

Г.А. АСТАХОВА, Т.В. ШМУЛЕВИЧ

ПРАКТИКУМ
ПО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Учебно-практическое пособие

Санкт-Петербург

2019

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ДИЗАЙНА»**

ВЫСШАЯ ШКОЛА ТЕХНОЛОГИИ И ЭНЕРГЕТИКИ

Г.А. Астахова, Т.В. Шмулевич

**ПРАКТИКУМ
ПО
НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ**

Учебно-практическое пособие

Санкт-Петербург

2019

УДК 336.2(075)

ББК 67.99(2) 2я7

A910

Астахова Г.А., Шмулевич Т.В. Практикум по налогообложению: учебно-практическое пособие / ВШТЭ СПб ГУПТД. - СПб., 2019. 81с. – ISBN 978-5-91646-169-5

Учебно-практическое пособие содержит тестовые и практические задания для самостоятельной работы студентов, проведения практических занятий и текущего контроля.

Пособие предназначается для студентов всех форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент».

Рецензенты:

доцент кафедры логистики и управления цепями поставок

Санкт-Петербургского государственного экономического университета,

канд. экон. наук Е.Ю.Бармина

зав. кафедры менеджмента и права Высшей школы технологии и энергетики

СПбГУПТД, канд. экон. наук О.Н. Богатырева

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом ВШТЭ в качестве учебно-практического пособия.

ISBN 978-5-91646-169-5

© Высшая школа технологии
и энергетики СПб ГУПТД, 2019

© Астахова Г.А., Шмулевич Т.В., 2019

Редактор и корректор Т.А. Смирнова

Техн. редактор Л.Я. Титова

Темплан 2019 г., поз. 16

Подп. к печати 26.04..2019 г. Формат бумаги 60×84/16. Бумага тип. № 1.
Печать офсетная. уч.- изд. л. 5,25; 5,25 печ. л. Тираж 50 экз. Изд. № 16 .
Цена "С". Заказ

Ризограф Высшей школы технологии и энергетики СПб ГУПТД
198095, СПб., ул. Ивана Черных, 4.

Предисловие

Эффективность подготовки экономических кадров во многом определяется формированием стиля мышления будущего специалиста. Экономическое мышление вырабатывается путем изучения совокупности дисциплин, базирующихся на твердых и обширных знаниях макро - и микро - экономики, на общей эрудиции. Существенная роль принадлежит таким дисциплинам, как «Учет и анализ», «Финансы», «Налогообложение». Практикум по налогообложению представляет собой сборник задач и тестов, сформированных с учетом знаний, полученных при изучении данных дисциплин.

На современном этапе развития общества и экономики обучение должно быть активным по форме и по содержанию. В практику работы преподавателя и студента входят деловые игры, проблемные ситуации, разыгрывание ролей, экспресс - опросы, тестирование, работа в малых группах, творческие задания. В настоящее пособие включаются наряду с активными заданиями обычные задачи, выполнение которых аналогично письменному экзамену, поэтому задания данного сборника могут использоваться не только для практических занятий, но также для промежуточного и остаточного контроля знаний студентов. Тесты могут также использоваться для компьютерного контроля степени усвоения учебного материала и при дистанционном обучении.

Учебно-практическое пособие предназначается для всех форм обучения направлений 080100 «Экономика», 08020 «Менеджмент».

Указания по выполнению

Студент должен письменно выполнить задание по одному из вариантов, указанных в настоящем пособии.

Прежде всего, необходимо изучить Налоговый кодекс Российской Федерации по состоянию на тот год, в котором сдается на проверку контрольная работа.

Теоретический материал следует изучать по рекомендуемым учебникам и книгам, статьям, опубликованным в экономических и деловых журналах. При использовании рекомендуемой литературы необходимо учесть изменения, произошедшие в законодательстве на момент выполнения задания.

Варианты задач для заочного обучения соответствуют цифре, полученной от сложения двух последних цифр номера зачетной книжки. Варианты задач для очного обучения распределяются преподавателем. Расчеты должны сопровождаться необходимыми пояснениями и ссылками на нормативные документы. Без пояснений контрольная работа проверке не подлежит.

На последней странице выполненного задания студент должен поставить подпись и дату. При выборе ответа на тестовый вопрос необходимо дать комментарий.

Решение задач должно быть подробным, со ссылками на соответствующие нормы законодательства и другие нормативные акты. На страницах работы должны быть оставлены поля для замечаний. В конце работы должен быть приведен список использованной литературы, составленный в соответствии с ГОСТ.

Срок сдачи контрольной работы на проверку – за месяц до начала сессии для заочного обучения, домашнего задания для очного обучения - в течение семестра.

Теоретические основы налоговой системы Российской Федерации

Основные положения теории налогообложения

Налоги являются одним из важнейших признаков государства. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса составляет *сущность налога*. Сущность налогов проявляется через их функции: фискальную и регулирующую.

Фискальная функция является основной и выражает общественное предназначение налогов – сформировать финансовые ресурсы государства и тем самым создать материальную основу существования государства и его функционирования. С развитием государства возрастает значение фискальной функции налогов. Налоги превратились в важнейший источник государственных доходов: доля налоговых поступлений в доходной части бюджета составляет 80 – 90 %.

Регулирующая функция налогов направлена на повышение экономической эффективности государства и достижение социальной справедливости. Регулирующая функция проявляется в изменении объекта обложения, уменьшении или увеличении налогооблагаемой базы, понижении или повышении налоговой ставки. При изменении порядка налогообложения отдельных секторов экономики государство может повлиять на ускорение или снижение темпов развития определенных отраслей, решая при этом актуальные социальные проблемы.

Кроме двух основных функций налоги имеют стимулирующую, социальную, распределительную подфункции.

Под налогом понимается 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.

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

Налоговая система представляет собой совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве с плательщиков - юридических и физических лиц, а также принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; методов исчисления и взимания; форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства.

Основными принципами построения налоговой системы, при которых налогообложение может считаться рациональным, являются:

1. **Принцип всеобщности:** каждое лицо без каких-либо исключений должно посредством уплаты налогов и сборов участвовать в финансировании общегосударственных расходов.

2. **Принцип определенности:** срок уплаты, способ платежа и сумма платежа точно определены и заранее известны; кроме того, налогоплательщику должно быть известно, какие налоговые последствия имеет то или иное его действие или бездействие.

3. **Принцип удобства:** налог должен взиматься в такое время и тем способом, когда и как это удобнее налогоплательщику.

4. **Принцип дешевизны:** расходы по взиманию налога должны быть минимальными по сравнению с доходом, который приносит данный налог.

5. **Принцип стабильности** - налоговая система должна действовать в течение ряда лет, вплоть до очередной налоговой реформы.

6. **Принцип множественности** налогов - налоговая система должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов

налогообложения для возможности проведения гибкой государственной налоговой политики.

Единое экономическое пространство России предопределяет политику государства, направленную на унификацию налоговых изъятий.

7. Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов - ограничение введения дополнительных налогов субъектами Федерации и органами местного самоуправления, а также запрет на повышение ставок налоговых платежей. В процессе развития налоговой системы России этот принцип иногда нарушался.

Названные принципы называют классическими принципами налогообложения, которые служат конечным ориентиром построения налоговой системы в обществе с высоким уровнем демократии, правового порядка и благосостояния граждан.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под методом налогообложения понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Существует четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Для оценки эффективности налоговой системы выделяют два основных фактора. Первый – полнота выявления источников доходов в целях обложения их налогом. Второй – минимизация расходов по взиманию налогов.

Использование различных видов налогов приводит к необходимости их классификации по различным признакам. ***Классификация налогов – это группировка их по ряду наиболее существенных признаков.*** Наиболее распространенные варианты классификации налогов:

- по способу взимания;
- по объекту обложения;
- по источнику уплаты;
- по назначению;

- по субъекту уплаты;
- по уровню бюджета;
- по принадлежности к уровню правления.

По способу взимания налоги подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые налоги взимаются с доходов и имущества физических и юридических лиц. Прямые налоги являются подоходно-поимущественными: налог на прибыль организаций, налог на имущество физических лиц, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, владение и использование которым служит основанием для обложения. Прямые налоги делятся на реальные (отдельные виды имущества) и личные (с доходов или имущества физических и юридических лиц).

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу, то есть это налоги на предметы потребления. В отличие от прямых налогов косвенные налоги непосредственно не связаны с доходом или имуществом плательщика. Плательщиком косвенного налога выступает покупатель товара или услуги.

К косвенным налогам относятся акцизы, налог на добавленную стоимость.

По объекту обложения налоги образуют четыре группы:

- имущественные налоги (например, налог на имущество организаций);
- налог на доходы (например, налог на доходы физических лиц, патенты);
- ресурсные налоги (например, налог на добычу полезных ископаемых);
- налоги на потребление (косвенные налоги).

По источнику уплаты. В зависимости от источников уплаты различают:

- налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров, работ, услуг (НДС, акцизы);
- налоги, относимые на себестоимость продукции, работ, услуг (транспортный налог, земельный налог);

- налоги, относимые на финансовый результат и уплачиваемые за счет прибыли, до налогообложения прибыли (налог на имущество организаций);
- налоги, уплачиваемые за счет налогооблагаемой прибыли (налог на прибыль) организаций;
- налоги, уплачиваемые за счет дохода (налог на доходы физических лиц).

По назначению налогов и сборов (или по отношению к бюджету) различают:

общие налоги, предназначенные для формирования доходной части бюджета в целом, используются для общегосударственных целей (налог на прибыль, НДС, акцизы и др.);

специальные (целевые) налоги, имеющие целевое назначение (земельный налог, страховые взносы).

По субъекту уплаты. В зависимости от субъекта налогоплательщика выделяют:

- налоги, взимаемые с физических лиц (налог на доходы физических лиц);
- налоги, взимаемые с юридических лиц (налог на имущество организаций);
- смешанные налоги, уплачиваемые и физическими и юридическими лицами (земельный налог, транспортный налог).

По уровню бюджета, в который зачисляется налог, выделяют:

- закрепленные налоги - непосредственно и целиком поступают в тот или иной бюджет;
- регулирующие налоги - разноуровневые, т. е. налоговые платежи поступают одновременно в различные бюджеты в пропорции, принятой согласно бюджетному законодательству.

По принадлежности к уровню правления. Федеративное устройство государства определяет организацию бюджетной и налоговой системы государства. В федеративном государстве бюджетная система представлена

федеральным, региональным и местным уровнями. В налоговом законодательстве широко распространена статусная классификация налогов. В Российской Федерации действует трехуровневая налоговая система: федеральные налоги и сборы, региональные налоги, местные налоги и сборы. Такое разделение налогов связано с федеративным устройством России, что соответствует мировой практике и позволяет обеспечить бюджеты разных уровней своими собственными источниками доходов.

Федеральные налоги и сборы. Федеральные налоги и сборы – налоги первого уровня – установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории России.

К ним относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.
- 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.

Региональные налоги. Региональные налоги – налоги второго уровня - устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

К региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес.
- 3) транспортный налог.

Местные налоги и сборы. Местные налоги – налоги третьего уровня - устанавливаются Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами указанных субъектов РФ.

К местным налогам и сборам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор.

Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из Налогового кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и (или) сборах, из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и (или) сборах, принятых законодательными (представительными) органами власти субъектов РФ в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Местные налоги и сборы устанавливаются нормативными правовыми актами, принятыми представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом.

Налоговый кодекс определяет систему налогов, взимаемых в Российской Федерации, а также общие принципы налогообложения в РФ, в том числе:

- основные виды налогов и сборов, взимаемых в РФ; основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и (или) сборов;

- порядок установления налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- организации и физические лица - налогоплательщики или плательщики сборов;
- организации и физические лица - налоговые агенты;
- государственные органы исполнительной власти и исполнительные органы местного самоуправления, другие уполномоченные ими органы, осуществляющие, помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов и сборов, контроль за их уплатой (сборщики налогов и сборов);
- Министерство финансов РФ, министерства финансов республик, финансовые органы - при решении вопросов об отсрочке и рассрочке уплаты;
- Федеральная налоговая служба РФ.

Основные признаки, элементы и функции налогов

Основными **признаками** налогов являются:

- императивность, предполагающая отношения власти и подчинения;
- смена формы собственности субъектов в результате ее отчуждения в доход государства;
- безвозвратность и безвозмездность.

Налоги должны:

- охватывать всю совокупность производственных отношений (производство, распределение, обмен и потребление);
- взиматься во всех формах собственности;
- способствовать дальнейшей социализации личности, семьи и всех субъектов хозяйствования, выведению их потребностей на более высокий социальный уровень;
- отражать движение стоимости с последующим распределением и перераспределением произведенного национального дохода.

Элементы налога отражают социально-экономическую сущность налога, его родовые признаки.

Налог считается установленным в том случае, когда определены следующие **элементы налогообложения**:

- субъект и объект налога;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления и сроки уплаты налога.

В необходимых случаях законодательство предусматривает налоговые льготы.

Субъект налогообложения (налогоплательщик) - физическое или юридическое лицо, на которое возложена обязанность уплатить налог и (или) сбор в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

При определенных условиях субъект налога может переложить уплату налога на другого субъекта, который будет являться действительным носителем налога, или его конечным плательщиком.

Носитель налога — физическое или юридическое лицо, уплачивающее налоговый платеж субъекту налога, а не государству. Субъект и носитель налога не совпадают только тогда, когда существуют условия для его переложения. Классическим примером переложения налога является

косвенный налог, например, НДС. Субъектом налога является производитель, продавец налога, а носителем налога - потребитель товара.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (фонд) налогов. Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения. **Объектами налогообложения** могут быть: реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Под **имуществом** понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ.

Товаром для целей налогообложения признается любое имущество, реализуемое, либо предназначенное для реализации.

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и является основой для исчисления суммы налога, так как именно к ней применяется налоговая ставка.

Для правильного определения момента возникновения налогового обязательства имеет значение **метод формирования налоговой базы**.

Существуют два основных метода: **кассовый и метод начисления**. При использовании **кассового метода** (учет выручки для целей налогообложения ведется по мере оплаты) доходом являются все суммы, реально полученные налогоплательщиком в конкретном периоде.

При использовании **метода начисления** доходы и расходы признаются не тогда, когда они оплачены деньгами, а когда начислены. Например, реализация товаров считается свершившимся фактом, когда право собственности на товар перешло к покупателю, а не тогда, когда за товар получены деньги. Таким образом, доходом признаются суммы, право на получение которых возникло в данном налоговом периоде вне зависимости от того, получены ли они в действительности.

Налоговая ставка - это величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговую ставку называют нормой налогового обложения.

В зависимости от предмета (объекта) налогообложения ставки могут быть твердыми (специфическими) или процентными (адвалорными).

Твердые ставки устанавливаются в абсолютной сумме (в рублях) на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли (транспортный налог, акцизы). Процентные ставки устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть пропорциональными, прогрессивными, регрессивными.

В зависимости от характера ставок различают прогрессивные, регрессивные и пропорциональные налоги. При прогрессивных налогах процент изъятия налогов возрастает с увеличением дохода. При регрессивных налогах процент изъятия налога уменьшается с возрастанием дохода. При пропорциональных налогах действуют одинаковые налоговые ставки - в одинаковом проценте от налогооблагаемой базы независимо от ее объема (налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций).

Налоговый период – это календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая к уплате. Особенности определения налогового периода отражены в статье 55 НК РФ. В течение налогового периода Налоговым кодексом РФ могут быть предусмотрены предварительные платежи по налогу – авансовые платежи.

Налоговая льгота – преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор, либо уплачивать их в меньшем размере.

Порядок исчисления налога предусмотрен статьей 52 НК РФ, согласно которой налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот. Обязанность по исчислению налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

Порядок уплаты налогов - это способ внесения налогоплательщиком, налоговым агентом суммы налога и (или) сбора в соответствующий бюджет (фонд). Уплата налога производится в наличной или безналичной форме. Порядок уплаты налога устанавливается применительно к каждому налогу и сбору.

Существуют следующие способы взимания налогов:

- **кадастровый** (от слова «кадастр» — таблица, справочник) - объект налога дифференцирован на группы по определенному признаку. Перечень этих групп и их признаки заносятся в специальные справочники, таблицы. Для каждой группы установлена индивидуальная ставка налога. При этом величина налога не зависит от доходности объекта, а от того, к какой категории относится объект (например, налог на владельцев транспортных средств, взимаемый независимо от того, используется транспортное средство или простаивает);

- *на основе декларации* (декларация - документ, в котором плательщик налога приводит расчет дохода и налога на него) - отличительной чертой такого метода является то, что выплата налога производится после получения дохода и лицом, получающим доход (налог на прибыль);

- *у источника* - налог вносится лицом, выплачивающим доход. Оплата налога в этом случае производится до получения дохода, и получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога (например, налог на доходы физических лиц, перечисляемый предприятием или организацией, на которой работает физическое лицо, т.е. до выплаты зарплаты).

Сроки уплаты налогов и сборов определяются календарной датой или истечением периода времени, исчисляемого годами, кварталами, месяцами и днями, устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору. Если расчет налоговой базы производился налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Если уплата налогов и сборов осуществлена в более поздние сроки по сравнению с законодательством, налогоплательщик помимо налогов и сборов уплачивает пени. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной:

- для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, - одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

- для организаций:

1) За просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком до 30 календарных дней (включительно) – одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

2) за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – 1/300 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и 1/150 ставки рефинансирования

Центрального банка Российской Федерации, действующей в период, начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

Срок уплаты налога может быть изменен налоговыми органами (ст.61п.8 НКРФ). Изменение срока уплаты налога и сбора признается переносом установленного срока уплаты налога и сбора, в том числе не наступившего, на более поздний срок. Срок уплаты налога и (или) сбора может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога и (или) сбора либо ее части (с начислением процентов на сумму задолженности).

В соответствии со статьей 61 НК РФ изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога представляет собой изменение срока уплаты налога на срок, не превышающий один год, соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, а также страховых взносов может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет. По налогам, уплачиваемым налоговыми агентами, отсрочка (рассрочка) не предоставляется (п. 9ст. 61НК РФ).

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может быть предоставлена при наличии хотя бы одного из следующих оснований (ст.64 п.2НКРФ):

1) причинения налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

2) задержки налогоплательщику финансирования из бюджета или оплаты выполненного им государственного заказа;

3) угрозы возникновения признаков несостоятельности (банкротства) налогоплательщика в случае единовременной уплаты им налога;

4) имущественное положение физического лица исключает возможность единовременной уплаты налога;

5) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг заинтересованным лицом носит сезонный характер.

б) невозможность единовременной уплаты сумм налогов, сборов, страховых взносов, пеней и штрафов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации по результатам налоговой проверки, до истечения срока исполнения требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога может предоставляться по одному или нескольким налогам (п. 3 ст. 64 НК РФ).

По налогам, уплачиваемых налоговыми агентами, отсрочка (рассрочка) не предоставляется (п. 9 ст. 61 НК РФ).

Инвестиционный налоговый кредит представляет собой такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований (п. 1 ст. 67 НК РФ) предоставляется возможность в течение определенного срока (от одного года до пяти лет) и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов. Конкретный порядок уменьшения налоговых платежей определяется заключенным договором об инвестиционном налоговом кредите. Инвестиционный налоговый кредит может предоставляться по налогу на прибыль организации, а также по региональным и местным налогам.

Законами субъектов Российской Федерации по налогу на прибыль организаций (в части суммы налога, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации) и по региональным налогам, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований по местным налогам, могут быть установлены иные основания и условия предоставления инвестиционного налогового

кредита, включая сроки действия инвестиционного налогового кредита и ставки процентов на сумму кредита (п.7 ст. 67 НКРФ).

Не допускается устанавливать проценты на сумму кредита по ставке, менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования Центрального банка РФ (п.6 ст. 67 НКРФ).

Предоставление инвестиционного налогового кредита по уплате сбора не предусмотрено.

Решение об изменении срока уплаты налога принимают следующие уполномоченные органы (статья 63 НКРФ):

1) *по федеральным налогам и сборам, страховым взносам* – федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;

2) *по региональным и местным налогам* - налоговые органы по месту нахождения (жительства) заинтересованного лица. Решения об изменении сроков уплаты налогов принимаются по согласованию с соответствующими финансовыми органами субъектов РФ, муниципальных образований;

3) *по налогам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза*, - федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, или уполномоченные им таможенные органы;

4) *по государственной пошлине* – органы (должностные лица), уполномоченные совершать юридически значимые действия, за которые подлежит уплате государственная пошлина.

Действие отсрочки, рассрочки и инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока действия соответствующего решения или договора, либо досрочно при условии уплаты всей суммы налога и соответствующих процентов.

Функции налогов

Практика применения налогообложения позволяет выделить основные функции налогов:

- фискальную;
- регулируемую (со стимулирующей, дестимулирующей и воспроизводственной подфункциями);
- контрольную.

Фискальная функция - это изъятие части доходов предприятий и граждан для содержания государственного аппарата, обороны страны и непроизводственной сферы. Фискальная функция проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, которые необходимы для его деятельности.

Государственное регулирование осуществляется в двух основных направлениях:

а) регулирование рыночных, товарно-денежных отношений, которое состоит в разработке государственными органами (рыночными институтами) определенных законов, постановлений, инструкций, устанавливающих взаимоотношения действующих на рынке лиц: предпринимателей, работодателей и наемных рабочих;

б) финансово-экономические методы воздействия государства на интересы людей, предпринимателей с целью придания их деятельности нужного, выгодного обществу направления. Регулирование путем применения отлаженной системы налогообложения, маневрирования ссудным капиталом и процентными ставками, выделения из бюджета капитальных вложений и дотаций, государственных заказов и закупок и осуществления народно-хозяйственных программ.

Регулирующая функция налогов занимает среди экономических методов государственного регулирования центральное место. Маневрируя налоговыми ставками, льготами и штрафами, изменяя условия

налогообложения, вводя одни и отменяя другие налоги, государство создает условия для ускоренного развития определенных отраслей и производств, способствует решению актуальных для общества проблем.

Регулирующая функция состоит в следующем:

- установление и изменение системы налогообложения;
- определение налоговых ставок и их дифференциация;
- предоставление налоговых льгот.

Данная регулирующая функция имеет следующие основные подфункции:

Стимулирующая подфункция предполагает использование различных видов налоговых льгот: необлагаемый налогами минимум доходов; налоговые скидки; исключение из обложения определенных видов доходов; вычеты из сумм налога; возврат ранее уплаченных налогов (налоговые амнистии); полное освобождение от уплаты некоторых налогов. Пример необлагаемого минимума доходов - налоговые вычеты из доходов физических лиц при исчислении подоходного налога. Он представлен в виде доходов, освобождаемых от обложения налогом (государственные пособия, пенсии, стипендии), и в виде налоговых вычетов. Согласно статьям 218-221 части второй Налогового кодекса Российской Федерации установлены четыре вида налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные.

Дестимулирование позволяет с помощью повышения ставок налогов ограничить развитие отдельных направлений деятельности, например, игорного бизнеса.

Воспроизводственная подфункция - посредством налогов в госбюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народно-хозяйственных проблем (как производственных, так и социальных), финансирование крупных межотраслевых комплексных целевых программ (научно-технических, экономических и др.). Эта подфункция предполагает также формирование системы льгот и освобождений для отдельных

категорий налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в приоритетных направлениях.

Таким образом, с помощью налогов государство перераспределяет часть прибыли предприятий и предпринимателей, доходы граждан, вкладывая их в развитие производственной и социальной инфраструктуры, в инвестиции: в добывающие отрасли, сельское хозяйство, строительство железных дорог, автострад и др.

Соответствующим образом построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность. Это достигается путем установления прогрессивных ставок налогообложения, направления значительной части бюджетных средств на социальные нужды.

Налоговые органы осуществляют контроль финансово-хозяйственной деятельности организаций и граждан, а также контроль источников доходов и расходов. Это позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налогов, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах и определять необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики.

Налоговая политика государства

Составной частью финансовой политики государства является налоговая политика. Она обеспечивает гармоничную увязку результатов деятельности предприятий и организаций с решением общегосударственных задач посредством безусловного выполнения требований налогового законодательства.

Налоговая политика формируется на основе финансовой информации и реализует функции финансов, определяя размеры денежных средств, остающихся в распоряжении предприятий и перечисляемых в бюджет или во внебюджетные фонды.

Налоговая политика - курс действий, система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения.

Она находит свое выражение:

- в видах применяемых налогов;
- в величинах налоговых ставок;
- в установлении круга налогоплательщиков;
- в установлении объектов налогообложения;
- в налоговых льготах.

Налоговая политика зависит от экономической политики государства.

Стабилизация экономики реализуется средствами фискальной политики, т.е. политики правительства в области налогообложения и государственных расходов.

Создание благоприятных экономических условий во многом зависит от того, как осуществляется манипулирование бюджетом (расходами и доходами от налогов и других поступлений).

В период экономического спада проводится стимулирующая фискальная политика, которая предусматривает увеличение государственных расходов или снижение налогов. Рост государственных расходов объясняется тем, что государство становится покупателем значительной части производственной продукции и тем самым обеспечивает частичную реализацию валового национального продукта (ВНП). Для этого используется система государственных заказов, которая привлекает многие организации тем, что становится гарантированным сбыт продукции, появляются налоговые и кредитные льготы. Но реализация этих шагов государства означает обязательный рост бюджетного дефицита, т. е. превышение расходов над величиной бюджетных поступлений.

В том случае, когда правительство реализует шаги, направленные на снижение инфляции, вызванной избыточным спросом, оно проводит сдерживающую фискальную политику. Эта политика предусматривает уменьшение государственных расходов или увеличение налогов. В этот

период фискальная политика направлена на достижение положительного сальдо в государственном бюджете.

Для дальнейшего совершенствования налоговой политики необходимо:

- усиливать основные функции налогообложения;
- обеспечивать наполнение доходной части бюджета, как за счет усиления налогового администрирования, так и за счет ослабления налогового бремени;
- осуществлять непрерывную работу по изменению налогового законодательства в направлении упрощения системы налогообложения, снижения размеров платежей во внебюджетные фонды, повышения таможенных пошлин.

Налоговая политика не должна сдерживать предпринимательство, расширение производства товаров и услуг.

Налоговый учет

Налоговый учет введен в действие Федеральным законом № 110-ФЗ от 06.08.2001 (25 глава НК РФ).

Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НКРФ (статья 313).

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Для систематизации и накопления информации, необходимой для расчета налоговой базы, предназначены специальные формы - аналитические регистры налогового учета (статья 314).

Целями налогового учёта являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о суммах доходов и расходов налогоплательщика, определяющих размер налоговой базы отчётного (налогового) периода;
- 2) обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет;
- 3) обеспечение внутренних пользователей информацией, позволяющей минимизировать свои налоговые риски и оптимизировать налоги.

При этом внутренним пользователем информации является администрация организации.

Внешними пользователями информации являются налоговые органы, которые производят оценку правильности формирования налоговой базы, налоговых расчётов, а также осуществляют контроль за поступлением налогов в бюджет.

Средством достижения цели налогового учёта является группировка данных первичных документов.

Налоговый учёт состоит только из этапа обобщения информации. Сбор и регистрация информации путём её документирования осуществляется в системе бухгалтерского учёта.

Данные налогового учета должны содержать следующую информацию:

- порядок формирования суммы доходов и расходов;
- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде;
- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах;
- порядок формирования сумм создаваемых резервов;
- сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Одной из главных задач налогового учёта является определение суммы платежей в бюджет и задолженности перед бюджетом по налогам на определённую дату.

Предметом налогового учёта выступают производственная и непроизводственная деятельность предприятия, в результате чего у налогоплательщика возникают обязательства по исчислению и уплате налога.

Налоговый учет может использовать данные финансового учета и/или дополнять их данными, содержащимися в налоговых регистрах.

Общей информационной базой для составления регистров как финансового, так и налогового учета является первичный учетный документ бухгалтерского учета. В различных видах финансовых и налоговых регистров данная информация группируется по различным основаниям в соответствии с задачами каждого вида учета.

Областью пересечения финансового и налогового учета является определение и распределение расходов, исчисление стоимости готовой продукции, стоимости остатков незавершенного производства, формирования финансового результата и др.

Прибылью считается величина доходов, уменьшенная на величину расходов.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это прибыль (убыток), рассчитанная по правилам налогового учета:

- Ст. 248 НК РФ определяет доходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. К ним относятся как доходы от реализации товаров, услуг или имущественных прав, так и внереализационные доходы.

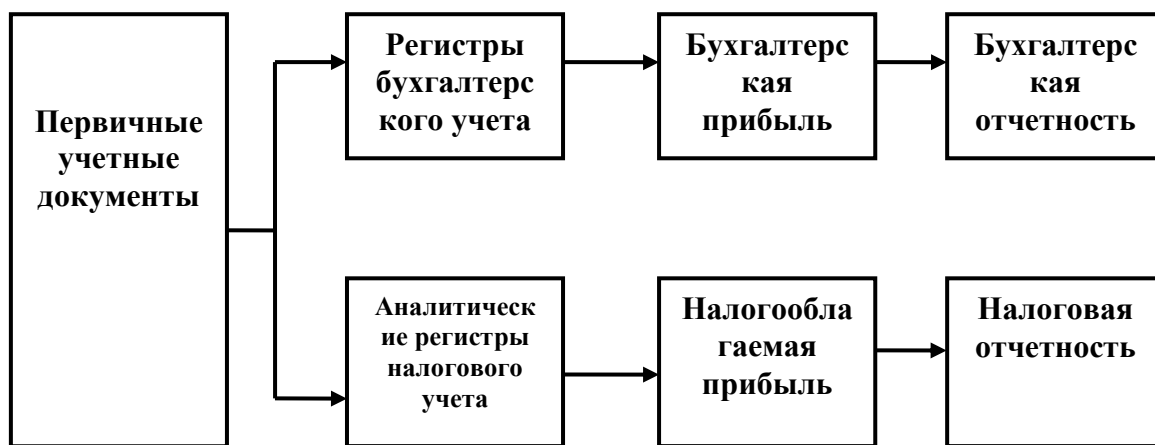
- В ст. 252 НК РФ перечислены группы расходов, признаваемые налоговым законодательством в качестве уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

- В ст. 270 НК РФ приводит перечень расходов, которые не признаются в налоговом учете в качестве расходов, уменьшающих прибыль.

Налогооблагаемая прибыль (в налоговом учете) является налогооблагаемой базой для налога на прибыль. Данная величина умножается на ставку налога на прибыль организаций, и полученная сумма подлежит уплате в бюджет в качестве налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) - это сумма налога на прибыль для целей налогообложения. В налоговом учете этот показатель формируется по правилам налогового учета и отражается в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для целей бухгалтерского учета текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) определяется путем корректировки условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль и отражается в Отчете о финансовых результатах организации. Формирование текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) схематично показано на рисунке.

Порядок расчета налога на прибыль выглядит следующим образом:



Так выглядит законодательное оформление метода расчета налогооблагаемой прибыли в форме отдельного вида – налогового учета. Налоговым законодательством предусмотрен особый характер взаимосвязи налогового и бухгалтерского учета, который можно понимать так, что прямая обязанность налогоплательщика вести налоговый учет возникает только тогда, когда данных бухгалтерского учета недостаточно.

Возможны ситуации, когда доходы и расходы в налоговом и бухгалтерском учете полностью совпадают. Тогда условный расход равен

текущему налогу. Однако из-за различий правил бухгалтерского и налогового законодательства показатели прибыли, как правило, не совпадают, а значит, не совпадают и суммы налога.

В зависимости от расхождений между бухгалтерскими и налоговыми правилами исчисления прибыли (убытка) соотношение условного, расчетного и текущего налога может быть разными.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой прибылью (убытком), образованная в результате применения различных правил признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом законодательстве, состоит из постоянных и временных разниц.

Постоянные разницы отражают доходы и расходы организации, которые исключаются из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы могут возникнуть в следующих случаях:

а) если для целей налогообложения не признаются:

- расходы, осуществляемые сверх норм, установленных налоговым законодательством (командировочные, представительские, рекламации и др.);
- убытки в размере стоимости безвозмездно переданного имущества и расходов, связанных с безвозмездной передачей;
- убытки в виде разницы между оценочной и балансовой стоимостью имущества, вносимого в качестве вклада в уставный капитал другой организации;
- доходы и расходы, связанные с формированием резервов, если в налоговом учете создании резервов не предусмотрено, либо расчеты отчислений в резервы и порядок их использования осуществляют по разным правилам;
- убытки текущего года или убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;

б) если в бухгалтерском учете не отображены доходы и расходы, признаваемые для целей налогообложения:

- доходы и расходы, связанные с формированием резервов, если в бухгалтерском учете эти резервы не формируются;

- доходы в виде безвозмездного получения услуг сторонних организаций или физических лиц.

Временные разницы возникают в случаях, когда расходы (доходы) признаются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете в одной и той же сумме, но в разные периоды времени.

Каждая из конкретных ситуаций, возникающих на предприятии, характеризуется определенным влиянием на реальное финансовое положение организации, что отражается в финансовой отчетности. В отчете о финансовых результатах организации с помощью статей отложенных налогов формируется реальная величина чистой прибыли с учетом налога, соответствующего величине бухгалтерской прибыли, вне зависимости от сроков его оплаты.

Показатели отложенных налогов в балансе позволяют донести до пользователя отчетности информацию о событиях, которые возможно произойдут в будущих отчетных периодах (вероятность их возникновения достаточно велика), и могут повлиять как на величину финансового результата, так и на потоки денежных средств.

Для правильного формирования информации об отложенных налогах в бухгалтерском учете действие каждой причины, вызывающей их появление, должно быть отслежено обособленно в течение отчетных периодов.

Налоги играют важную роль в формировании финансового результата организации, который представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов. Превышение доходов над расходами означает прибыль. Получение прибыли является главной целью любой коммерческой организации. Следовательно, при осуществлении своей деятельности предприятие должно иметь в виду налоговые последствия и меру их влияния на финансовые результаты.

ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ

Вариант № 1

Задача №1. Организация реализовало продукцию на сумму 1500,0 млн. руб. (с учетом НДС). Фактическая себестоимость реализованной продукции 700,0 млн. руб. Ставка НДС=10%.

- Определить:**
1. Прибыль от реализации.
 3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
 4. В какой бюджет поступает НДС.
 5. Источники уплаты НДС и налога на прибыль.

Задача №2. Организация оказывает бытовые услуги населению. По штатному расписанию в организации числится 16 сотрудников. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила в январе 7000 руб., в феврале 7000 руб., в марте 7000 руб., в апреле 8000 руб.

- Определить:**
1. Сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период.
 2. В какой бюджет поступает единый налог.
 2. Срок уплаты ЕНВД.
 3. Срок предоставления налоговой декларации.

Задача №3. Организация в мае текущего года реализовала оборудование за 80000 руб. (без учета НДС). Первоначальная стоимость этого объекта основных средств по данным бухгалтерского учета составила 120000 руб., сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи - 10000 руб.

Срок полезного использования оборудования истекает через 15 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила за 9 месяцев текущего года 500000 руб.

- Определить:**
1. НДС по продаваемому объекту.
 2. Финансовый результат организации за 9 месяцев текущего года.
 3. Налогооблагаемую прибыль.
 4. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.

Задача №4. 10 марта текущего года коммерческий банк открыл физическому лицу вклад на 100000 руб. под 20 % годовых сроком на три месяца.

- Определить:**
1. Налог на доходы физических лиц при ставке рефинансирования ЦБ России 12 % годовых в марте месяце и 10 % в апреле и мае.
 2. Сумму, получаемую физическим лицом через три месяца.

Вариант № 2

Задача №1. Выручка от реализации готовой продукции составила на предприятии 2525000 руб. без учета НДС.

Фактическая себестоимость реализованной продукции 1880000 руб., в том числе затраты на представительские расходы составили 40000 руб., расходы на оплату труда – 640000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат сделки.
 2. Прибыль для целей налогообложения.

3. Сумму налога на прибыль,
распределив ее по бюджетам.

4. Источник уплаты налога на прибыль.

Задача №2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году. Объектом налогообложения являются доходы. За первый квартал года сумма полученных доходов составила 20000000 руб. Сумма уплачиваемых за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 350000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 270000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 150000 руб.

Определить: 1. Сумму единого налога за первый квартал.

2. В какой бюджет поступает единый налог.

3. Срок представления декларации за налоговый период.

Задача №3. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 400 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета). В июле этого же года оно было реализовано по цене 240 тыс. руб. (без учета НДС). Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 80 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции по основному виду деятельности составила 2400 тыс. руб. за девять месяцев года.

Определить: 1. Финансовый результат предприятия за девять месяцев.

2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Задача №4. Работник организации 1 апреля получил ссуду от организации на 4 месяца из расчета 5 % годовых. Размер ссуды 15 000 руб. Ссуда и проценты по ней полностью возвращены через 4 месяца.

Ставка рефинансирования ЦБ России на момент выдачи ссуды 12 % годовых, на момент погашения ссуды – 9%.

Ежемесячная заработная плата работника 27000 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить: 1. Сумму совокупного дохода работника за 9 месяцев с начала года.

2. Сумму налога на доходы физических лиц работника за 9 месяцев.

3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за 9 месяцев.

Вариант № 3

Задача №1. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 120 тыс. руб.

В апреле этого же года оно было реализовано по цене 100 тыс. руб. (без учета НДС).

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации оборудования, включая месяц продажи, 10 тыс. руб. Срок

полезного использования оборудования истекает через 5 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила за год 900 тыс. руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат предприятия за год.
 2. Налогооблагаемую прибыль.
 3. Налог на прибыль с распределением по бюджетам.
 4. НДС от реализации оборудования.

Задача №2. Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в феврале текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС.

В марте этого же года предприятие оптовой торговли заплатило поставщику за поставленный товар 50 тыс. руб., кроме того НДС.

Во II квартале этого же года предприятие оптовой торговли реализовало приобретенный товар на сумму 300 тыс. руб., кроме того НДС. Оплата за реализуемый товар поступила предприятию оптовой торговли в III квартале.

- Определить:**
1. Финансовый результат торговой организации от сделки.
 2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.

Задача №3. По результатам проверки установлено, что организация за год не доплатила следующие налоги:

- налог на прибыль организации – 7000 руб.
- НДС за второй квартал – 15000 руб.

- транспортный налог – 1500 руб.

Доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня следующего года.

Определить: Сумму пени и штрафов за налоговые правонарушения.

Задача №4. Банк открыл физическому лицу вклад в рублях на три месяца.

Сумма вклада 100 000 руб.

Проценты начисляются по ставке 10 % годовых.

Ставка рефинансирования ЦБ России 8 % годовых на момент открытия вклада. Через месяц учетная ставка ЦБ России снизилась и составила 7,5 % годовых и далее не менялась.

Определить: Сумму, получаемую физическим лицом по банковскому вкладу по истечении трех месяцев.

Вариант №4

Задача №1. Организация уплачивала в четвертом квартале текущего года налог на прибыль ежемесячно в сумме 3800 руб. Фактически полученная прибыль организации в 1 квартале следующего года составила 65000 руб. В соответствии с учетной политикой организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль по результатам предыдущего квартала.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за четвертый квартал текущего года, с распределением по бюджетам.
2. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение первого квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты

налога.

3. Сумму налога на прибыль, уплаченную организацией за первый квартал следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

4. Суммы ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченные организацией в течение второго квартала следующего года с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.

Задача №2. Организация в мае текущего года продала оборудование за 106200 руб., в том числе НДС.

Первоначальная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского учета 144000 руб. Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации, включая месяц продажи, составила 60000 руб. Доставка оборудования предусмотрена за счет продавца. Стоимость доставки – 4720 руб., в том числе НДС.

Определить: 1. Выручку от продажи оборудования.

2. НДС по продаваемому объекту основных средств.

3. Финансовый результат от продажи оборудования.

Задача №3. Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в марте текущего года товар на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС.

В феврале этого же года предприятие оптовой торговли предварительно оплатило поставщику за поставленный товар 40 тыс. руб., кроме того НДС.

Во втором квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар по цене 300 тыс. руб., кроме того НДС. Выручка от реализации поступила на расчетный счет оптового предприятия в четвертом квартале этого же года.

Определить: 1. Финансовый результат торговой организации.
2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.

Задача №4. Заработная плата сотрудника на постоянном месте работы – 26 000 руб. в месяц. Стоимость питания, предоставляемая сотруднику ежемесячно организацией, составляет 3000 руб. 70 % стоимости питания вносит организация, 30 % оплачивает сотрудник.

Определить: 1. Доход сотрудника в месяц.
2. Сумму НДФЛ за налоговый период.
3. Сумму, выплаченную сотруднику за налоговый период.

Вариант № 5

Задача № 1. За предыдущий год предприятие получило убыток от основной деятельности в размере 6 000 тыс. руб.

В следующем году получена налоговая база по прибыли за год в размере 1100 тыс. руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием в следующем году, с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Организация реализовала продукцию на сумму 2050 тыс. руб. (без учета НДС). Себестоимость реализации – 1422 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 320 тыс. руб., представительские расходы - 18000 руб.

Организация провела переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества.

Определить: Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 3. Работник организации 1 апреля получил беспроцентную ссуду на предприятии сроком на 9 месяцев.

Размер ссуды – 10 тыс. руб. Работник вернул всю сумму ссуды через девять месяцев.

Учетная ставка ЦБРФ на момент выдачи ссуды – 9 % годовых, через месяц учетная ставка составила 12 % годовых и до момента возврата ссуды не менялась.

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в размере 15775 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить:

1. Сумму совокупного дохода работника за год.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за год.

Задача № 4. Предприятие – изготовитель горюче-смазочных материалов реализует автомобильный бензин класса 5 по отпускной цене 29500 руб. за одну тонну (без учета налогов).

Определить: 1. Стоимость автомобильного бензина для потребителя.

2. Налоги, уплачиваемые предприятием.
3. В какие бюджеты поступают налоги.
4. Источники платежей налогов.

Вариант № 6

Задача № 1. Организация создана 12 февраля текущего года в Санкт-Петербурге. По данным бухгалтерского учета стоимость имущества составляет:

Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету				
	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
01 «Основные средства»	0	140	150	155	155
02 «Амортизация основных средств»	0	65	70	75	80
04 «Нематериальные активы»	20	21	18	19	19
05 «Амортизация нематериальных активов»	0	11	9	10	10
43 «Готовая продукция»	0	1150	2250	2500	2350

- Определить:**
1. Сумму налога на имущество организации по каждому отчетному периоду.
 2. Сроки уплаты налога на имущество организации.
 3. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

Задача № 2. Организация продала оборудование в мае текущего года за 106200 руб. (в том числе НДС). Первоначальная стоимость объекта основных средств по данным бухгалтерского учета - 144000 руб.

Сумма начисленной амортизации за период эксплуатации составила 60000 руб.

- Определить:**
1. Выручку от продажи оборудования.
 2. НДС по продаваемому объекту.
 3. Финансовый результат сделки.
 4. В какие бюджеты поступают налоги.
 5. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Организация производит и реализует легковые автомобили с мощностью двигателя 120 лошадиных сил. Отпускная цена одного автомобиля – 770523 руб. без учета налогов.

Определить: Цену реализации автомобиля с учетом налогов.

Задача № 4. Работник предприятия 1 марта текущего года получил ссуду на предприятии сроком на 5 месяцев из расчета 5 % годовых.

Размер ссуды – 10 000 руб. Ссуду и проценты по ней работник вернул через пять месяцев.

Ставка рефинансирования ЦБ России на момент выдачи ссуды – 10 %, на момент погашения – 9%.

Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в размере 19530 руб. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

- Определить:**
1. Сумму совокупного дохода работника за 8 месяцев с начала года.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за 8 месяцев.
 3. Сумму дохода, получаемую работником на руки за 8 месяцев.

Вариант № 7

Задача № 1. На предприятии на начало года числилось оборудование по первоначальной стоимости 300000 руб. (по данным бухгалтерского учета). В феврале текущего года оно было реализовано по цене 25000 руб. (без учета НДС).

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, 50000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 10 месяцев.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила в 1-м полугодии 1000000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат реализации оборудования.
 2. Сумму НДС, перечисляемую в бюджет при продаже оборудования (указать вид бюджета).
 3. Сумму налога на прибыль организации за 1-е полугодие, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Выручка от реализации продукции составила 3540 тыс. руб., в том числе НДС.

Себестоимость реализованной продукции - 2200 тыс. руб.

- Определить:**
1. Результат от реализации.
 2. Налог на прибыль и распределить его по бюджетам.
 3. В какой бюджет поступает НДС.
 4. Источники уплаты налогов.

Задача №3. Организация применяет УСН в текущем налоговом периоде. Объектом налогообложения являются доходы. За 6 месяцев года сумма полученных доходов составила 3300000 руб.

Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 71000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 6 месяцев 27000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 25000 руб. Сумма единого налога, уплаченная за I квартал – 15000 руб.

Определить: 1. Сумму единого налога, подлежащую уплате за 6 месяцев.

2. В какой бюджет поступает единый налог.

Задача №4. Физическому лицу открыт вклад в коммерческом банке в валюте сроком на 3 месяца. Размер вклада 10000 долларов США под 10 % годовых.

Определить: Сумму, получаемую физическим лицом по вкладу по истечении трех месяцев.

Вариант № 8

Задача №1. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 380000руб. (по данным бухгалтерского учета). В феврале этого же года оно было реализовано по цене 404000 руб., включая НДС.

Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи - 30000 руб.

Срок полезного использования оборудования истекает через 8 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила за первое полугодие 1900000 руб.

Определить: 1. Финансовый результат деятельности предприятия за первое полугодие.

2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
3. Сумму НДС от реализации оборудования.

Задача № 2. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За 9 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 1250000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 9500 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 9 месяцев 7900 руб., в том числе из средств налогоплательщика 6700 руб. Сумма единого налога, уплаченная по итогам полугодия – 18000 руб.

- Определить:**
1. Сумму единого налога, подлежащую уплате за девять месяцев и в третьем квартале.
 2. В какой бюджет поступает единый налог.

Задача № 3. Выручка предприятия от реализации продукции по основной деятельности за отчетный период составила 295000 руб., в том числе НДС; от проведения посреднических операций - 47200 руб., в том числе НДС. Затраты по основной деятельности составили 260000 руб., по проведению посреднических операций – 10000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат в целом по предприятию, в том числе по основной и посреднической деятельности.
 2. Уплачиваемую сумму налога на прибыль.
 3. Распределить налог на прибыль по бюджетам.

Задача № 4. Физическое лицо продало за один и тот же налоговый период квартиру за 2200000 руб., находившуюся в его собственности один год, и дачу за 150000 руб., находившуюся в его собственности два года.

- Определить:**
1. Доход физического лица за налоговый период.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за налоговый период.

Вариант № 9

Задача № 1. Предприятие реализовало в феврале текущего года оборудование по цене 110000руб., в том числе НДС.

Первоначальная стоимость оборудования 120000 руб. (по данным бухгалтерского учета). Начисленная амортизация за время эксплуатации, включая месяц продажи, 30000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат от реализации оборудования в первом квартале.
 2. Суммы налогов, уплачиваемых предприятием по результатам сделки.
 3. Источники уплаты налогов.

Задача № 2. Общество с ограниченной ответственностью, находящееся в Санкт-Петербурге, получает в год 10 000 000 руб. дохода, и несет расходы в размере 25 % от получаемых доходов (на аренду офиса, услуги связи и др.). Общество применяет упрощенную систему налогообложения.

- Определить:**
1. Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации.
 2. В какой бюджет поступает единый налог.
 3. Срок представления декларации за налоговый период.

Задача № 3. Выручка от реализации готовой продукции составила в организации 250000 руб. за первый квартал текущего года, без учета НДС. Затраты на производство и реализацию продукции

составили 200000 руб., в том числе представительские расходы составили 10000 руб., из них расходы в пределах норм, установленных законодательством – 6000 руб.

- Определить:**
1. Прибыль для целей налогообложения.
 2. Сумму налога на прибыль при ставке 18 %, распределив ее по бюджетам.
 3. Источник уплаты налога на прибыль.
 4. Чистую прибыль.
 4. Сумму НДС.

Задача №4. Работник предприятия получил 1 мая текущего года ссуду от предприятия в размере 10000 руб. сроком на три месяца под 6 % годовых. Ставка рефинансирования ЦБРФ на момент выдачи ссуды 8 % годовых, через месяц – 12 % годовых и до конца года не менялась.

Ежемесячно работнику начисляется заработная плата в размере 18000 руб. У него один ребенок до 18 лет. Через три месяца работник вернул ссуду и проценты по ней. Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

- Определить:**
1. Сумму дохода работника за год.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.
 3. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

Вариант № 10

Задача № 1. Предприятие-поставщик отгрузило предприятию оптовой торговли в III квартале текущего года товар на сумму 141600 руб., в том числе НДС.

В этом же квартале предприятие оптовой торговли заплатило поставщику за поставленный товар 70800 руб., в том числе НДС.

В III квартале текущего года предприятие оптовой торговли реализовало товар по цене 236000 руб., в том числе НДС.

Оплата предприятию оптовой торговли за реализуемый товар поступила в IV квартале текущего года.

Определить: 1. Финансовый результат торговой организации.
2. НДС, подлежащий уплате в бюджет предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.

Задача № 2. Предприятие – изготовитель горюче-смазочных материалов реализует автомобильный бензин, не соответствующий классу 5, по отпускной цене 22575 руб. за одну тонну (без учета налогов).

Определить: 1. Стоимость автомобильного бензина с учетом налогов.
2. В какие бюджеты поступают налоги.
3. Источники платежей налогов.

Задача № 3. За предыдущий год предприятие получило убыток от основной деятельности в размере 4 000 тыс. руб.

В следующем году получена налоговая база по прибыли за год в размере 200 тыс. руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием в следующем году, с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Предприятие выдало своему работнику беспроцентную ссуду в размере 15000 руб. сроком на 5 месяцев.

В момент выдачи ссуды (20 января текущего года) ставка рефинансирования ЦБРФ составила 9 % годовых, с 6 апреля этого же года ставка снизилась до 8 % годовых, с 11 мая повысилась до 12 % годовых и до 20 июня не менялась.

Работник возвратил всю ссуду 20 июня этого же года.

Ежемесячно работнику начислялась заработная плата в размере 19800 руб., у него один ребенок до 18 лет.

Работник уполномочил предприятие производить необходимые расчеты за пользование заемными средствами.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.

2. Источник уплаты НДФЛ.

Вариант № 11

Задача № 1. Остаточная стоимость основных средств организации, находящейся в Санкт-Петербурге, составила в текущем году (руб.):

На	всего	в том числе необлагаемого налогом на имущество
01.01.	5000 000	260000
01.02.	5100 000	246000
01.03.	5050 000	232000
01.04.	5010 000	218000

Определить: 1. Сумму налога на имущество организации за отчетный период.

2. Срок представления расчета по авансовому платежу по налогу на имущество.

3. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

Задача № 2. Предприятие в IV квартале текущего года отгрузило покупателю готовой продукции на 3030000 руб., в том числе НДС. Себестоимость продукции –1880000 руб.

Покупателем оплата произведена в феврале следующего года.

- Определить:**
1. Прибыль для целей налогообложения.
 2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам. Сроки уплаты налога.
 - 3.Сроки уплаты НДС.
 - 4.В какой бюджет поступает НДС.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 000000 руб. Сумма расходов за отчетный период составила 11 000000 руб.

- Определить:**
1. Сумму уплаченного единого налога.
 2. В какой бюджет поступает единый налог.
 3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача № 4. Сотруднику организации ежемесячно начисляется заработная плата в размере 24 500 руб. Он имеет одного ребенка в возрасте 15 лет и второго ребенка в возрасте 19 лет (студент дневной формы обучения). Стоимость обучения за год составляет 125000 руб. Университет имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности.

Кроме того, на чемпионате Европы за спортивные достижения сотрудником получен приз на сумму 5000 долларов.

- Определить:**
1. Доход сотрудника за год.
 2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием и его обособленным подразделением, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 49 млн. руб., сумма расходов составила 49 млн. руб.

Определить: 1. Сумму уплаченного единого налога.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача № 3. Налогоплательщику по месту основной работы ежемесячно начисляется заработная плата в размере 24500 руб.

В мае налогоплательщиком была продана квартира за 3200000 руб. (квартира принадлежала гражданину на праве собственности 2 года).

Гражданин имеет одного ребенка в возрасте 17 лет и второго в возрасте 25 лет (студент дневной формы обучения).

Определить: 1. Годовой доход налогоплательщика.
2. Сумму НДФЛ, уплачиваемую за год.
3. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Задача № 4. Организация по итогам предыдущего года понесла убыток в размере 200 000 руб. В первом квартале следующего года облагаемая база по налогу на прибыль составила: за I квартал – 60 000 руб., полугодие – 140 000 руб., девять месяцев – 270 000 руб., год – 240 000 руб.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль за каждый отчетный период и за год, распределив ее по бюджетам.

2.Источник уплаты налога на прибыль.

3.Сроки уплаты налога на прибыль за отчетные и налоговый периоды.

Вариант № 13

Задача № 1. Предприятие, находящееся в Санкт-Петербурге, имеет в своем составе обособленное подразделение, находящееся в Ленинградской области, не имеющее отдельного баланса и расчетного счета.

Фактический фонд оплаты труда по предприятию в целом составляет за I квартале 1200 тыс. руб., в том числе обособленного подразделения - 60 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных производственных фондов в целом по предприятию на: в том числе по обособл. подразделению.:

01.01 – 400 тыс. руб.	60,0 тыс. руб.
01.02 – 450 тыс. руб.	67,5 тыс. руб.
01.03 – 550 тыс. руб.	82,5 тыс. руб.
01.04 – 600 тыс. руб.	90,0 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль по предприятию в целом за первый квартал составила 600 тыс. руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую предприятием и его обособленным подразделением, распределив ее по бюджетам.

Задача №2. Предприятие реализовало продукцию по цене 1000 млн. руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 900 млн. руб.

Сделка заключена между взаимозависимыми лицами. Рыночная цена аналогичной продукции 2000 млн. руб. (без учета НДС).

- Определить:**
1. Финансовый результат сделки.
 2. Считается ли сделка контролируемой.
 3. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
 4. Сумму НДС по сделке.
 5. Источники уплаты налогов.

Задача №3. Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 40000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 30 % от заработной платы, северная надбавка – 50 %. У работника трое детей до 18 лет.

- Определить:**
1. Доход работника за год.
 2. Сумму НДФЛ работника за год.
 2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

Задача №4. Торговая организация приобрела товаров на сумму 15000 тыс. руб. (в том числе НДС) и реализовала его на сумму 20000 тыс. руб., без учета НДС.

- Определить:**
1. Торговую надбавку.
 2. Сумму НДС в торговой надбавке.
 3. Финансовый результат сделки.
 4. В какой бюджет поступает НДС.

Вариант № 14

Задача № 1. Организация 20.05 текущего года реализовала оборудование за 59000 руб. с учетом НДС. Первоначальная стоимость этого объекта основных средств составила 400000 руб., сумма

начисленной амортизации за время эксплуатации, включая месяц продажи, составила 320000 руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 25 месяцев после продажи. Расходы по его продаже составили 10000 руб.

Налогооблагаемая прибыль по результатам основной деятельности организации составила в первом полугодии текущего года 600000 руб.

- Определить:**
1. Сумму налога на прибыль организации за полугодие, с распределением по бюджетам.
 2. Сумму НДС по продаваемому объекту.

Задача №2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За 6 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 1300000 руб. Сумма расходов за отчетный период составила 800000 руб. Сумма единого налога, подлежащего уплате за I квартал текущего года, составила 60000 руб.

- Определить:**
1. Налоговую базу для исчисления единого налога за 6 месяцев.
 2. Сумму единого налога, подлежащего уплате за полугодие.
 3. В какой бюджет поступает единый налог.

Задача № 3. Торговая организация 08.03 текущего года провела рекламную акцию с розыгрышем призов.

Выручка торговой организации от реализации готовой продукции составила за I квартале 3600000 руб. (без учета НДС). Фактические расходы, связанные с производством и реализацией готовой продукции, составили 2880000 руб., в том числе на проведение розыгрыша призов 54800 руб.

Необходимость проведения рекламной акции документально подтверждена.

Определить: Сумму налога на прибыль за первый квартал с распределением по бюджетам.

Задача №4. Работнику организации ежемесячно начисляется 25000 руб. У него ребенок в возрасте 15 лет. В феврале текущего года работник заплатил за операцию супруги 77000 руб., а также купил для нее медикаменты по рецептам врача на сумму 20000 руб. Операция и лекарства включены в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую по итогам года.
2. Суммы налоговых вычетов, предоставляемые через налоговую инспекцию.

Вариант № 15

Задача № 1. Остаточная стоимость имущества организации на первое число каждого месяца т.г. составила:

01.01.	- 100,0 тыс. руб.	01.07.- 210,0 тыс. руб.
01.02.	- 130,0 тыс. руб.	01.08.- 250,0 тыс. руб.
01.03.	- 200,0 тыс. руб.	01.09.- 250,0 тыс. руб.
01.04.	- 250,0 тыс. руб.	01.10.- 220,0 тыс. руб.
01.05.	- 220,0 тыс. руб.	01.11.- 200,0 тыс. руб.
01.06.	- 220,0 тыс. руб.	01.12.- 250,0 тыс. руб.
		31.12.- 230,0 тыс. руб.

Определить: 1. Сумму налога на имущество за отчетные периоды и за год.
2. Сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество по итогам отчетных периодов и по истечении налогового периода.

3. Сроки представления в налоговые органы расчетов авансовых платежей по налогу на имущество.

Задача № 2. Организация отгрузила покупателям продукцию собственного производства на сумму 300000 руб., кроме того НДС.

Себестоимость отгруженной продукции 250000 руб.

Определить: 1. Сумму налога на прибыль, с распределением по бюджетам.

2. Сумму НДС.

3. В какой бюджет поступает НДС.

4. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За текущий год сумма полученных доходов составила 1700000 руб. Сумма расходов составила за год 1650000 руб.

Определить: 1. Сумму единого налога за налоговый период.

3. Срок подачи декларации за налоговый период.

Задача № 4. Налогоплательщику ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 42000 руб. Он герой РФ. Его сын в возрасте 20 лет учится в институте на дневной форме обучения.

В рассматриваемом году налогоплательщик приобрел квартиру стоимостью 3 000000 руб. и в этом же году зарегистрировал право собственности на нее.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплаченную работником за год.

2. Налоговые вычеты, предоставляемые налогоплательщику в рассматриваемом году через налоговую инспекцию.

Вариант № 16

Задача № 1. Организация, находящаяся в СПб, имеет обособленное подразделение в другом регионе.

В первом квартале текущего года фонд оплаты труда составил в целом по организации 540000 руб., в том числе обособленного подразделения – 60000 руб. Средняя остаточная стоимость основных производственных фондов за этот же период составила в целом по организации 1791000 руб., в том числе по подразделению – 92100 руб.

Суммарная налогооблагаемая прибыль организации в целом за первый квартал составила 562000 руб.

Определить: Сумму налога на прибыль, уплачиваемую головной организацией и обособленным подразделением за первый квартал года, распределив по бюджетам. Ставка налога на прибыль в другом регионе – 16 %.

Задача № 2. Остаточная стоимость основных средств за 9 месяцев года для целей налогообложения составила на 1-е число каждого месяца:

01.01. – 87349 руб.	01.06.—81181 руб.
01.02. – 86115 руб.	01.07.—79947 руб.
01.03. – 84882 руб.	01.08. – 78713 руб.
01.04. – 83648 руб.	01.09. – 77479 руб.
01.05. – 82414 руб.	01.10. – 76246 руб.

Определить: 1. Сумму авансового платежа по налогу на имущество за каждый отчетный период.
2. Сроки уплаты авансовых платежей за каждый отчетный период.

Задача № 3. Предприятие реализует продукцию по цене 1000 млн. руб. (без учета НДС) при фактической себестоимости 900 млн. руб.

Сделка произведена между взаимозависимыми лицами.

Рыночная цена на аналогичную продукцию 1100 млн. руб. (без учета НДС).

Определить: 1. Финансовый результат реализации.

2. Считается ли сделка контролируемой.

3. Сумму налога на прибыль.

4. Сумму НДС по сделке.

5. Источники уплаты налогов.

Задача № 4. Работнику ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 27600 руб. Он участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. В феврале ему оказана материальная помощь в сумме 10000 руб., а в апреле он получил в подарок от организации комнату стоимостью 900000 руб.

Определить: 1. Доход работника за год.

2. Налог на доходы физических лиц за год.

3. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Вариант № 17

Задача №1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала отчетного года прибыль организации от реализации продукции составила 500000 руб. Внереализационные доходы составили 150000 руб., а внереализационные расходы -

50000 руб. Фактически полученная прибыль организации во II квартале этого же года составила 700000 руб.

- Определить:**
1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплаченную организацией в течение II квартала, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
 2. Сумму фактически уплаченного налога на прибыль во II квартале, с распределением по бюджетам.
 3. Сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченную в течение III квартала, с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Предприятие реализовало продукцию на сумму 100 тыс. руб., кроме того НДС.

Затраты на производство составили 70 тыс. руб.

- Определить:**
1. Сумму НДС.
 2. Сумму налога на прибыль, распределив ее по бюджетам.
 3. В какие бюджеты поступают налоги.
 4. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. Остаточная стоимость имущества предприятия, облагаемого налогом на имущество, составила в текущем году:

01.01 – 3500 тыс. руб.,

01.02 – 4000 тыс. руб.,

01.03 – 4000 тыс. руб.,

01.04 – 4500 тыс. руб.,

01.05 – 5000 тыс. руб.

Организация реализовала за первый квартал отчетного года продукции на сумму 3500 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты

на производство и реализацию продукции составили за этот период 3125 тыс. руб.

- Определить:**
1. Сумму налога на имущество за первый квартал отчетного года.
 2. Сумму чистой прибыли организации.

Задача № 4. В марте текущего года физическое лицо получило банковский кредит на три года в сумме 900 тыс. руб. на строительство жилья. Кредитный договор предусматривает ежегодное погашение кредита равными платежами по 300 тыс. руб., а также выплату процентов по нему на общую сумму 180 тыс. руб., в том числе: в текущем году – 90 тыс. руб.; в следующем году – 60 тыс. руб.; на третий год – 30 тыс. руб.

В текущем году физическое лицо приобрело квартиру стоимостью 2100000 руб. и в этом же году зарегистрировал право собственности на нее.

Физическое лицо является Героем РФ. Его ежемесячная заработная плата составляла в текущем году - 32 тыс. руб., в следующем году – 44 тыс. руб., на третий год – 30 тыс. руб.

Определить: Имущественные вычеты, предоставляемые физическому лицу ежегодно.

Вариант № 18

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые взносы по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала отчетного года прибыль организации от реализации продукции составила 400000 руб. Внереализационные доходы составили 100000 руб., внереализационные расходы – 50000 руб.

Фактическая налогооблагаемая прибыль организации составила во II квартале - 300000 руб.

- Определить:**
1. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплаченные организацией в течение II квартала, распределив их по бюджетам. Сроки уплаты налога.
 2. Сумму, фактически уплаченного налога на прибыль во II квартале, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
 3. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплачиваемые в течение III квартала. Сроки уплаты налога.

Задача № 2. Кадастровая стоимость имущества (торговый центр) по состоянию на 01 января отчетного года — 50 000 000 руб.

- Определить:**
1. Авансовые платежи по налогу на имущество организаций за отчетные периоды.
Сроки уплаты авансовых платежей.
 2. Налог на имущество организации по итогам налогового периода. Сроки уплаты.
 3. В какой бюджет поступает налог на имущество организаций.

Задача № 3. Выручка предприятия от реализации продукции по основной деятельности за отчетный период составила 295000 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по основной деятельности составили 260000 руб. Кроме того, предприятие в отчетном периоде реализовало партию товара по договору комиссии и получило комиссионное вознаграждение в сумме 47200 руб. (в том числе НДС). Прямые затраты по проведению посреднической операции – 10000 руб.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы за отчетный период в целом по предприятию составили 29000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат по предприятию в целом и по видам деятельности за отчетный период.
 2. Сумму налога на прибыль и распределить ее по бюджетам.

Задача № 4. В январе текущего года сотрудница организации купила квартиру стоимостью 2 240000 руб. В феврале сотрудница получила в налоговой инспекции документ, подтверждающий ее право на имущественный вычет, и передала его в бухгалтерию организации вместе с заявлением о предоставлении льготы.

Ежемесячно сотруднице организации начисляется заработная плата в сумме 40000 руб. Кроме того, в апреле ей оказана организацией материальная помощь в сумме 2300 руб. У сотрудницы ребенок до 18 лет, инвалид с детства.

- Определить:**
1. Сумму дохода сотрудницы за год.
 2. Сумму НДФЛ, уплаченную сотрудницей за год.
 3. Сумму имущественного вычета за год.
 4. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Вариант № 19

Задача № 1. В соответствии с учетной политикой организация платит ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль по результатам предыдущего квартала. По итогам первого квартала текущего года прибыль организации от реализации продукции составила 300000 руб.

Фактически полученная прибыль организации во II квартале составила 400000 руб.

- Определить:**
1. Сумму ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль, уплаченную в течение II квартала, распределив ее по бюджетам. Сроки уплаты налога.
 2. Сумму налога на прибыль, фактически уплаченную во II квартале, с распределением по бюджетам. Сроки уплаты налога.
 3. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, уплачиваемую в течение III квартала, распределив ее по бюджетам.

Задача № 2. Доходы организации за год – 1976612 руб., в том числе НДС. НДС организации к уплате - 8239 руб. Расходы за год – 1672000 руб., в том числе отчисления в ПФР- 1760 руб.

Определить: Какая из систем налогообложения выгодней организации.

Задача № 3. Организация совмещает обычную систему налогообложения с системой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Организация занимается розничной и мелкооптовой продажей товаров. Помещение организация использует для обоих видов деятельности. Напрямую разделить стоимость помещения между ними невозможно.

Доход организации от реализации товаров в розницу за I квартал текущего года составил 300000 руб., оптом – 472000 руб., с учетом НДС.

Остаточная стоимость помещения составила на :

01.01 – 235000 руб., 01.02 – 225000 руб., 01.03 – 215000 руб.,
01.04 – 205000 руб., 01.05 – 200000 руб.

- Определить:**
1. Сумму единого налога на вмененный доход за I квартал текущего года. Сроки уплаты налога.
 2. Сумму налога на имущество, уплачиваемую за I квартал текущего года.
 3. Срок представления налоговых деклараций по итогам I квартала текущего года.

Задача № 4. Ежемесячная заработная плата работника организации 25000 руб. В апреле работник получил от организации подарок на сумму 14500 руб. Организация выдала работнику 20 февраля заем в сумме 50000 руб. на 3 месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами определена в размере 2 % годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика. Ставка рефинансирования ЦБРФ на дату выдачи займа - 9 % годовых, на дату погашения займа – 7,5 % годовых.

- Определить:**
1. Сумму налога на доходы работника за год.
 2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Вариант № 20

Задача № 1. В январе текущего года поставщик отгрузил товар на сумму 708000 руб., в том числе НДС. В феврале предприятие оптовой торговли оплатило поставщику товар на сумму 354000руб., в том числе НДС. В апреле приобретенный товар был реализован предприятием оптовой торговли на сумму 1123900 руб., в том числе НДС. Оплата предприятию за реализуемый товар поступила в III квартале текущего года.

- Определить:**
1. Финансовый результат предприятия оптовой торговли от сделки.
 2. Сумму НДС, уплачиваемую поставщиком и предприятием оптовой торговли и сроки уплаты.

Задача № 2. ООО работает по упрощенной системе налогообложения.

Доходы общества составили за год 10 000 000 руб., расходы - 9 400 000 руб.

- Определить:**
1. Сумму уплачиваемого единого налога при разных объектах налогообложения.
 2. Выбрать наиболее выгодный вариант объекта налогообложения.
 3. В какой бюджет поступает единый налог.

Задача № 3. Первоначальная стоимость имущества организации на:

01.01 – 4298000 руб., 01.02 – 4298000 руб., 01.03 – 4298000 руб.,
01.04 – 4518998 руб., 01.05 – 4518998 руб.

Амортизационные отчисления составили на:

01.01- 0 руб., 01.02 – 17331 руб., 01.03 – 34661 руб., 01.04 -
54135 руб., 01.05 – 74029 руб.

Организация реализовала за I квартал текущего года продукции на сумму 3420 тыс. руб. (без учета НДС). Затраты на производство и реализацию составили за этот период 3054 тыс. руб.

- Определить:**
1. Сумму налога на имущество за I квартал.
 2. Сумму налога на прибыль за I квартал с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Гражданину по месту работы ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 25580 руб. Он Герой РФ, у него один ребенок в возрасте 22 лет, студент очной формы обучения.

В феврале текущего года гражданин купил комнату за 800000 руб. В марте он получил в налоговой инспекции документ, подтверждающий его право на имущественный вычет.

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую гражданином в текущем году.

2. Имущественный налоговый вычет, предоставляемый гражданину в текущем году.

3. Имущественные налоговые вычеты, предоставляемые гражданину в течение последующих двух лет, если его доход составит 180 тыс. руб. (по 28 тыс. руб. в месяц) за каждый последующий год.

Вариант № 21

Задача № 1. По данным бухгалтерского учета за первый квартал текущего года имущество организации включает в себя:

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01.	на 01.02.	на 01.03.	на 01.04.
01 Основные средства	4518998	4518998	4518998	4518998
02 Износ основных средств	54135	74029	93924	113818
10 Материалы	-	68776	82835	76351
41 Товары на складах	15842	14367	10325	49667
44 Расходы на продажу	-	162298	283932	4996
50 Касса	-	987	272	68

Прибыль организации от реализации продукции составила за первый квартал текущего года 567677 руб.

- Определить:**
1. Сумму налога на имущество, подлежащего налогообложению за I квартал.
 2. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 2. Организация находится в Санкт-Петербурге, оказывает бытовые услуги населению.

Численность работников: в январе -5 человек, в феврале – 6 человек, в марте – 8 человек.

- Определить:**
1. Определите сумму налога за первый квартал.
 2. Срок уплаты налога.
 3. Срок представления налоговой декларации.

Задача № 3. Предприятием оптовой торговли в третьем квартале текущего года закуплен товар на сумму 236 тыс. руб., в том числе НДС. В этом же квартале поставщику оплачен весь товар и реализован на сумму 250 тыс. руб. (без учета НДС). Оплата за реализуемый товар поступила в IV квартале текущего года.

- Определить:**
1. Сумму реализации товара предприятием оптовой торговли.
 2. Суммы НДС, уплачиваемые предприятием оптовой торговли и поставщиком и сроки уплаты.
 3. В какой бюджет поступает НДС.

Задача № 4. Ежемесячная заработная плата работника 25586 руб.

В январе текущего года (06.01) работнику организации выдан заем в сумме 9000 руб. на три месяца. Процентная плата в

размере 5 % годовых вносится ежемесячно одновременно с погашением займа в 3000 руб., начиная с февраля текущего года.

Ставка рефинансирования ЦБ РФ на дату выдачи займа 12 % годовых и не меняется весь год. Организация выступает в роли уполномоченного представителя налогоплательщика.

- Определить:**
1. Сумму НДФЛ работника за год.
 2. В какой бюджет поступает НДФЛ.

Вариант № 22

Задача № 1. Организация реализовала 20.05. текущего года объект основных средств на сумму 17700 руб. (в том числе НДС). Первоначальная стоимость объекта по данным бухгалтерского учета 100000 руб. Сумма начисленной амортизации на момент продажи 80000 руб. Установленный срок полезного использования объекта – 110 мес., фактический срок использования – 96 мес. Расходы, связанные с продажей объекта – 5000 руб.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основной деятельности составила за год 500000 руб.

- Определить:**
1. НДС по продаваемому объекту.
 2. Финансовый результат от продажи объекта.
 3. Сумму налога на прибыль организации с распределением по бюджетам.
 4. В какой бюджет поступает НДС.

Задача № 2. Выручка от продажи продукции собственного производства составила за первый квартал 1209500 руб., с учетом НДС. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 711000 руб., в том числе представительские расходы

составили 16600 руб., расходы на оплату труда составили 320000 руб.

- Определить:**
1. Финансовый результат сделки.
 2. Прибыль для целей налогообложения.
 3. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.
 4. Сумму НДС.
 5. Источники уплаты налогов.

Задача № 3. По данным бухгалтерского учета за I квартал т.г. имущество организации включает в себя:

Счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.			
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04
01.Основные средства	4518998	4518998	4518998	5022998
02.Амортизация ОС	113818	133712	153607	173501
10.Материалы	76351	76351	76351	12206
41.Товары	49667	73220	61693	176035
44.Расходы на продажу	4996	228911	415145	587194
50.Касса	68	168	564	1259

Прибыль организации от реализации продукции составила в первом квартале текущего года 651006 руб.

- Определить:**
1. Сумму налога на имущество, подлежащего налогообложению.
 2. Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 4. Работнику организации, Герою РФ, в январе текущего года начислена заработная плата в размере 18300 руб., оказана

материальная помощь в связи со смертью члена его семьи в размере 15000 руб., получен подарок на сумму 1500руб. В феврале этого же года работнику начислена заработная плата в размере 18200 руб., оказана материальная помощь на сумму 3100 руб., получен подарок на сумму 1900 руб. У работника двое детей 15 лет и 20 лет (студент очной формы обучения).

Определить: налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Вариант № 23

Задача №1. На начало года на предприятии числилось оборудование по первоначальной стоимости 120 тыс. руб. (по данным бухгалтерского учета).

В апреле этого же года оно было реализовано по цене 100 тыс. руб. без учета НДС. Сумма начисленной амортизации за время эксплуатации оборудования, включая месяц продажи, 10 тыс. руб. Срок полезного использования оборудования истекает через 5 месяцев после продажи.

Налогооблагаемая прибыль от реализации продукции основного производства составила за полугодие 400 тыс. руб.

Определить:

1. Финансовый результат предприятия за полугодие.
2. Налогооблагаемую прибыль.
3. Налог на прибыль с распределением по бюджетам.
4. НДС от реализации оборудования.

Задача № 2. Организация реализовала продукцию на сумму 2050 тыс.руб.,

кроме того НДС.

Себестоимость реализованной продукции – 1422 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 320 тыс. руб., представительские расходы на прием участников переговоров – 18 тыс. руб.

Организация провела переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества.

Определить: Сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

Задача № 3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 млн. руб., сумма расходов - 9,5 млн. руб.

Определить: 1. Сумму уплаченного единого налога.
2. В какой бюджет поступает единый налог.
3. Сроки подачи налоговой декларации.

Задача №4. Работнику Крайнего Севера ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 40000 руб. Выплаты по районному коэффициенту составляют 30 % от заработной платы, северная надбавка – 50 %. Работник - Герой РФ, имеет троих детей в возрасте 14 лет, 16 лет и 23 лет (студент дневной формы обучения).

Определить: 1. Сумму НДФЛ, уплачиваемую работником за год.
2. Сумму дохода, полученную работником на руки за год.

Пример решения задачи

Условие:

На балансе организации числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. и стоимостью до 3 миллионов рублей.

Определить: сумму транспортного налога уплачиваемого организацией за год.

Решение:

При решении задачи необходимо руководствоваться положениями главы 28 НК РФ «Транспортный налог».

В соответствии со ст. 358 п. 1 автомобили являются объектом налогообложения. Налоговая база рассчитывается как мощность двигателя автомобиля в лошадиных силах (ст. 359 п. 1. пп. 1).

Налоговая база исчисляется отдельно по каждому легковому автомобилю (ст. 359 п. 2).

Налоговая ставка для легкового автомобиля с мощностью двигателя 120 л.с. составляет 3,5 руб. с каждой лошадиной силы (ст. 361 п. 1). Сумма налога по одному легковому автомобилю составит за год (ст.362 п. 2):

$$120 \text{ л.с.} \times 3,5 \text{ руб.} = 420 \text{ руб.}$$

Повышающий коэффициент при исчислении налога, в случае с автомобилем такой стоимости, равен единице (ст.362 п. 2).

ТЕСТЫ

1. Объектом обложения НДС является:
 - а) стоимость товаров, работ, услуг;
 - б) добавленная стоимость товаров, работ, услуг;
 - в) оборот по реализации товаров, работ, услуг.
2. Освобождаются от уплаты НДС:
 - а) услуги по сдаче в аренду имущества;
 - б) платные медицинские услуги для населения;
 - в) рекламные услуги.
3. В отчетном периоде предприятием получена прибыль от посреднической деятельности в размере 100000 руб. и убыток от торгово-закупочной деятельности в размере 10000 руб. Прибыль, подлежащая налогообложению, указанная в отчете, представленном в налоговую инспекцию, будет равна:
 - а) 100 000 руб.
 - б) 110 000 руб.
 - в) 90 000 руб.
4. Объектом обложения налогом на прибыль является:
 - а) выручка от реализации;
 - б) прибыль, полученная как разница между доходами и расходами;
 - в) чистая прибыль.
5. Прибыль от реализации основных фондов есть разница:
 - а) между продажной ценой и остаточной стоимостью;
 - б) между продажной ценой и первоначальной стоимостью;
 - в) между продажной ценой и суммой амортизационных отчислений.
6. Отчисления в резервный фонд:
 - а) уменьшают прибыль для целей налогообложения;
 - б) не уменьшают прибыль для целей налогообложения;
 - в) все зависит от размеров фонда.

7. В целях налогообложения доходы в иностранной валюте пересчитываются по курсу:
- а) на день уплаты налога в бюджет;
 - б) на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия;
 - в) на день совершения операции, по которой получены доходы.
8. Для расчета налога на имущество организации принимается:
- а) среднегодовая стоимость имущества организации;
 - б) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января текущего года;
 - в) стоимость имущества организации по состоянию на 1 января последующего года.
9. Налог на доходы физических лиц уплачивается за счет средств:
- а) работодателя;
 - б) работающего;
 - в) заинтересованного лица;
 - г) страховой организации.
10. Косвенными налогами облагаются:
- а) физические и юридические лица;
 - б) облагаются товары и услуги.
11. К какой ответственности привлекаются должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства:
- а) административной, уголовной, дисциплинарной;
 - б) уголовной;
 - в) административной;
 - г) дисциплинарной.
12. Налоговое планирование - это:
- а) уклонение от уплаты некоторых налогов;
 - б) своевременная уплата всех налогов для избежания штрафов;

- в) методы легитимного (т.е. законного) снижения налоговых обязательств;
- г) занижение суммы дохода (прибыли).

13. Какие из перечисленных ниже налогов относятся к прямым:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) акцизы;
- в) НДС;
- г) налог на прибыль организаций.

14. Налоги, полностью поступающие в федеральный бюджет:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) НДС;
- в) налог на доходы физических лиц;
- г) акцизы.

15. Всеобщий финансовый принцип, используемый в налоговых системах всех стран:

- а) нейтральность;
- б) равномерность;
- в) экономность.

16. Всеобщий принцип справедливости, используемый в налоговых системах всех стран:

- а) эластичность;
- б) всеобщность;
- в) удобность.

17. Налоги, включаемые в себестоимость готовой продукции:

- а) НДС;
- б) земельный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) акцизы.

18. Какие расходы нормируются для исчисления налога на прибыль:

- а) материальные расходы;

- б) судебные расходы;
- в) представительские расходы.

19. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

- а) по итогам каждого месяца;
- б) по итогам каждого квартала;
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода.

20. При реализации подакцизных товаров населению по розничным ценам:

- а) сумма акциза выделяется в кассовом чеке отдельной строкой;
- б) сумма акциза указывается на ценниках товаров;
- в) сумма акциза не указывается в кассовом чеке или на ценнике.

21. Страховые взносы:

- а) включаются в себестоимость;
- б) вычитаются из прибыли;
- в) остаются на предприятии.

22. Налог на доходы физических лиц перечисляется:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в региональный бюджет;
- в) в бюджеты всех уровней;
- г) остается на предприятии.

23. Отличие регионального налога от федерального налога:

- а) плательщик может платить, а может не платить налог;
- б) налог обязателен к уплате на территории субъекта РФ;
- в) налог должен быть установлен Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.

24. Отличие федерального налога от местного налога:

- а) суммы налога перечисляются только в федеральный бюджет;
- б) налоги обязательны к уплате на всей территории РФ.

25. Кто является плательщиком НДС:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;

- в) организации и индивидуальные предприниматели.
26. Начислять амортизацию для целей налогообложения можно методами:
- а) линейным;
 - б) нелинейным;
 - в) линейным и нелинейным;
 - г) способом уменьшаемого остатка.
27. Что такое адвалорная ставка:
- а) ставка налога в твердых суммах с единицы товара;
 - б) процентная ставка к объекту налогообложения;
28. Срок переноса убытка организации на будущие периоды не должен превышать:
- а) трех лет;
 - б) пяти лет;
 - в) десяти лет;
 - г) нет ограничений.
29. Организации, получившие убыток в предыдущих налоговых периодах, могут уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:
- а) на всю сумму убытка;
 - б) на сумму, не превышающую 50 % убытка;
 - в) на сумму, не превышающую 30 % налоговой базы.
30. Какие из перечисленных налогов относятся к косвенным:
- а) налог на имущество организаций;
 - б) акцизы;
 - в) земельный налог;
 - г) НДС.
31. Налог на доходы физических лиц уплачивают:
- а) только резиденты;
 - б) только не резиденты;
 - в) резиденты и не резиденты.

32. Налог на доходы физических лиц уплачивается:
- а) с государственных пособий;
 - б) с материальной выгоды;
 - в) с пособий по безработице;
 - г) с пособий по уходу за больным ребенком.
33. Налог на доходы физических лиц уплачивается:
- а) по регрессивной шкале;
 - б) по прогрессивной шкале;
 - в) без применения шкалы.
34. В составе доходов федерального бюджета наибольший удельный вес занимают:
- а) налоговые доходы;
 - б) международные кредиты;
 - в) безвозмездные перечисления.
35. Объектом обложения налогом на прибыль является:
- а) прибыль организаций;
 - б) доходы физических лиц;
 - в) прибыль организаций и доходы физических лиц.
36. Налог на добавленную стоимость:
- а) взимается с суммы продажи;
 - б) взимается с разницы между ценой реализованной продукции и затратами на ее производство и реализацию.
 - в) взимается с суммы затрат.
37. НДС планируется в доходах бюджета:
- а) федерального;
 - б) регионального;
 - в) местного;
 - г) федерального и регионального.
38. Налог на прибыль планируется в доходах бюджета:
- а) федерального;

- б) регионального;
- в) федерального и регионального;
- г) местного.

39. Доходы бюджетов формируются в соответствии с:

- а) бюджетным законодательством РФ;
- б) таможенным законодательством РФ;
- в) налоговым законодательством РФ;
- г) гражданским законодательством РФ.

40. Переход с традиционной системы налогообложения на упрощенную систему:

- а) снижает количество налогов;
- б) уплачивается только один налог;
- в) снижается общая сумма налоговых платежей;
- г) никаких налогов не платится.

41. Доходы, по которым физическое лицо подает налоговую декларацию в налоговую инспекцию:

- а) доход от продажи земельного участка, находившегося в собственности 6 лет;
- б) доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 1 год;
- в) авторское вознаграждение;
- г) квартира, подаренная физическим лицом, не являющимся родственником.

42. К облагаемым НДФЛ доходам относятся:

- а) государственные пособия;
- б) больничные листы;
- в) государственные стипендии;
- г) полученные алименты.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 3 февраля 2019 г. - М.: Эксмо, 2019. – 1040 с.

Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров. – М.: Омега-Л, 2015. – 416 с.

Молчанов С.С. Налоги за 14 дней: экспресс-курс-15-е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2018. – 472 с.

Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизации. –10 - е изд., перераб. и доп. – СПб. : Питер, 2013.- 544 с.

Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие для СПО / Д. Г. Черник и др.; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2019. — 384 с. — (Серия : Профессиональное образование).

Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник и др.; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2018. — 408 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс).

Налоговое право. Особенная часть: учебник для вузов / С.Г. Пепеляев, П.А. Попов, А.А. Косов и др.: под ред. С.Г. Пепеляева. — М.: Просвещение, 2017. — 736 с.

Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2018. — 436 с. — (Серия: Профессиональное образование).

Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Нормативные акты для бухгалтера».

Оглавление

Предисловие.....	3
Указания по выполнению.....	4
Теоретические основы налоговой системы Российской Федерации	
Основные положения теории налогообложения	5
Основные признаки, элементы и функции налогов.....	12
Функции налогов.....	21
Налоговая политика государства.....	23
Налоговый учет.....	25
Варианты задач по налогообложению	31
Вариант № 1.....	31
Вариант № 2.....	32
Вариант № 3.....	34
Вариант № 4.....	36
Вариант № 5.....	38
Вариант № 6.....	40
Вариант № 7.....	42
Вариант № 8.....	43
Вариант № 9.....	45
Вариант № 10.....	46
Вариант № 11.....	48
Вариант № 12.....	50
Вариант № 13.....	52
Вариант № 14.....	53
Вариант № 15.....	55
Вариант № 16.....	57
Вариант № 17.....	58
Вариант № 18.....	60
Вариант № 19.....	62
Вариант № 20.....	64
Вариант № 21.....	66
Вариант № 22.....	68
Вариант № 23.....	70
Пример решения задачи.....	72
Тесты.....	73
Библиографический список.....	80