

Министерство образования и науки Российской Федерации
Негосударственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Экономико-энергетический институт»

“УТВЕРЖДАЮ”

Проректор по учебной работе

_____ А.Ф. Ермакова

“ ____ ” _____ 2015 г

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Направление: 080100 Экономика

Профиль: «Организация финансов энергетических предприятий»

Заочная форма обучения

(сокращенная программа обучения)

Адаптированная программа для лиц с ОВЗ

Курс	2
Семестр	4
Число зачетных единиц	5
Всего часов по учебному плану	180
Всего часов аудиторных занятий	12
Лекции (Л), час.	6
Практические занятия (ПЗ), час.	6
Семинары (С), час.	-
Лабораторные работы (Л/Р), час.	-
Самостоятельная работа (СР), час.	168
Форма итогового контроля	экзамен

Москва 2015

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВПО
направления 080100 Экономика.

Рабочая программа одобрена на Ученом совете ЭЭИ
Протокол № 1 от 04.09.2015 г.

Автор(ы) рабочей программы

Доцент кафедры

Экономики и менеджмента, к.э.н. _____ А.А. Ковалева

Зав. кафедрой Экономики и менеджмента

Доцент, к.э.н. _____ Н.О. Вихрова

1. Цели и задачи дисциплины.

Целью дисциплины «Налоги и налогообложение» является усвоение теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов, формирование необходимых бакалавру компетенций

Задачи дисциплины:

- усвоение основных понятий теории налогов;
- изучение прав и обязанностей налогоплательщиков, их ответственности за налоговые правонарушения, выборе наиболее оптимального режима налогообложения на основе расчетов отдельных налоговых платежей с целью оптимизации налоговой нагрузки в рамках налогового законодательства;
- рассмотрение ситуаций по применению налогового законодательства на конкретных примерах;
- приобретение умений по исчислению налогов и способов в торговой деятельности;
- формирование компетенций как конечного результата обучения.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВПО.

В системе профессиональной подготовки бакалавров дисциплина «Налоги и налогообложение» занимает значимое место, входит в раздел «Б.3. Профессиональный цикл. Базовая (общепрофессиональная) часть» ФГОС-3.

Для формирования знаний, умений и компетенции студента для дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимыми являются следующие входные знания:

Предшествующими дисциплинами, обеспечивающими данные знания, являются: «Бухгалтерский учет», «Микроэкономика», «Макроэкономика».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способность на основе типовых методик и действующей нормативной базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчета, обосновывать их и представлять результаты в соответствии с принятыми стандартами (ПК-3);
- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);
- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм

собственности организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);

- способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач технические средства и информационные технологии (ПК-10).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать: теоретические основы налогообложения; законодательную базу по вопросу налогообложения и таможенным платежам, учитываемых при исчислении налогов и уплачиваемых при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; классификацию налоговых режимов; классификацию налогов и сборов в зависимости от различных признаков; виды специальных налоговых режимов; основные направления реформирования налоговой системы Российской Федерации.

Уметь: выбирать оптимальный режим налогообложения с целью оптимизации налоговых платежей в рамках налогового законодательства, рассчитывать конкретные налоги и сборы

Владеть: методикой исчисления отдельных видов налогов, а именно: правильного выбора объекта налогообложения, исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, выбора налоговой ставки, налоговых вычетов.

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Распределение часов по темам и видам учебной работы

№ п/п	Наименование разделов (тем) дисциплины	Бюджет учебного времени, часов			
		Всего с экзаменом	лекции	Практ. занятия	Сам. работа
	2	3	4	5	6
	Тема 1. Основы налогообложения		0,5	0,5	6
	Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства		0,5	0,5	6
	Тема 3. Налоговый процесс		0,5	0,5	6
	Тема 4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения		0,5	0,5	6
	Тема 5. Налог на добавленную стоимость		0,5	0,5	6
	Тема 6. Акцизы		0,5	0,5	6
	Тема 7. Таможенная пошлина		0,5	0,5	6
	Тема 8. Налог на прибыль организаций		0,5	0,5	6
	Тема 9. Налог на доходы физических лиц		0,5	0,5	6
	Тема 10. Государственная пошлина		-	-	6
	Тема 11. Налоги и сборы в системе природопользования		-	-	6
	Тема 12. Транспортный налог		-	-	6
	Тема 13. Налог на игорный бизнес		0,5	0,5	6
	Тема 14. Налог на имущество организаций		0,5	0,5	6
	Тема 15. Земельный налог		-	-	6
	Тема 16. Налог на имущество физических лиц		-	-	6

	Тема 17. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)		-	-	6
	Тема 18. Упрощенная система налогообложения		0,5	0,5	6
	Тема 19. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности		-	-	6
	Тема 20. Патентная система налогообложения		-	-	6
	Тема 21. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции		-	-	8
	Итого:	180	6	6	168

4.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы налогообложения

Основные понятия: налоги, сборы, налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Научная теория налогов. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и иные нормативные правовые акты. Действие законодательных актов во времени. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права, обязанности, полномочия.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Классификация налогов по методу взимания, субъекту уплаты, принадлежности к звеньям бюджетной системы, способу обложения и т.д. Состав специальных налоговых режимов. Характерные особенности действующей налоговой системы России. Сравнительный анализ налоговой системы России с системой налогов и сборов стран с развитой рыночной экономикой. Гармонизация налоговых систем.

Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.

Тема 3. Налоговый процесс

Налоговый процесс. Налоговое обязательство и условия его возникновения. Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Понятие товара (работы, услуги), их реализации для целей налогообложения.

Налоговый период. Налоговые ставки и их виды. Сроки уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налогов и сборов, порядок их предоставления. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация как форма налоговой отчетности.

Требования об уплате налогов и сборов. Порядок взыскания налогов и сборов, пени и штрафов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов.

Тема 4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения

Назначение налогового контроля. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Учет налогоплательщиков (организаций и физических лиц) для целей налогового контроля. Виды налоговых проверок, их цели, методы и порядок проведения. Оформление результатов налоговых проверок.

Налоговый контроль ФНС России. Контролируемые сделки взаимозависимых лиц. Взаимозависимые лица. Основания для признания лиц взаимозависимыми. Контроль соответствия цен сделки рыночными. Методы контроля за ценообразованием. Симметричные корректировки налоговых обязательств для участников операций. Порядок проведения налоговой проверки.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции и порядок их взыскания.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе и формировании бюджетных доходов Российской Федерации. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление). Плательщики налога. Порядок освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, при передаче имущественных прав, при получении доходов на основе посреднических договоров и т.д. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетом по оплате товаров (работ, услуг).

Момент определения налоговой базы.

Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Обоснованность применения нулевой ставки при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны налога и т.д. Документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки и сроки их предоставления в налоговый орган.

Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счет-фактура, требования по оформлению. Определение суммы налога, подлежащего уплате в федеральный бюджет. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

Тема 6. Акцизы

Акцизы как вид косвенного налогообложения. Налогоплательщики и перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база и порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Увеличение налоговой базы, при реализации подакцизных товаров.

Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации налоговых ставок.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма акцизов, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза.

Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату.

Сроки, порядок уплаты акцизов и авансовых платежей.

Тема 7. Таможенная пошлина

Определение таможенной пошлины. Цели применения таможенных пошлин.

Ввозная таможенная пошлина и ее плательщики. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенной пошлины.

Объект обложения таможенной пошлиной. База для начисления таможенных пошлин (таможенная стоимость товаров и их физическая характеристика в натуральном выражении). Методы определения таможенной стоимости.

Размеры ставок пошлины в зависимости от страны происхождения товара. Тарифные льготы и преференции.

Виды ставок таможенной пошлины и порядок их применения.

Порядок исчисления таможенной пошлины в зависимости от вида ставок. Порядок и сроки уплаты таможенной пошлины. Способы обеспечения уплаты таможенной пошлины. Определение суммы обеспечения уплаты таможенной пошлины.

Тема 8. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от производства и реализации и внереализационных доходов, порядок их определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания.

Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией, по статьям и элементам. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизационных начислений, прочих расходов.

Внереализационные расходы для целей налогообложения, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов (проценты по долговым обязательствам, курсовые и суммовые разницы, резервы по сомнительным долгам, другие обоснованные расходы). Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Налоговая база, порядок определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования, по операциям с ценными бумагами, при передаче имущества в (складочный) капитал организации.

Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета.

Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д.

Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, их размер и порядок предоставления.

Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

Тема 10. Государственная пошлина

Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины в зависимости от вида и юридически значимых действий. Льготы. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Тема 11. Налоги и сборы в системе природопользования

Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение.

Виды платежей за природные ресурсы.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога.

Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты.

Тема 12. Транспортный налог

Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 13. Налог на игорный бизнес

Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.).

Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и срок уплаты налога. Налоговая декларация.

Тема 14. Налог на имущество организаций

Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введение налога в действие. Элементы налогообложения, установленные законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и ответные периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы.

Порядок исчисления авансовых платежей; суммы налога за налоговый период и сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и суммы налога.

Налоговые расчеты и налоговая декларация, порядок и сроки их представления.

Тема 15. Земельный налог

Земельный налог и его роль в формировании местных бюджетов. Порядок установления и введение в действие налога.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный период.

Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 16. Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц и его роль в формировании местных бюджетов. Порядок установления и введения налога в действие.

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 17. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее.

Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты данного налога. Налоговая декларация.

Тема 18. Упрощенная система налогообложения

Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия и порядок прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов, порядок их признания. Налоговая база. Минимальный налог. Налоговый период и отчетные периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты единого налога и авансовых платежей.

Тема 19. Система налогообложения в виде единого налога вмененный доход для отдельных видов деятельности

Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Налогоплательщики. Виды деятельности, в отношении которых может применяться ЕНВД. Условия и порядок перехода на ЕНВД. Условия, при которых утрачивается право применения ЕНВД. Налоги, не уплачиваемые при применении ЕНВД.

Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления единого налога. Порядок и сроки уплаты.

Тема 20. Патентная система налогообложения

Виды деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения патентной системы налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 21. Система налогообложения при выполнении и соглашении о разделе

Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики.

Виды налогов и сборов, заменяющие разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП).

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых; налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении СРП.

4.3 Темы практических и семинарских занятий

Тема 1. Основы налогообложения

Вопросы к теме:

1. Экономическая сущность налогов, их роль и функции. Дискуссия по научной теории налогов

2. Принципы налогообложения
3. Законодательство о налогах и сборах в РФ
4. Субъекты налоговых отношений, их права, обязанности и ответственность
5. Тестовые задания по основным вопросам темы

Основная литература

2. Косов М.Б. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика. М.: Юнити-Дана, 2012.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

Вопросы к теме:

1. Понятие налоговой системы и составные элементы.
2. Налоговые режимы в РФ. Виды налогов и их характеристика.
3. Налоговая политика России на современном этапе и основные направления ее реформирования.
4. Тестовые задания по основным вопросам темы.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 3. Налоговый процесс

Вопросы к теме:

1. Элементы налогообложения и их характеристика.
2. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
3. Налоговая декларация как форма налоговой отчетности.
4. Зачет и возврат изменение взысканных и изменение уплаченных налогов и сборов.
5. Тестовые задания по основным вопросам темы.
6. Задачи

Задача 1. Что должен заплатить налогоплательщик за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему? Исходные данные:

1. Налог следовало уплатить равными долями не позднее 20-ого числа месяца каждого из 3-х месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (не позднее 20 апреля, 20 мая, 20 июня текущего года), а уплачен равными долями 20 апреля, 20 мая, 20 июня текущего года.
2. Общая сумма налога к уплате 60000 руб.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ берется за соответствующий период времени (с учетом ее изменений).

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения

Вопросы к теме:

1. Роль налогового контроля в системе налогового администрирования.
2. Виды налоговых проверок, их цели, методы, порядок проведения, оформление результатов налоговых проверок.
3. Особенности налогового контроля взаимозависимых лиц.
4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

5. Тестовые задания по основным вопросам темы.
6. Ситуационные задачи.

Определите, что должен сделать налогоплательщик, если он несвоевременно представил налоговую декларацию по налогу на имущество организаций. Определите соответствующие суммы.

Ситуация 1. Налоговая декларация должна быть представлена не позднее 30 марта 2012 года, следующего за истекшим налоговым периодом, а представлена 11 мая 2012 г. На дату вынесения решения о привлечении к ответственности сумма налога была полностью внесена в бюджет.

Ситуация 2. Налоговая декларация должна быть представлена не позднее 30 марта 2012 г. следующего за истекшим налоговым периодом, а представлена 11 мая 2012 г. Неуплаченная сумма налога 60000 руб.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Семинар и практическое занятие

1. Роль налога на добавленную стоимость в рыночной экономике, его преимущества и недостатки (дискуссия).
2. Налогоплательщики и порядок освобождения от уплаты НДС.
3. Элементы налогообложения.
4. Тестовые задания по основным вопросам темы.
5. Задачи.

Задача 1. Какие размеры ставок Вам необходимо учесть при определении суммы НДС за налоговый период, подлежащий уплате, если основная ставка налога 18%. Сумму налога рассчитать на основе следующих данных:

1. Стоимость реализованных товаров налогоплательщиком - 590000 руб. (с НДС).
2. Сумма, полученная от покупателя за реализованные товары в виде финансовой помощи - 11800 руб.
3. Сумма, полученная от покупателя в счет предстоящих поставок товаров - 118000 руб.
4. Сумма санкций, полученная от покупателя – 2360 руб.
5. Сумма НДС, уплаченная поставщиком товаров и при оказании услуг – 80000 руб.

Задача 2. На основании какой статьи Налогового кодекса РФ Вы будете определять суммы НДС, подлежащие налоговому вычету и относимые на стоимость приобретенного товара.

Расчеты следует произвести на основании следующих данных:

1. Организация 1 апреля текущего года приобрела компьютер, стоимостью – 35400 руб. (с НДС).
2. Компьютер используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС.
3. Во втором квартале текущего года выручка от операций, не облагаемых НДС, составила 500000 руб., а выручка от осуществления операций облагаемых НДС, 1200 тыс. руб.

Задача 3. В каких случаях налогоплательщик должен уплачивать НДС и в каком размере?

Ситуация 1. Оптовая организация – продавец получил освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счета – фактуры сумма НДС была выделена в размере 10000 руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8000 руб.

Ситуация 2. Оптовая организация – продавец является плательщиком НДС. При выставлении покупателю счета – фактуры сумма НДС была выделена в размере 10000 руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8000 руб.

Тема 6. Акцизы

Вопросы к теме:

1. Состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
2. Элементы налогообложения.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.
4. Задачи.

Задача 1. Определите сумму акциза, уплаченную табачной фабрикой. Известно:

- 1) Табачная фабрика реализовала в налоговом периоде 5000 шт. сигарет с фильтром (250 пачек).
- 2) Максимальная розничная цена пачки сигарет – 50 руб.
- 3) Ставка акциза в текущем календарном году в ст. 193 НК РФ.

Задача 2. Определите сумму акциза, подлежащую возмещению из бюджета по приобретенному этиловому спирту. Известно:

1. Организация произвела 500 литров подакцизной спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции в аэрозольной упаковке (в переводе на безводный спирт).
2. Для производства парфюмерно-косметической продукции было закуплено, оплачено и отпущено в производство 250 литров этилового спирта (в переводе на безводный спирт).
3. Ставки акцизов в текущем календарном году в ст. 193 НК РФ.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 7. Таможенная пошлина

Вопросы к теме:

1. Роль таможенных пошлин в регулировании внешнеэкономической деятельности.
2. Ввозные и вывозные таможенные пошлины. Дифференциация ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара. Тарифные преференции.
3. Объект обложения таможенными пошлинами, база для исчисления таможенных пошлин (таможенная стоимость товаров или их физическая характеристика в натуральном выражении). Виды ставок пошлин.
4. Методология исчисления таможенной пошлины.
5. Тестовые задания по основным вопросам темы.
6. Задачи.

Задача 1. Определите сумму таможенной пошлины на ввозимый товар (хлебцы зерновые) на таможенную территорию РФ из одной из стран Евросоюза. Известно:

1. Таможенная стоимость - 50000 евро.
2. Курс рубля по отношению к евро на дату регистрации таможенной декларации – 40 руб.
3. Ставка пошлины – 15% от таможенной стоимости, но не менее 0,15 евро за 1 кг.

Задача 2. Определите сумму таможенной пошлины при ввозе товара на территорию РФ при 2-х ситуациях. Известно:

1. Таможенная стоимость – 100000 дол. США.
2. Курс рубля по отношению к доллару США – 31 руб.
3. Ставка таможенной пошлины, установленная единым таможенным тарифом Таможенного союза (ЕТТ ТС) – 15% к таможенной стоимости.

Ситуация 1. Товар ввозится из страны, торгово-политические отношения с которыми предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации.

Ситуация 2. Товар ввозится из страны, торгово-политические отношения с которыми не предусматривают режим наиболее благоприятствуемой нации.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт,2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус,2012.

Тема 8. Налог на прибыль организаций

Вопросы к теме:

1. Роль налога на прибыль в условиях рыночных отношений.
2. Плательщики налога на прибыль и элементы налогообложения.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.
4. Задачи.

Задача 1. Что может создать организация и в каком размере, применяющая метод начисления при определении доходов и расходов, имеющая дебиторскую задолженность и безнадежный долг. Известно:

1. По результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности на конец первого квартала текущего года выявлена дебиторская задолженность со сроком возникновения:

- а) свыше 90 дней – 200000 руб.;
- б) от 45 до 90 дней – 100000 руб.;
- в) до 45 дней – 50000 руб.

2. Выручка от реализации товаров за I квартал текущего года – 1180000 руб. (с НДС). НДС – 18%.

3. Безнадежный долг – 120000 руб.

Задача 2. Какой вид расходов и в каком размере для целей налогообложения прибыли организация должна включить во внереализационные расходы? Известно:

1. Организация 15 января текущего налогового периода получила денежные средства на текущие расходы в размере 800000 руб. под 22% годовых на 6 месяцев.

2. В договоре содержится условие об изменении процентной ставки, которая составила в январе – 22%, феврале – 20%, марте – 18%.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на конец соответствующего месяца (из официальных источников).

Задача 3. На основании какой классификации расходов и каким образом Вы сможете определить расходы розничной торговли для целей налогообложения прибыли, относимые на остаток нереализованных товаров? Известно:

1. Организация розничной торговли в январе налогового периода реализовала товары на сумму 700000 руб. (без НДС).

2. Остаток товара на складе на 1 марта налогового периода - 200000 руб.

3. Транспортные расходы, не учтенные в стоимости приобретенных товаров налогового периода, составили 40000 руб.

4. Остаток транспортных расходов, не списанных до 1 января налогового периода – 5000 руб.

Задача 4. – Ситуационная.

Ситуации по определению суммы авансового платежа по налогу на прибыль, уплаченную в бюджет субъекта РФ по месту нахождения филиала организации за первый квартал налогового периода.

Ситуация 1. Организация применяет для расчета авансового платежа показатель - среднесписочная численность работников.

Ситуация 2. Организация применяет для расчета авансового платежа показатель – сумма расходов на оплату труда. Исходные данные:

1. Средняя численность работников организации – 150 человек, в том числе в филиале – 30 человек.

2. Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в организации 303750 руб., в том числе в филиале – 85000 руб.

3. Расходы на оплату труда в организации – 8100000 руб., в том числе в филиале - 1620000 руб.

4. Сумма прибыли в целом по организации – 900000 руб.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт,2012.

4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус,2012.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

Вопросы к теме:

1. Плательщики налога, объект налогообложения и налоговая база.

2. Ставки налога и порядок их применения. Дискуссия по применению единой налоговой ставки независимо от величины облагаемого дохода.

3. Система налоговых вычетов, их размер и порядок предоставления.

4. Тестовые задания по основным вопросам темы.

5. Задачи.

Задача 1. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате за налоговый период (после 2011 г.). Исходные данные:

1. Ежемесячная заработанная плата работника организации – 50000 руб. в месяц. Работник имеет: сына – 20 лет, учащегося дневной формы обучения в государственном университете, за обучение которого заплачен за год 80000 руб., и сына 12 лет.

2. За свое обучения на курсах повышения квалификации работник заплатил 6500 руб.

3. За лечение супруга в медицинском учреждении РФ работник заплатил – 50000 руб.

4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача 2. Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Ситуация 1. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Ситуация 2. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 1500000 руб.

Исходные данные:

1. Заработанная плата работника в месяц – 60000 руб.

2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года учащегося дневной формы обучения в государственном институте).

3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 50000 руб., за лечение супруги – 40000 руб. и за свое обучение на курсах повышения квалификации – 35000 руб.

4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение, приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача 3. Какие данные необходимы, кроме ниже перечисленных, для определения суммы налога на доходы физического лица, полученного в виде материальной выгоды. Определите сумму налога за налоговый период. Исходные данные:

1. Организация представила работнику заем на 3 месяца на ремонт квартиры в размере 80000 руб. под 5% годовых.

2. Недостающие данные для определения налога - из определенных источников.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт,2012.

4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус,2012.

Тема 10. Государственная пошлина

Вопросы к теме:

1. Государственная пошлина как федеральный сбор.

2. Плательщики государственной пошлины и элементы налогообложения.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.

Основная литература

2. Косов М.Б. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика. М.: Юнити-Дана, 2012.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.

Тема 11. Налоги и сборы в системе природопользования

Вопросы к теме:

1. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение.
2. Виды платежей за природные ресурсы.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы

Основная литература

2. Косов М.Б. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика. М.: Юнити-Дана, 2012.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 12. Транспортный налог

Вопросы к теме:

1. Транспортный налог, порядок его установления и введения в действие.
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.
4. Задачи.

Задача 1. Определите сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму транспортного налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Известно:

1. Организация имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 170 л.с.
2. Базовая ставка налога в Налоговом кодексе РФ.
3. Законом субъекта РФ базовая ставка налога увеличена в 5 раз и предусмотрены авансовые платежи.

Задача 2. – Ситуационная

Определите сумму транспортного налога за налоговый период. Исходные данные:

1. Организация имеет на балансе 3 автомобиля.
2. Один автомобиль с мощностью двигателя 80 л.с., второй – 135 л.с., третий – 95 л.с.
3. Ставки налога в Налоговом кодексе РФ.

Ситуация 1. В августе месяце налогового периода организация продала автомобиль с мощностью двигателя – 95 л.с.

Ситуация 2. В августе месяце налогового периода организация продала автомобиль с мощностью двигателя – 95 л.с., а в сентябре месяце приобрела новый автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с.

Основная литература

2. Косов М.Б. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика. М.: Юнити-Дана, 2012.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.

Тема 13. Налог на игорный бизнес

Вопросы к теме:

1. Принципиальные отличия налога на игорный бизнес от большинства других налогов.
2. Элементы налогообложения и их характеристика.

Основная литература

2. Косов М.Б. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика. М.: Юнити-Дана, 2012.
3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.

Тема 14. Налог на имущество организаций

Вопросы к теме:

1. Налог на имущество организаций, порядок его установления и введения в действие.
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.
4. Задачи.

Задача 1. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за первый квартал налогового периода. Исходные данные:

1. Основная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению на имущество в текущем налоговом периоде, составила: на 1 января – 50 млн. руб., на 1 февраля – 48 млн. руб., на 1 марта – 46 млн. руб., на 1 апреля – 44 млн. руб.
2. Ставка налога – 2,2%.

Задача 2. Определите сумму налога на имущество организаций, уплачиваемую по итогам налогового периода. Исходные данные:

1. Средняя стоимость имущества за 1 квартал 122500 руб., за 1-е полугодие 133570 руб. За 9 месяцев – 172800 руб.
2. Среднегодовая стоимость имущества 144000 руб.
3. Ставка налога 2,2%
4. Законодательный орган субъекта РФ установлены отчетные периоды и предусмотрены авансовые платежи.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 15. Земельный налог

Вопросы к теме:

1. Порядок установления и введения налога в действие.
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения. Реформирования налога.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.

Основная литература

3. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт, 2012.
4. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус, 2012.

Тема 16. Налог на имущество физических лиц

Вопросы к теме:

1. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, элементы налогообложения и их характеристика.
2. Реформирование налога на имущество физических лиц.

Основная литература

1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. Учебное пособие. М.: Юнити – Дана, 2011.

Тема 17. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Вопросы к теме:

1. Сущность единого сельскохозяйственного налога
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения

3. Тестовые задания по основным вопросам темы

Основная литература

1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. Учебное пособие. М.: Юнити – Дана, 2011.

Тема 18. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Вопросы к теме:

1. Сущность цен, условия и порядок перехода на нее.
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.
4. Задачи.

Задача 1. – Ситуационная

Определите сумму налога, уплачиваемую организацией «К», применяющей УСН, если объект налогообложения – доходы за вычетом расходов.

Ситуация 1.

1. Доходы организации «К» в налоговом периоде №1 составили 950000 руб., а расходы 900000 руб.
2. Ставка налога 15% и 1%.

Ситуация 2.

1. Доходы организации «К» в налоговом периоде №2 составили 1200000 руб., а расходы 800000 руб.
2. Ставка налога 15% и 1%.

Задача 2.- Ситуационная

Определите сумму авансового платежа по единому налогу организацией, применяющей УСН при использовании различных объектов налогообложения. Исходные данные:

Доходы организации в 1-м квартале налогового периода – 2600000 руб., а расходы – 1250000 руб.

1. Сумма страховых взносов в соответствии со ст. 346.21 составила 460000 руб.
2. Ставка налога 6% и 15%.

Ситуация 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы за вычетом расходов.

Ситуация 2. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы.

Основная литература

1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. Учебное пособие. М.: Юнити – Дана, 2011.

Тема 19. Система налогообложения в виде единого налога вмененный доход для отдельных видов деятельности

Вопросы к теме:

1. Сущность системы и порядок ее применения.
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения.
3. Тестовые задания по основным вопросам темы.
4. Задачи.

Задача 1. Определите сумму единого налога на вмененный доход в налоговом периоде. Исходные данные:

1. Организация осуществляет розничную торговлю через торговый зал, площадь каждого – 140 м.
2. Базовая доходность в месяц – ст. 346.29 НК РФ.
3. K_1 - установленный на соответствующий период, K_2 - 0,8
4. Обязательные страховые взносы за квартал – 65000 руб.

Задача 2. – ситуационная

Определите количество автомобилей при исчислении единого налога на внесенный доход организацией, оказывающей автотранспортные услуги по перевозке пассажиров.

Ситуация 1. На праве собственности организация имеет 18 легковых автомобилей. В соответствии с договором аренды организация арендует два легковых автомобиля.

Ситуация 2. На праве собственности организация имеет 18 легковых автомобилей. В соответствии с договором аренды организация арендует два автомобиля с экипажем.

На праве собственности организация имеет 18 легковых автомобилей. В соответствии с договором аренды организация арендует два легковых автомобиля, один из которых используется для собственных нужд.

Основная литература

1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. Учебное пособие. М.: Юнити – Дана, 2011.

Тема 20. Патентная система налогообложения

Вопросы к теме:

1. Сущность системы налогообложения
2. Налогоплательщики и элементы налогообложения
3. Тестовые задания по основным вопросам темы

Основная литература

1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. Учебное пособие. М.: Юнити – Дана, 2011.

2. Косов М.Б. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика. М.: Юнити-Дана, 2012.

5. Образовательные технологии и методические рекомендации по изучению дисциплины

Чтение лекций по данной дисциплине проводится как по классической форме, так и с использованием мультимедийных презентаций.

Мультимедийная презентация позволяет четко структурировать материал лекции, увеличить объем излагаемого материала, иллюстрировать лекцию полноцветными фотографиями, рисунками.

Для коллективной проработки тем учебной дисциплины, обсуждения сложных разделов, наиболее трудных для индивидуального понимания и усвоения проводятся семинарские (практические) занятия, как форма группового обучения.

- вопросно-ответный;
- решение задач и упражнений на самостоятельность мышления;
- контрольная (письменная) работа по отдельным вопросам (темам) с последующим обсуждением.

Изучение дисциплины студентам следует начинать с проработки настоящей программы, уделяя особое внимание целям, задачам, структуре и содержанию курса, оценочным средствам.

Просмотрите конспект лекций сразу после занятий. Отметьте материал, который вызывает затруднения для понимания. Попробуйте найти ответы на трудные вопросы, используя предлагаемую основную и дополнительную литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в содержании прочитанного материала, сформулируйте неясные вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции или практическом занятии к преподавателю. Каждую неделю отведите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания и умения, пользуясь оценочными средствами.

6. Оценочные средства для контроля успеваемости.

Вопросы для самоконтроля

Тема 1. Основы налогообложения

- 1) Что представляют собой налоги и сборы?
- 2) В чем заключается объективная необходимость налогов?
- 3) Какие научные теории налогов Вы знаете?
- 4) Какие функции выполняют налоги, в чем их отличительные особенности?
- 5) Какие принципы заложены в построении налоговой системы России?
- 6) Что относится к законодательству о налогах и сборах в Российской Федерации? Какого их действие во времени?
- 7) Кто относится к субъектам налоговых отношений?
- 8) Какие права и обязанности налогоплательщиков?
- 9) Какие права и обязанности налоговых органов?
- 10) Кто относится к налоговым агентам, каковы их права и обязанности?
- 11) Каковы полномочия и ответственность таможенных органов в области налогов и сборов?
- 12) Каковы полномочия финансовых органов в области налогов и сборов?

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

- 1) Что понимается под налоговой системой?
- 2) По каким признакам классифицируются налоги?
- 3) Каким законодательным актом установлен перечень налогов и сборов?
- 4) Каков состав федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, каков порядок их установления и введения?
- 5) Какие специальные налоговые режимы действуют в РФ и в чем их суть?
- 6) Какие особенности российской налоговой системы?
- 7) В чем различие налоговых систем в некоторых зарубежных странах?
- 8) Что понимается под налоговой политикой государства?
- 9) Какие основные направления налоговой политики в РФ?
- 10) В чем суть гармонизации налоговых систем и каково ее значение?

Тема 3. Налоговый процесс

- 1) В каких случаях налог считается установленным?
- 2) Что включают в себя элементы налогообложения?
- 3) Что вы понимаете под объектом налогообложения?
- 4) Что вы понимаете под реализацией товаров, работ, услуг?
- 5) Какие формы изменения срока уплаты налога и сбора?
- 6) В каких случаях предоставляется отсрочка или рассрочка по уплате налога и сбора, и на какой срок?
- 7) В каких случаях предоставляется инвестиционный налоговый кредит, и на какой срок?
- 8) Какие органы принимают решение об изменении срока уплаты налога и сбора?
- 9) Когда считается исполненной обязанность по уплате налогов и сборов?
- 10) Какие способы предусмотрены для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?
- 11) В каких случаях уплачивается пеня, каков ее размер?
- 12) Что представляет собой налоговая декларация как форма налоговой отчетности?
- 13) Что представляет собой требование об уплате налога и сбора?

- 14) Какой срок предусмотрен для направления требования налогоплательщику об уплате налога и сбора?
- 15) Какой порядок взыскания налога, сбора, пени?
- 16) Каков порядок зачета и возврата, излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени?

Тема 4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения

- 1) Посредством, каких форм проводится налоговый контроль?
- 2) Какие виды налоговых проверок и в чем их различие?
- 3) Периоды деятельности налогоплательщика, охваченные камеральной налоговой проверкой?
- 4) Период проведения камеральной налоговой проверки?
- 5) В каких случаях составляется акт камеральной налоговой проверки?
- 6) Период времени, охваченной выездной налоговой проверкой налогоплательщика?
- 7) Количество выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период?
- 8) Продолжительность выездной налоговой проверки?
- 9) Какой срок предусмотрен для составления акта камеральной и выездной налоговой проверки?
- 10) В каких случаях проводится налоговый контроль ФНС России?
- 11) Какие сделки считаются контролируруемыми?
- 12) В каких случаях лица признаются взаимозависимыми?
- 13) Какие методы контроля за ценообразованием для целей налогообложения?
- 14) Каков порядок проведения налоговой проверки ФНС России?
- 15) Какие виды налоговых правонарушений?
- 16) Какие налоговые санкции установлены за наиболее распространенные виды налоговых правонарушений?
- 17) Что понимается под административной и уголовной ответственностью в налоговой сфере?

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

- 1) Кто является плательщиком НДС?
- 2) Каков порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС?
- 3) Что является объектом налогообложения по НДС?
- 4) Какие операции не облагаются НДС?
- 5) Как определяется налоговая база по НДС?
- 6) В чем состоят особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией?
- 7) В чем состоят особенности налогообложения при вывозе товаров с территории РФ?
- 8) В каких случаях предусмотрены особенности определения налоговой базы по НДС?
- 9) В каких случаях налоговая база по НДС увеличивается на суммы, связанные с расчетами по уплате товаров (работ, услуг)?
- 10) Как устанавливается момент определения налоговой базы по НДС?
- 11) Какие налоговые ставки по НДС?
- 12) В каких случаях применяются расчетные ставки НДС?
- 13) В каких случаях применяется нулевая ставка НДС и какие документы необходимо представить в налоговые органы для ее обоснования?
- 14) Что представляют собой налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?
- 15) Какой документ служит основанием для принятия суммы налога к вычету?
- 16) В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)?

- 17) Как осуществляется возмещения НДС (зачет, возврат)?
- 18) Каков порядок и какие сроки уплаты НДС в бюджет?

Тема 6. Акцизы

- 1) Какие товары относятся к подакцизным?
- 2) Кто является плательщиком акцизов?
- 3) Что является объектом обложения акцизами?
- 4) Какие операции не облагаются акцизами?
- 5) В чем состоят особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Таможенного союза?
- 6) Как осуществляется взимание акцизов при ввозе и вывозе подакцизных товаров Таможенного союза?
- 7) Какие операции с подакцизными товарами признаются объектом налогообложения?
- 8) Какие виды ставок по акцизам?
- 9) Как формируется налоговая база при реализации (передачи) или получении подакцизных товаров, облагаемые разными видами ставок акцизов?
- 10) Каков порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки?
- 11) Каков порядок определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ?
- 12) В каких случаях увеличивается налоговая база при реализации подакцизных товаров?
- 13) Что подразумевается под налоговыми вычетами и каков порядок их применения?
- 14) Какие документы и в какой срок предоставляются в налоговые органы с целью освобождения от уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров?

Тема 7. Таможенная пошлина

- 1) На основании каких законодательных и иных актов применяется вводная таможенная пошлина?
- 2) Какие законодательные и иные акты регулируют вывозные таможенные пошлины?
- 3) Плательщики таможенных пошлин?
- 4) Виды таможенных пошлин?
- 5) Кто устанавливает ввозные таможенные пошлины и как они дифференцированы в зависимости от страны происхождения товара?
- 6) Какие пошлины относятся к особым и в каких случаях они применяются?
- 7) Что Вы понимаете под тарифными преференциями?
- 8) Кто является объектом обложения таможенной пошлины?
- 9) Что является базой для исчисления таможенных пошлин?
- 10) Какие виды ставок ввозных таможенных пошлин?
- 11) В каких случаях используется таможенная стоимость при исчислении ввозной таможенной стоимости?
- 12) Какие методы определения таможенной стоимости и каков порядок их применения?
- 13) Каков порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин?

Тема 8. Налог на прибыль организации

- 1) Кто является плательщиком налога на прибыль?
- 2) Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль?
- 3) На какие две группы подразделяются доходы для целей налогообложения прибыли?
- 4) Какие доходы включены в группу доходов от реализации для целей налогообложения прибыли?

- 5) Какие доходы включены в группу внереализационных доходов?
- 6) На какие группы подразделяются расходы для целей налогообложения прибыли?
- 7) Какие расходы включены в группу расходов по производству и реализации для целей налогообложения прибыли?
- 8) Какие расходы включены в группу внереализационных расходов?
- 9) Какие доходы не учитываются для целей налогообложения прибыли?
- 10) Какие расходы не учитываются для целей налогообложения прибыли?
- 11) Как определяются доходы и расходы при методе начисления?
- 12) Как определяются доходы и расходы при кассовом методе?
- 13) В каких случаях может быть использован кассовый метод определения доходов и расходов?
- 14) Какие методы расчета амортизации используются для целей налогообложения прибыли?
- 15) Как рассчитываются расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли?
- 16) Как определяются проценты по долговым обязательствам, относимые на расходы?
- 17) Какие расходы учитываются для целей налогообложения прибыли по нормативам?
- 18) Каков порядок определения расходов по торговым операциям?
- 19) Как определяются налоговая база по налогу на прибыль?
- 20) Каков порядок переноса убытков при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?
- 21) В каких случаях применяется особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
- 22) Что Вы понимаете под налоговым учетом для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль?
- 23) Что представляют собой аналитические регистры налогового учета?
- 24) Какие ставки налога на прибыль и в каких случаях они применяются?
- 25) Как распределяется основная ставка налога на прибыль?
- 26) Какой налоговый и отчетный период?
- 27) Как исчисляется налог и авансовый платеж?
- 28) Какие сроки и каков порядок уплаты налога и авансовых платежей?
- 29) В чем состоит особенность исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения?

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

- 1) Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
- 2) Каков перечень доходов физических лиц, полученных от источников в РФ?
- 3) Каков перечень доходов физических лиц, полученных от источников за пределами РФ?
- 4) Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
- 5) Что представляет собой система налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?
- 6) Какие размеры стандартных налоговых вычетов и каков порядок их представления по налогу на доходы физических лиц?
- 7) Что представляют собой социальные налоговые вычеты? Каков их размер?
- 8) Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов?
- 9) На какие две группы подразделяются имущественные налоговые вычеты?
- 10) Каков предельный размер имущественного налогового вычета при продаже физическим лицом недвижимого имущества (жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков) и иного имущества?
- 11) Влияет ли на размер имущественного налогового вычета срок нахождения имущества в собственности?
- 12) Каков предельный размер имущественного налогового вычета при покупке физическим лицом жилого дома, квартиры либо при их при новом строительстве?

- 13) Каков порядок предоставления имущественных налоговых вычетов?
- 14) Как рассчитывается налоговая база по налогу на доходы физических лиц?
- 15) Какие доходы в виде материальной выгоды включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц?
- 16) Какие доходы полученные налогоплательщиком в натуральной форме, включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц?
- 17) Какие ставки установлены на доходы физических лиц и в каких случаях они применяются?
- 18) Как рассчитывается налог на доходы физических лиц налоговым агентом? Каков порядок его уплаты?
- 19) Каков порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями?

Тема 10. Государственная пошлина

- 1) Кто является плательщиком государственной пошлины?
- 2) Какие операции подлежат обложению государственной пошлины?
- 3) Какие виды ставок установлены при уплате государственной пошлины?
- 4) Как дифференцированы размеры государственной пошлины?
- 5) Каков порядок уплаты государственной пошлины?
- 6) В какие сроки уплачиваются государственные пошлины?
- 7) В каких случаях предусмотрено освобожденные от уплаты государственной пошлины?

Тема 11. Налоги и сборы в системе природопользования

- 1) Какие способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых в соответствии с НК РФ?
- 2) Каков порядок исчисления и уплаты НДС?
- 3) Какие виды водопользования признаются объектами налогообложения?
- 4) Каков порядок исчисления и уплаты водного налога?
- 5) Кто является плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и вводимых биологических ресурсов?
- 6) Каков порядок уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

Тема 12. Транспортный налог

- 1) Какие права предоставлены законодательным (представительным) органам субъектов РФ при установлении налога?
- 2) Кто является плательщиком транспортного налога?
- 3) Взимается ли транспортный налог на всей территории РФ?
- 4) Каков порядок исчисления и уплаты налога?

Тема 13. Налог на игорный бизнес

- 1) Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
- 2) В чем состоит особенность построения и установления налоговых ставок?
- 3) Каков порядок исчисления налога и его уплаты?

Тема 14. Налог на имущество организаций

- 1) Что является объектом обложения налога на имущество организаций?
- 2) Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?
- 3) Какие льготы предусмотрены по налогу и кто их устанавливает?
- 4) Каков размер предельной ставки налога и кто устанавливает конкретные ставки налога?
- 5) Каков порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по налогу?

Тема 15. Земельный налог

- 1) К какой группе налогов относится земельный налог?
- 2) Кто является плательщиком земельного налога и как определяется налоговая база?
- 3) Кто устанавливает ставки земельного налога?
- 4) Каков порядок исчисления налога, авансовых платежей и их уплаты?

Тема 16. Налог на имущество физических лиц

- 1) Какими законодательными актами регулируется налог на имущество физических лиц?
- 2) Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
- 3) Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?

Тема 17. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

- 1) При каких условиях налогоплательщики могут перейти на уплату ЕСХН?
- 2) Кто не вправе перейти на уплату ЕСХН?
- 3) Как определяется налоговая база по ЕСХН?
- 4) Какой налоговый и отчетный период по ЕСХН?
- 5) Чему равна налоговая ставка по ЕСХН?
- 6) Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?

Тема 18. Упрощенная система налогообложения (УСН)

- 1) В чем сущность УСН?
- 2) Какие условия и каков порядок перехода на УСН?
- 3) В каких случаях теряется право на применение УСН?
- 4) Кто не вправе применять УСН?
- 5) От уплаты каких налогов, освобождены налогоплательщики, применяющие УСН?
- 6) Какие объекты налогообложения и налоговые ставки при применении УСН?
- 7) В каких случаях уплачивается минимальный налог и как он рассчитывается?
- 8) Какие виды доходов и расходов учитываются при исчислении единого налога?
- 9) Каков порядок определения единого налога при использовании различных объектов налогообложения?
- 10) Каков порядок уплаты авансовых платежей и единого налога?

Тема 19. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

- 1) В чем сущность системы?
- 2) В каких сферах деятельности может применяться ЕНВД?
- 3) Кто не вправе переходить на уплату ЕНВД?
- 4) В каких случаях налогоплательщик теряет право на применение ЕНВД?
- 5) Какие налоги не уплачиваются при применении ЕНВД?
- 6) Что представляет собой вмененный доход и как он рассчитывается?
- 7) Какова роль корректирующих коэффициентов базовой доходности?
- 8) Каков налоговый период и какая ставка налога?
- 9) Каков порядок расчета ЕНВД и его уплаты?

Тема 20. Патентная система налогообложения

- 1) В чем сущность патентной системы налогообложения?
- 2) В отношении каких видов деятельности может применяться патентная система налогообложения?
- 3) Какие права субъектов РФ в отношении патентной системы налогообложения?

- 4) Какие налоги не уплачиваются при применении патентной системы налогообложения?
- 5) Каков порядок и какие условия начала применения патентной системы налогообложения?
- 6) В каких случаях налогоплательщик утрачивает право на применение патентной системы налогообложения?
- 7) Что является объектом налогообложения и как определяется налоговая база при применении патентной системы налогообложения?
- 8) Как исчисляется налог при применении патентной системы налогообложения, каков порядок и какие сроки его уплаты?

Тема 21. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

- 1) В чем сущность системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции?
- 2) Каково экономическое содержание соглашения о разделе продукции?
- 3) От уплаты каких налогов освобождены налогоплательщики?
- 4) Какие особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты отдельных видов налогов при выполнении соглашений?

Тестовые задания

Тест 1.

1. Специфической чертой налогов не является:
 - а) эквивалентность;
 - б) законодательный характер;
 - в) обязательность;
 - г) безвозмездность.
2. Обязанность по уплате налога и сбора установлена:
 - а) Федеральной налоговой службой РФ;
 - б) законодательством РФ о налогах и сборах;
 - в) Минфином России;
 - г) нормативными правовыми актами органов муниципального образования о местных налогах и сборах;
 - д) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.
3. Законодательство о налогах и сборах в РФ состоит из:
 - а) нормативно правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;
 - б) Налогового кодекса РФ;
 - в) Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
 - г) законодательства субъектов РФ о налогах и сборах.
4. Письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах вправе давать:
 - а) Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России);
 - б) Минфин России;
 - в) Федеральная таможенная служба РФ (ФТС России);
 - г) финансовые органы субъектов РФ;
 - д) финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.
5. Письменные разъяснения налогоплательщикам по российскому налоговому законодательству должны быть представлены в течение:

- а) одного месяца со дня поступления запроса;
 - б) двух месяцев со дня поступления запроса;
 - в) трех месяцев в отдельных случаях со дня поступления запроса;
 - г) четырех месяцев в отдельных случаях со дня поступления запроса.
6. Участники отношений, регулируемых российским законодательством о налогах и сборах:
- а) финансовые органы;
 - б) таможенные органы;
 - в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками;
 - г) налоговые органы;
 - д) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами.
7. Налогоплательщиками могут быть:
- а) физические лица;
 - б) организации;
 - в) обособленные подразделения российских организаций, имеющие определенный баланс и расчетный счет;
 - г) обособленные подразделения организации;
 - д) физические лица – индивидуальные предприниматели.
8. Обязанность по уплате налога организацией исполняется в:
- а) валюте РФ и иностранной валюте;
 - б) валюте РФ;
 - в) иностранных валютах, курсы которых котируются ЦБ РФ;
 - г) безналичной и наличной формах;
 - д) только в безналичной форме.
9. Налогоплательщик хранит данные, используемые для исчисления и уплаты налога, в течение:
- а) 2-х лет; б) 4-х лет; в) 3-х лет; г) 5 лет д) всего срока деятельности
10. Налог считается установленным, когда определены:
- а) предмет налога;
 - б) объект налогообложения;
 - в) единица обложения;
 - г) налоговая база;
 - д) налоговый оклад.
11. Элементы налогообложения:
- а) налоговый период;
 - б) предмет налога;
 - в) налоговая база;
 - г) объект налогообложения;
 - д) носитель налога.
12. Налоговой льготой не является:
- а) снижение налоговой ставки;
 - б) отсрочка или рассрочка уплаты налога;
 - в) уклонение от уплаты налога;
 - г) необлагаемый минимум;
 - д) инвестиционный налоговый кредит.
13. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:
- а) налоговое бремя;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговый оклад;
 - г) исчисленная сумма налога.
14. Формы изменения уплаты налога и сбора:
- а) только отсрочка;

- б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит;
 - в) пеня;
 - г) только инвестиционный налоговый кредит.
15. Основания для предоставления инвестиционного налогового кредита.
- а) угроза банкротства;
 - б) проведение технического перевооружение собственного производства;
 - в) сезонный характер производства;
 - г) совершенствование применяемых технологий.
16. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:
- а) пеня;
 - б) штрафная санкция;
 - в) арест имущества;
 - г) залог имущества
17. Требование об уплате налога и сбора:
- а) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки;
 - б) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога;
 - в) направляется налогоплательщику при привлечении его к ответственности за нарушение налогового законодательства;
 - г) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога и об обязанности уплатить сумму налога.
- 18.Сроки исполнения требования об уплате налога после его получения налогоплательщиком в течение:
- а) 5 календарных дней;
 - б) 8 календарных дней;
 - в) одного месяца;
 - г) 7 календарных дней.
19. Решение о принудительном взыскании налога налоговым органом применяется после истечения срока , установленного в требовании для исполнения обязанностей по уплате налога, но не позднее:
- а) 3-х месяцев;
 - б) 2-х месяцев;
 - в) 1-го месяца;
 - г) 10 дней.
20. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:
- а) налоговым органом;
 - б) территориальным органом Федерального казначейства;
 - в) Минфином России;
 - г) Минэкономразвития России.
21. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:
- а) ФНС России;
 - б) Минфин России;
 - в) территориальный орган Федерального казначейства;
 - г) Казначейство России (Федеральное Казначейство).
22. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:
- а) не более 3-х календарных лет;
 - б) любые периоды;
 - в) не более 3-х месяцев;
 - г) не более 1-го года.
23. Выездная налоговая проверка:
- а) проводится только в помещении налогоплательщика;

- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа.
 - в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
 - г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.
24. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:
- а) 2-х месяцев; б) 3-х месяцев; в) 4-х месяцев г) 6-и месяцев.
25. В концепции системы планирования выездных налоговых проверок предусмотрено ... общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.
26. Налоговый контроль соответствия цен сделки рыночным может быть:
- а) по всем видам налогов;
 - б) только по федеральным налогам;
 - в) по отдельным федеральным налогам;
 - г) в отношении всех налогоплательщиков;
 - д) в отношении отдельных налогоплательщиков;
 - е) по налогам специальных налоговых режимов.
27. Налоговый контроль соответствия цен сделки рыночным проводится:
- а) межрегиональными инспекциями;
 - б) ФНС России;
 - в) при осуществлении сделок между взаимозависимыми лицами;
 - г) инспекциями ФНС России.
28. При осуществлении налоговой проверки предусмотрено ... методов определения соответствия цены сделки рыночным.
29. Период проведения налоговой проверки при совершении сделок между взаимозависимыми лицами не позднее ... лет со дня получения уведомления или извещения.
30. Период совершения контролируемых сделок для целей налогового контроля не превышает ... лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.
31. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:
- а) 3 года;
 - б) 6 месяцев;
 - в) 3 года (за исключение отдельных случаев);
 - г) один год.

Тест 2.

1. Налог на добавленную стоимость:
- а) региональный, косвенный, общий;
 - б) федеральный и общий;
 - в) косвенный и уплачивается в бюджеты всех уровней;
 - г) федеральный и уплачивается только в местный бюджет.
2. Плательщики НДС при реализации товаров на территории России:
- а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - г) индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог на вмененный доход.
3. Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:
- а) за предыдущий квартал;
 - б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца;

- в) за предшествующий месяц;
 - г) за предыдущий календарный год.
4. Документы, подтверждающие право на освобождение организации от уплаты НДС:
- а) документы о сумме образовавшейся дебиторской задолженности;
 - б) выписка из книги продаж;
 - в) выписка из бухгалтерского баланса;
 - г) справка налогового органа об отсутствии задолженности по налогам;
 - д) копия журналов выставленных и полученных счетов-фактур, выписка из книги продаж.
5. Не являются объектом налогообложения по НДС следующие операции:
- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - б) передача имущества (вклады в уставный капитал хозяйственных обществ);
 - в) передача на территории РФ товаров для собственных нужд;
 - г) реализация товаров на территории РФ, в том числе реализация предметов залога.
6. Налоговая база по НДС при осуществлении операций не взаимозависимыми лицами по неподакцизным товарам:
- а) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах, применяемых в сделках;
 - б) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах, применяемых в сделках (без НДС);
 - в) стоимость реализованных товаров, исчисленная в рыночных ценах (без НДС);
 - г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в рыночных ценах.
7. Налоговая база по НДС при осуществлении операций между не взаимозависимыми лицами по подакцизным товарам:
- а) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах, применяемых в сделках;
 - б) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах, применяемых в сделках с учетом акциза без НДС;
 - в) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах, применяемых в сделках без учета акциза и НДС;
 - г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в рыночных ценах (без НДС и акциза).
 - д) стоимость реализованных товаров, исчисленная в рыночных ценах (без НДС).
8. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров в большинстве случаев это:
- а) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 105.3 НК РФ с учетом акцизов и без НДС;
 - б) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах без учета акцизов;
 - в) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 105.3 НК РФ без учета акцизов и НДС;
 - г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах без учета акцизов и НДС.
9. Налоговая база по НДС при условии полной или частичной оплаты в счет предстоящих поставок подакцизных товаров при определенных условиях это:
- а) сумма полученной оплаты без учета НДС;
 - б) сумма полученной оплаты с учетом НДС;
 - в) сумма полученной оплаты, рассчитанная в ценах в соответствии со ст. 105.3 НК РФ;
 - г) сумма полученной оплаты без учета НДС и акциза.
10. Налоговая база при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты, включенной ранее в налоговую базу это:

- а) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная в рыночных ценах;
 - б) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.105.3 НК РФ;
 - в) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.105.3 НК РФ с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без НДС;
 - г) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст.105.3 НК РФ без учета акцизов (для подакцизных товаров) и без НДС.
11. Налоговая база по НДС при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья:
- а) стоимость реализованных товаров;
 - б) стоимости обработки сырья (материалов) с учетом акцизов по подакцизным товарам и без включения в нее НДС;
 - в) стоимость обработки сырья (материалов) без учета акцизов по подакцизным товарам и НДС;
 - г) стоимость обработки сырья и материалов.
12. Налоговая база по НДС при ввозе товаров на территорию РФ и территории, находящиеся под ее юрисдикцией это:
- а) таможенная стоимость;
 - б) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов, подлежащих уплате;
 - в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов, подлежащих уплате;
 - г) стоимость товаров, исчисленная в конкретных ценах.
13. Особенности определения налоговой базы по НДС предусмотрены при:
- а) получение доходов на основе договоров: поручения, комиссии, агентских;
 - б) реализации подакцизных товаров;
 - в) передаче имущественных прав;
 - г) приобретение товаров налоговыми агентами на территории РФ у иностранных лиц, не состоящих в налоговых органах в качестве налогоплательщиков;
 - д) реализации предприятия в целом как имущественного комплекса;
 - е) реализации товаров по товарообменным операциям.
14. В налоговую базу по НДС включаются полученные суммы:
- а) за реализованные товары в виде финансовой помощи;
 - б) за реализованные товары в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров;
 - в) в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары облигациям и вексялям, процента по товарному кредиту в определенном размере;
 - г) в виде процента (дисконта) по полученным в счет оплаты за реализованные товары, облигациям и вексялям, процента по товарному кредиту.
15. Налоговая база по НДС у налогоплательщика – комиссионера:
- а) стоимость реализованных товаров;
 - б) сумма дохода в виде комиссионного вознаграждения;
 - в) стоимость реализованных товаров (без НДС);
 - г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 105.3 НК РФ (без НДС).
16. Налоговый период по НДС:
- а) квартал при определенном размере выручки от реализации товаров;
 - б) месяц;

- в) квартал;
 - г) месяц при определенном размере выручки от реализации товаров.
17. Расчетные ставки по НДС применяются в случаях:
- а) получения оплаты, частичной оплаты, предстоящих платежей в счет предстоящих поставок товаров;
 - б) реализации товаров в розничной торговле;
 - в) получения сумм за реализованные товары на пополнение фонда специального назначения;
 - г) реализации любой сельскохозяйственной продукции;
 - д) реализации определенных видов сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц – не налогоплательщиков.
18. Налоговые вычеты по НДС – суммы НДС:
- а) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров;
 - б) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров и имущественных прав;
 - в) предъявленные налогоплательщику продавцом товаров, за которые были перечислены суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров;
 - г) предъявленные налогоплательщику при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
19. Налоговые вычеты по НДС производятся на основании:
- а) счетов-фактур, выставленных продавцами;
 - б) товарных накладных, актов выполненных работ;
 - в) документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговыми агентами;
 - г) документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
20. Операции, не подлежащие налогообложению НДС:
- а) реализация медицинских товаров по перечню, утвержденному Правительством РФ;
 - б) реализация детских товаров;
 - в) реализация продуктов питания, произведенных столовыми учебных заведений;
 - г) реализация детского питания.
21. Уплата НДС производится:
- а) до 20-го числа следующего месяца за налоговым периодом;
 - б) до 30-го числа следующего месяца за налоговым периодом;
 - в) по окончании календарного года;
 - г) равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Тест 3.

1. Подакцизные товары:
- а) автомобили легковые, независимо от мощности двигателя;
 - б) все виды спиртосодержащей продукции;
 - в) мотоциклы с определенной мощностью двигателя;
 - г) этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья;
 - д) коньячный и денатурированный этиловый спирт.
2. Подакцизные товары:
- а) табачные изделия, ювелирные изделия из драгоценных металлов, виноматериалы;
 - б) этиловый спирт из всех видов сырья, мотоциклы с определенной мощностью двигателя, прямогонный бензин;

- в) природный газ, дизельное топливо, автомобили;
 - г) парфюмерно-косметическая продукция при определенных условиях, напитки, изготовленные на основе пива, напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5%.
3. Подакцизными товарами не являются:
- а) спирт – сырье;
 - б) прямогонный бензин;
 - в) виноматериалы;
 - г) парфюмерно-косметическая продукция при определенных условиях;
 - д) грузовые автомобили независимо от мощности двигателя.
4. Объектом обложения по подакцизным товарам признаются:
- а) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, за исключением реализации предметов займа;
 - б) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;
 - в) получение (оприходование) денатурированного этилового спирта организаций, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;
 - г) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд.
5. Налоговая база по подакцизным товарам при применении твердых (специфических) налоговых ставок:
- а) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная в ценах без учета акциза и НДС;
 - б) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
 - в) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная в ценах с учетом ст. 105.3 НК РФ (без учета акциза и НДС);
 - г) объем реализованных подакцизных товаров в стоимостном выражении.
6. Комбинированная ставка акциза применяется при реализации:
- а) всех видов табачной продукции;
 - б) сигарет и папирос;
 - в) сигар и сигарилл;
 - г) спиртосодержащей продукции.
7. Ставка акцизов по ввозимым подакцизным товарам на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией устанавливается:
- а) ФТС России;
 - б) Налоговым Кодексом РФ;
 - в) Таможенным Кодексом Таможенного союза;
 - г) Правительство России.
8. Налоговая база при реализации отечественных подакцизных товаров увеличивается на суммы, полученные:
- а) в виде финансовой помощи независимо от вида налоговой ставки;
 - б) в виде финансовой помощи, если ставка налога адвалорная;
 - в) в виде финансовой помощи, в счет оплаты предстоящих поставок товаров, на исполнение фондов специального назначения, если ставка налога адвалорная;
 - г) в счет увеличения дохода в виде процента (дисконта) по вексялям, процента по товарному кредиту при определенных условиях.
9. Налоговая база по ввозимым подакцизным товарам на территорию РФ при условии уплаты таможенной пошлины, НДС и применения адвалорной ставки:
- а) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление;
 - б) сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины;

- в) сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и уплаченной суммы НДС;
 - г) таможенная стоимость.
10. Акцизы по подакцизным товарам Таможенного союза, немаркированным акцизными марками и ввозимым на территорию РФ с территории государства – члена Таможенного союза взимается:
- а) налоговыми органами;
 - б) налоговыми органами при определенных условиях;
 - в) таможенными органами;
 - г) таможенными органами при определенных условиях.

Тест 4.

1. Объектом обложения ввозной таможенной пошлины:
- а) количество ввозимых товаров;
 - б) товары, перемещаемые через таможенную границу;
 - в) таможенная стоимость товаров;
 - г) таможенная стоимость товаров, определяемая по методу стоимости сделки с ввозимыми товарами.
2. Базой для исчисления таможенной пошлины могут быть:
- а) только таможенная стоимость товаров;
 - б) таможенная стоимость товаров и (или) их физическая характеристика в натуральном выражении;
 - в) таможенная стоимость товаров или количество ввозимых товаров;
 - г) масса ввозимых товаров с учетом первичной упаковки, неотделимой от товара до его потребления.
3. База для исчисления таможенной пошлины зависит:
- а) от вида ввозимых товаров и вида ставок;
 - б) только от вида ставок;
 - в) только от вида ввозимых ставок;
 - г) от вида товара и его физической характеристики в натуральном выражении.
4. Ставки ввозимых таможенных пошлин устанавливаются:
- а) Единым таможенным тарифом Таможенного союза (ЕТТС) и Таможенным кодексом Таможенного союза;
 - б) Таможенным кодексом Таможенного союза;
 - в) единым таможенным тарифом Таможенного союза (за некоторым исключением);
 - г) Единым таможенным тарифом Таможенного союза и международными договорами государств – членов Таможенного союза.
 - д) Законом РФ «О таможенном тарифе».
5. Ставки ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа Таможенного союза в отношении товаров, происходящих из отдельных стран увеличивается в:
- а) 2 раза;
 - б) 1,5 раза при определенных условиях;
 - в) 2 раза за исключение отдельных случаев;
 - г) 1,5 раза.
6. Ставка таможенной пошлины по сравнению со ставкой Единого таможенного тарифа, применяется одной из стран – членов Таможенного союза может быть:
- а) только более низкой;
 - б) более высокой или более низкой при определенных условиях;
 - в) только более низкой при определенных условиях;
 - г) только более высокой.
7. Ставки ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, страна происхождения

которых не установлена, применяется в соответствии с:

- а) Единым таможенным тарифом Таможенного союза (ЕТТТС) - за некоторым исключением;
 - б) Таможенным кодексом Таможенного союза (за некоторым исключением);
 - в) Единым таможенным тарифом Таможенного союза (ЕТТТС);
 - г) Законом РФ «О таможенном тарифе».
8. Виды ставок ввозных таможенных пошлин:
- а) только адвалорные – в процентах от таможенной стоимости;
 - б) только специфические - в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении;
 - в) адвалорные и специфические;
 - г) комбинированные.
9. Специальная, антидемпинговая и компенсационная пошлина:
- а) относятся к таможенным платежам;
 - б) установлены Единым таможенным тарифом Таможенного союза;
 - в) не относятся к таможенным платежам;
 - г) установлены Федеральным законом РФ.

Тест 5.

1. Налог на прибыль организаций:
 - а) федеральный, косвенный, общий;
 - б) федеральный, прямой, общий;
 - в) региональный, прямой, общий;
 - г) относится к общему режиму налогообложения;
 - д) относится к иному режиму налогообложения.
2. Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли:
 - а) выручка от реализации имущественных прав;
 - б) выручка от реализации товаров только в денежной форме;
 - в) выручка от реализации товаров собственного производства и ранее приобретенных.
3. В доходы от реализации для целей налогообложения прибыли включены:
 - а) выручка от реализации ранее приобретенных товаров (с НДС);
 - б) выручка от реализации имущественных прав;
 - в) выручка от реализации товаров (без НДС);
 - г) доходы в виде штрафов, полученных за нарушение договорных обязательств от поставщиков товаров.
4. Расходы для целей налогообложения прибыли подразделяются на:
 - а) расходы, связанные с производством и реализацией;
 - б) коммерческие расходы;
 - в) материальные расходы;
 - г) внереализационные расходы;
 - д) управленческие расходы.
5. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя четыре группы расходов:
 - а) расходы на оплату труда;
 - б) суммы начисленной амортизации;
 - в) расходы на обязательное и добровольное страхование;
 - г) расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров;
 - д) материальные расходы;
 - е) прочие расходы.
6. Расходы, учитываемые организациями оптовой и розничной торговли для целей налогообложения прибыли, подразделяется на:

- а) стоимость приобретенных товаров с целью их дальнейшей реализации;
 - б) прочие расходы;
 - в) издержки обращения;
 - г) расходы на оплату труда;
 - д) внереализационные расходы.
7. Суммы начисленной амортизации для целей налогообложения прибыли включаются в:
- а) прочие расходы;
 - б) внереализационные расходы;
 - в) расходы, связанные с производством и реализацией;
 - г) материальные расходы.
8. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:
- а) цель использования имущества;
 - б) срок использования имущества и право собственности;
 - в) размер первоначальной стоимости имущества;
 - г) размер остаточной стоимости имущества.
9. При применении нелинейного метода начисления амортизации:
- а) норма амортизации рассчитывается налогоплательщиком;
 - б) норма амортизации предусмотрена в Налоговом кодексе РФ;
 - в) для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс;
 - г) норма амортизации определяется по каждому объекту амортизируемого имущества.
10. В прочие расходы для целей налогообложения прибыли включены:
- а) арендные (лизинговые) платежи;
 - б) расходы на добровольное имущественное страхование в размере фактически произведенных расходов;
 - в) расходы на все виды рекламы в размере фактических затрат;
 - г) резерв по сомнительным долгам;
 - д) проценты по долговым обязательствам.
11. Для целей налогообложения прибыли отдельные виды расходов на рекламу учитываются в размере от выручки не более:
- а) 1,5%; б) 1,0%; в) 3%; г) 0,5%.
12. Проценты по выданным займам (кредитам) работникам на приобретение жилья учитываются для целей налогообложения прибыли в размере не более 3% от суммы:
- а) всех расходов;
 - б) расходов на оплату труда работников, которым выдан займ (кредит);
 - в) расходов на оплату труда всех работников организации;
 - г) прочих расходов.
13. К внереализационным расходам при определении налогооблагаемой прибыли относятся:
- а) расходы в виде отчислений в резерв за предстоящую плату отпусков работников;
 - б) расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
 - в) расходы на рекламу;
 - г) расходы на услуги банков;
 - д) судебные расходы и арбитражные сборы;
 - е) расходы на ремонт основных средств.
14. Расходы для целей налогообложения прибыли, учитываемые в пределах норматива:

- а) материальные расходы;
 - б) представительские расходы;
 - в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
 - г) расходы на все виды рекламы;
 - д) расходы на аудиторские услуги;
 - е) расходы на отдельные виды рекламы.
15. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:
- а) один из методов определения (признания) доходов и расходов;
 - б) два метода определения (признания) доходов и расходов;
 - в) наличие сомнительной задолженности и сроки ее возникновения;
 - г) норматив резерва.
16. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли не может превышать:
- а) 10% от суммы прибыли;
 - б) 20% от суммы внереализационных расходов;
 - в) 10% от выручки (без НДС) отчетного (налогового) периода;
 - г) 20% от суммы дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода.
17. Для целей налогообложения прибыли долговые обязательства считаются сопоставимыми, если они выданы:
- а) в той же валюте в сопоставимых объемах;
 - б) в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах;
 - в) одной категорией кредиторов (либо юридическими, либо физическими лицами);
 - г) под аналогичные обеспечения.
18. Перечень прямых расходов для целей налогообложения прибыли:
- а) определяется налогоплательщиком;
 - б) открытый;
 - в) определен в Налоговом кодексе РФ;
 - г) определяется налогоплательщиком, применяющим метод начисления при определении доходов и расходов;
 - д) закрытый.
19. Кассовый метод определения доходов для целей налогообложения прибыли может применяться:
- а) всегда при определенном размере выручки;
 - б) всегда при определенном размере выручки за каждый месяц;
 - в) всегда при определенном размере выручки за соответствующий период;
 - г) только при осуществлении определенных видов деятельности.
20. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:
- а) судебные расходы и арбитражные сборы;
 - б) взносы в уставный (складочный) капитал;
 - в) расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту;
 - г) расходы в виде сумм, начисленных налогоплательщиком дивидендов.
21. Ставки налога на прибыль и доходы в соответствии с 25 главой НК РФ в процентах:
- а) 0; б) 18; в) 24; г) 20; д) 15; е) 10; ж) 9.
22. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачивают:
- а) российские торговые организации при определенных условиях;
 - б) российские коммерческие организации в зависимости от вида деятельности;
 - в) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство;
 - г) российские торговые организации, не имеющие филиалов.

Тест 6.

1. Налог на доходы физических лиц:
 - а) местный, прямой, общий;
 - б) федеральный, косвенный;
 - в) региональный, общий;
 - г) федеральный, общий;
 - д) прямой.
2. Налогоплательщики НДФЛ:
 - а) физические лица;
 - б) физические лица – налоговые резиденты РФ;
 - в) физические лица – не налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ;
 - г) физические лица, находящиеся в РФ не менее 180 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
3. Доходы, полученные в натуральной форме, при расчете НДФЛ учитываются:
 - а) в рыночных ценах;
 - б) в ценах с учетом ст. 105.3 НК РФ;
 - в) в ценах с учетом ст. 105.3 НК РФ (включая НДС и акцизы по подакцизным товарам);
 - г) в ценах с учетом ст. 105.3 НК РФ (без учета НДС и акциза по подакцизным товарам).
4. К материальной выгоде для целей НДФЛ относится выгода от:
 - а) приобретения финансовых инструментов срочных сделок;
 - б) экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций;
 - в) экономии на процентах за предоставленные заемные средства банками, находящимися на территории РФ в целях рефинансирования займов, полученных на приобретении жилого дома, квартиры на территории РФ;
 - г) приобретение товаров в соответствии с гражданско-правовым договором у организаций – взаимозависимых по отношению к налогоплательщику.
5. Видов налоговых вычетов по НДФЛ:
 - а) 2; б) 3; в) 4; г) 5; д) 6.
6. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ в рублях:
 - а) 3000; б) 400; в) 500; г) 2000; д) 1000; е) 1400.
7. Виды налоговых вычетов по НДФЛ, зависящие от величины дохода физического лица:
 - а) социальный;
 - б) стандартный в размере 500 руб.;
 - в) профессиональный;
 - г) стандартный в размере 1400 руб.;
 - д) имущественный.
8. Социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется:
 - а) организацией – работодателем в отдельных случаях;
 - б) налоговым органом;
 - в) фондом социального страхования РФ;
 - г) по окончании налогового периода;
 - д) до окончания налогового периода в отдельных случаях.
9. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предусмотрен:
 - а) от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков, автотранспортных средств;
 - б) от продажи жилых домов, квартир;

- в) при приобретении квартир работникам за счет средств работодателя налогового агента;
 - г) при приобретении квартиры либо жилого дома, либо комнаты.
10. Предельные размеры имущественных налоговых вычетов в рублях:
а) 15000000; б) 1000000; в) 300000; г) 2000000; д) 250000.
11. Размер имущественного налогового вычета зависит от:
а) вида продаваемого имущества (движимые или недвижимые);
б) виды приобретенного недвижимого имущества;
в) виды приобретенного недвижимого и движимого имущества;
г) сроков нахождения имущества в собственности налогоплательщика при его продаже.
12. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется:
а) органом по регистрации прав собственности на недвижимость;
б) налоговым органом;
в) организацией – работодателем (налоговым агентом);
г) представительными органами муниципальных образований.
13. Ставка НДФЛ в %:
а) 20; б) 13; в) 35; г) 30; д) 15; е) 9; ж) 6.
14. Ставка НДФЛ в размере 13% применима к доходам:
а) в виде дивидендов, полученных физическими лицами – налоговыми резидентами РФ;
б) от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;
в) от использования транспортных средств в связи с перевозками в пределах РФ;
г) в виде процентного дохода по вкладам в банках в части превышения определенного размера.

Тест 7.

1. Государственная пошлина – это сбор, взимаемый с юридических и физических лиц:
а) за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями РФ;
б) при обращении в государственные органы, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ;
в) при ввозе товаров на территорию России и иные территории находящиеся под ее юрисдикцией;
г) при вывозе товаров с таможенной территории России.
2. Государственная пошлина это:
а) федеральный налог;
б) региональный налог;
в) федеральный сбор;
г) местный налог.
3. Плательщиками государственной пошлины признаются:
а) организации и физические лица;
б) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели;
в) российские и иностранные организации;
г) индивидуальные предприниматели.
4. Характерные черты государственно пошлины:
а) обязательный характер;
б) обязательный и возмездный характер;
в) безвозмездный характер;
г) фискальный
5. Государственная пошлина взимается при обращении в суды различной инстанции:

- а) после подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);
 - б) до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);
 - в) во время судебного разбирательства;
 - г) после судебного разбирательства.
6. Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в форме:
- а) только в наличной;
 - б) только в безналичной;
 - в) в наличной и безналичной форме;
 - г) посредством кредитной карты.
7. По делам, рассматриваемым в арбитражных судах, цена иска определяется:
- а) арбитражным судом;
 - б) истцом, а в случае неправильного указания цены иска – арбитражным судом;
 - в) истцом, а в случае неправильного указания цены иска – высшим арбитражным судом;
 - г) ответчиком.
8. Виды ставок госпошлины:
- а) только твердые (специфические);
 - б) твердые (специфические) и адвалорные – в процентах;
 - в) только адвалорные (в процентах) с предельным ограничением;
 - г) только адвалорные (в процентах) – регрессивно – каскадные.
9. Государственная пошлина взимается за государственную регистрацию:
- а) лекарственных средств;
 - б) арестов недвижимого имущества;
 - в) выпускаемых эмиссионных ценных бумаг в обращении при увеличении уставного капитала на определенную величину по решению Правительства РФ.
 - г) средств массовой информации.

Тест 8.

1. Налоговые периоды по НДС:
- а) календарный год;
 - б) календарный месяц;
 - в) квартал;
 - г) полугодие.
2. Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:
- а) всеми налогоплательщиками по месту своего учета;
 - б) физическими лицами – не индивидуальными предпринимателями по месту нахождения органа, выдаваемого разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;
 - в) организациям и индивидуальным предпринимателям по месту своего учета;
 - г) всеми плательщиками - по месту нахождения органа, выдаваемого лицензию (разрешение) за пользование объектами животного мира и разрешение (вылов) водных биологических ресурсов.
3. При определении налоговой базы для целей НДС стоимость добытых полезных ископаемых определяется исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период:
- а) цен реализации без учета субсидий;
 - б) цен реализации с учетом только положения ст. 105.3 (без НДС и акциза);
 - в) цен реализации добытого полезного ископаемого;

- г) расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.
4. Ставки НДС:
- а) адвалорные (в %);
 - б) твердые (специфические);
 - в) твердые (специфические) с учетом коэффициентов при определенных условиях;
 - г) комбинированные.
5. По водному налогу:
- а) налоговый период – квартал;
 - б) налоговый период – календарный год;
 - в) налоговые ставки дифференцированы по бассейнам рек, озерам, морям;
 - г) налоговые ставки дифференцированы по бассейнам рек, озерам, морям, экономическим районам;
 - д) налоговые ставки – адвалорные (в %);
 - е) комбинированные.

Тест 9.

1. Налогоплательщиками признаются:
- а) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
 - б) юридические и физические лица, на которых оформлены договоры аренды транспортных средств;
 - в) юридические и физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства;
 - г) водители транспортных средств.
2. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:
- а) мотоциклы и мотороллеры;
 - б) промысловые морские и речные суда;
 - в) яхты и парусные суда;
 - г) самолеты и вертолеты.
3. Налоговая база по транспортному налогу определяется в:
- а) лошадиных силах и валовой вместимости в регистражных тоннах;
 - б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;
 - в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах;
 - г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистражных тоннах.
4. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год;
 - г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.
5. Налоговые ставки устанавливаются:
- а) федеральным законом;
 - б) законами субъектов Российской Федерации;
 - в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
 - г) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации.
6. Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ, могут быть:
- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
 - б) увеличены не более чем в 3 раза;
 - в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;
 - г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.
7. Установление дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
 - б) не допускается;
 - в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
 - г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.
8. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:
- а) налогоплательщики самостоятельно;
 - б) налоговые органы;
 - в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
 - г) по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы.
9. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:
- а) за весь налоговый период;
 - б) в половинном размере;
 - в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
 - г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.
10. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:
- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
 - б) с месяца, в котором изменена мощность;
 - в) со следующего налогового периода;
 - г) с начала текущего налогового периода.
11. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:
- а) 5 дней;
 - б) 10 дней;
 - в) 15 дней;
 - г) одного месяца.
12. Транспортный налог уплачивается по месту:
- а) нахождения юридического лица;
 - б) регистрации юридического лица;
 - в) нахождения транспортного средства;
 - г) регистрации транспортного средства.
13. Авансовый платеж по транспортному налогу это произведение:
- а) налоговой базы и налоговой ставки;
 - б) $\frac{1}{4}$ налоговой базы и налоговой ставки;
 - в) $\frac{1}{4}$ налоговой базы и налоговой ставки с учетом коэффициента в отдельных случаях;
 - г) $\frac{1}{4}$ налоговой и налоговой ставки.
14. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:
- а) не уплачивается;
 - б) уплачивается в половинном размере;
 - в) уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации;
 - г) уплачивается пропорционально времени пользования транспортным средством.

Тест 10.

1. Налог на имущество организаций это:
- а) местный;

- б) региональный и прямой;
 - в) региональный, прямой и общий;
 - г) федеральный, прямой и общий;
 - д) региональный, косвенный и общий.
2. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:
- а) объект налогообложения;
 - б) конкретную налоговую ставку;
 - в) налоговую базу;
 - г) порядок и сроки уплаты;
 - д) налоговый период;
 - е) форму отчетности по налогу.
3. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций:
- а) основные средства, учитываемые на балансе организаций;
 - б) нематериальные активы;
 - в) основные средства, учитываемые на балансе организации, в том числе переданные во временное владение, пользование, распоряжение;
 - г) запасы готовой продукции, учитываемые на балансе предприятия.
4. Налоговый период по налогу на имущество организаций:
- а) месяц;
 - б) календарный год;
 - в) квартал;
 - г) полугодие.
5. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:
- а) имеющие в собственности имущество;
 - б) имеющие в собственности земельные участки;
 - в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;
 - г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.
6. Не являются плательщиками налога на имущество:
- а) Банк России и его организация;
 - б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
 - в) органы законодательной и исполнительной власти;
 - г) бюджетные учреждения и организации.
7. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
 - б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
 - в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящееся во временном пользовании;
 - г) имущество, находящееся на праве аренды.
8. Не признаются объектами налогообложения:
- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
 - б) движимое и недвижимое имущество, полученное в благотворительных целях;
 - в) движимое и недвижимое имущество, используемое на правах аренды;
 - г) движимое и недвижимое имущество, полученное в соответствии с концессионным соглашением.

9. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:
- а) остаточной стоимости имущества сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
 - б) первоначальной стоимости имущества;
 - в) по стоимости имущества, учитываемого на конец календарного года;
 - г) по восстановительной стоимости.
10. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:
- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
 - б) материалов, товаров;
 - в) транспортных средств, зданий, оборудования;
 - г) нематериальных активов.
11. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:
- а) арендатора;
 - б) арендодателя;
 - в) в зависимости от условий договора аренды;
 - г) в зависимости от срока действия договора аренды.
12. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:
- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
 - б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
 - в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
 - г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.
13. Ставка налога на имущество устанавливается:
- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
 - в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза;
 - г) нормативными актами муниципальных образований Российской Федерации.

Тест 11.

1. Земельный налог устанавливается:
- а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Налоговым кодексом РФ, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
 - в) Налоговым кодексом РФ и законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;
 - г) Налоговым кодексом РФ и земельным законодательством.
2. Плательщиками земельного налога являются:
- а) собственники земельных участков;
 - б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
 - в) арендаторы земельных участков;
 - г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).
3. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:
- а) кадастровую стоимость земельных участков;
 - б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;
 - в) порядок и сроки уплаты налога;

- г) налоговые льготы в обязательном порядке;
 - д) налогоплательщиков.
4. Для налогоплательщиков – организаций налоговый период установлен как:
- а) полугодие;
 - б) календарный год;
 - в) каждый квартал (1-й, 2-й, 3-й, 4-й);
 - г) девять месяцев.
5. По земельному налогу налоговые ставки устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
 - в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в определенных пределах;
 - г) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований с дифференциацией по категориям земель.
6. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцированы с учетом:
- а) качества (плодородия) земельного участка;
 - б) типа (состава) земель;
 - в) местоположения;
 - г) нормативной цены земли.
7. От уплаты земельного налога освобождаются:
- а) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации;
 - б) организации народных художественных промыслов;
 - в) торговые организации, применяющие специальные налоговые режимы;
 - г) торговые организации, реализующие товары населению.
8. Налоговой базой по земельному налогу является:
- а) кадастровая стоимость земельного участка;
 - б) рыночная стоимость земельного участка;
 - в) нормативная цена земельного участка;
 - г) инвентаризационная стоимость земельного участка.
9. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается с начала:
- а) года, следующего за годом, в котором право было получено;
 - б) месяца, в котором право было получено;
 - в) месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
 - г) квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.
10. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:
- а) 31 декабря текущего года;
 - б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) 15 сентября текущего года.

Тест 12.

1. ЕСХН:
- а) местный;
 - б) федеральный;
 - в) региональный;
 - г) ни федеральный, ни региональный, ни местный.
2. ЕСХН устанавливается:
- а) Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

- б) Налоговым кодексом РФ;
 - в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
 - г) Налоговым кодексом РФ и принятых в соответствии с ними федеральных законов о налогах и сборах.
3. Организации и индивидуальные предприниматели должны уведомить налоговый орган о переходе на ЕСХН в период, предшествующий году перехода ЕСХН:
- а) до 20 октября;
 - б) с 20 октября по 20 декабря;
 - в) не позднее 31 декабря;
 - г) с 20 октября по 20 ноября
4. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:
- а) доходы;
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - в) прибыль;
 - г) вмененный доход.
5. К доходам организации, учитываемым при применении ЕСХН относятся:
- а) доходы от реализации;
 - б) доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
 - в) внереализационные доходы, определяемые в соответствии с одной из статей 25 главы НК РФ;
 - г) внереализационные доходы.
6. По ЕСХН:
- а) ставка – 15%;
 - б) налоговый период – календарный год;
 - в) ставка – 6%;
 - г) отчетный период – полугодие;
 - д) отчетный период – первый квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года;
 - е) налогоплательщики – только организации – сельскохозяйственные товаропроизводители.

Тест 13.

1. При переходе организаций на УСН учитываются:
- а) средняя численность работников за определенный период;
 - б) место нахождения организации;
 - в) размер дохода за определенный срок;
 - г) остаточная стоимость основных средств по состоянию на определенную дату;
 - д) наличие филиалов и представительств;
 - е) остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на определенную дату.
2. УСН не вправе применять:
- а) российские организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
 - б) иностранные организации;
 - в) российские организации, осуществляющие торговлю подакцизными товарами;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров.
3. УСН не вправе применять:
- а) организации розничной торговли, имеющие площадь торгового зала свыше 200 м²;
 - б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
 - в) организации оптовой торговли, реализующие подакцизные товары;
 - г) все организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%.
4. Ограничения, учитываемые торговой организацией при переходе на УСН:
- а) средняя численность работников за определенный период;

- б) остаточная стоимость основных средств по состоянию на определенную дату;
 - в) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов по состоянию на определенную дату;
 - г) размер дохода за определенный период.
5. Для перехода на УСН организация подает в налоговый орган:
- а) документы, подтверждающий вид деятельности;
 - б) уведомление о переходе на УСН;
 - в) уведомление о переходе на УСН, в котором указаны отдельные показатели по состоянию на определенную дату;
 - г) заявление о желании перейти на УСН.
6. Вновь созданная организация уведомляет налоговый орган о переходе на УСН с даты постановки на учет в течение:
- а) 10 дней;
 - б) 5 дней;
 - в) 30 календарных дней;
 - г) 20 дней.
7. Организация, применяющая общий режим налогообложения и желающая перейти на УСН, уведомляет налоговый орган в период:
- а) до 1 декабря года, предшествующего году перехода на УСН;
 - б) не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода на УСН;
 - в) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году перехода на УСН;
 - г) с 1 ноября по 31 декабря года предшествующего году перехода на УСН.
8. Организации, применяющие УСН не платят:
- а) налог на прибыль по ставке на 20%;
 - б) налог на доходы в виде дивидендов, полученных от российских организаций по ставке 9%;
 - в) налог на имущество организаций;
 - г) НДС (за некоторым исключением);
 - д) НДС.
9. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН предоставлено:
- а) субъектам РФ, на территории которых находится налогоплательщик;
 - б) налогоплательщикам (за исключением отдельных налогоплательщиков);
 - в) ФНС России;
 - г) представительным органом муниципальных образований, на территории которых находится налогоплательщик.
10. Налогоплательщики, применяющие УСН и решившие изменить объект налогообложения, обязаны уведомить об этом налоговый орган до:
- а) 20 декабря;
 - б) 31 декабря;
 - в) 20 ноября;
 - г) 20 октября.
11. Для расчета единого налога при применении УСН учитываются:
- а) доходы реализации;
 - б) чрезвычайные доходы;
 - в) внереализационные доходы;
 - г) доходы в виде имущества, полученного в качестве взносов в уставный капитал;
 - д) прочие доходы.
12. Перечень расходов при применении УСН с объектом налогообложения – доходы за вычетом расходов:
- а) открытый;
 - б) закрытый;
 - в) определен законодательством РФ о налогах и сборах;

- г) определен законодательством субъектов РФ.
13. Ставка единого налога при применении УСН:
- а) 15% в зависимости от объекта налогообложения;
 - б) 6% в зависимости от объекта налогообложения;
 - в) от 5 до 15% в зависимости от объекта налогообложения и категорий налогоплательщика;
 - г) 6 и 15% в зависимости от величины налоговой базы.
14. При применении УСН:
- а) налоговый период – квартал;
 - б) налоговый период – календарный год;
 - в) отчетный период – 1-ый квартал, 1-ое полугодие, 9 месяцев календарного года;
 - г) 1-ый квартал, 2-ой квартал, 3-ий квартал.
15. Минимальный налог при УСН уплачивается, если объект налогообложения:
- а) доходы;
 - б) доходы за вычетом расходов;
 - в) доходы за вычетом расходов и доходы равны расходам;
 - г) доходы с учетом определенных условий;
 - д) доходы за вычетом расходов и расходы превышают расходы.
16. При получении убытка налогоплательщиком, применяющим УСН, налоговая база:
- а) уменьшается в последующих налоговых периодах;
 - б) уменьшается в последующих налоговых периодах, если объект налогообложения доходы;
 - в) уменьшается в последующих налоговых периодах, если объект налогообложения доходы за вычетом расходов;
 - г) не уменьшается в последующих налоговых периодах, независимо от объекта налогообложения.
17. Переход с УСН на иной режим налогообложения:
- а) добровольный;
 - б) принудительный при определенных условиях;
 - в) добровольный до окончания налогового периода;
 - г) добровольный после окончания налогового периода.
18. Добровольный переход с УСН на иной режим налогообложения возможен с начала:
- а) любого квартала;
 - б) календарного года;
 - в) любого месяца;
 - г) второго полугодия
19. Принудительный переход с УСН на общий режим налогообложения, если в течение отчетного (налогового) периода:
- а) превышен определенный размер дохода;
 - б) превышен определенный размер численности работников;
 - в) превышен определенный размер площади торгового зала;
 - г) превышен определенный размер основных средств и нематериальных активов;
 - д) допущено не соответствие другим требованиям.
20. Ранее исчисленные суммы авансовых платежей при применении УСН засчитываются при исчислении:
- а) авансовых платежей по налогу;
 - б) авансовых платежей по налогу за отчетный период и суммы налога за налоговый период;
 - в) авансовых платежей по налогу только за отчетный период;
 - г) авансовых платежей по налогу только за налоговый период.

21. Налоговая декларация при применении УСН представляется в налоговый орган организациями не позднее:
- а) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) 25 числа месяца, следующего за кварталом, в котором было утрачено право применения УСН;
 - г) 30 числа месяца, следующего за кварталом, в котором было утрачено право применения УСН.

Тест 14.

Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности:

- а) устанавливается НК РФ;
 - б) устанавливается НК РФ и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами Москвы и Санкт-Петербурга;
 - в) применяется наряду с общим режимом налогообложения;
 - г) применяется наряду с общим режимом и иными режимами налогообложения.
1. Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться в отношении видов деятельности:
- а) 20; б) 14; в) 15; г) 18.
2. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД:
- а) оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию;
 - б) размещение всех видов рекламы;
 - в) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
 - г) распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций;
 - д) розничная торговля, осуществляемая только через объекты нестационарной торговой сети.
3. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде ЕНВД:
- а) оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с определённой площадью зала обслуживания посетителей по каждому объекту;
 - б) распространение наружной рекламы только с использованием рекламных конструкций;
 - в) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
 - г) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых только организациями.
4. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД в пределах перечня, установленного НК РФ устанавливаются:
- а) законами субъектов РФ;
 - б) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами Москвы и Санкт-Петербурга;
 - в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов;
 - г) ФНС России.
5. К розничной торговле для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД относится реализация:
- а) через торговые автоматы товаров и продукции общественного питания, изготовленной в них;

- б) импортной одежды через объекты стационарной торговой сети
 - в) автомобильного прямогонного бензина;
 - г) товаров с рук, лотка, из корзин и ручных тележек;
 - д) продуктов питания в упаковке и расфасовке изготовителя в кафе.
6. Для целей применения системы налогообложения в виде ЕНВД под площадью торгового зала понимается:
- а) часть магазина, предназначенная для демонстрации товаров;
 - б) площадь помещений для хранения товаров;
 - в) площадь контрольно - кассовых узлов и кассовых кабин;
 - г) площадь проходов для покупателей;
 - д) площадь подсобных помещений.
7. На уплату ЕНВД не вправе переходить:
- а) организации, средняя численность работников которых за предшествующий календарный год превысила 100 человек;
 - б) все организации, в которых доля участия других организаций составила более 25%;
 - в) организации, за исключением некоторых, в которых доля участия других организаций составила более 25%;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность которых за предшествующий календарный год превысила 100 человек.
8. Применение организациями системы налогообложения в виде ЕНВД возможно при определенном размере:
- а) средней численности работников за предшествующий календарный год;
 - б) величины дохода за определенный период;
 - в) доли участия других организаций в уставном капитале организаций (за исключением некоторых);
 - г) доли участия других организаций в уставном капитале всех организаций;
 - д) остаточной стоимости основных средств на определенную дату;
 - е) площади торгового зала по каждому объекту розничной торговли, осуществляемой через магазины.
10. Применение индивидуальными предпринимателями системы налогообложения в виде ЕНВД возможно при определенном размере:
- а) остаточной стоимости основных средств на определенную дату;
 - б) площади торгового зала по каждому объекту розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны;
 - в) средней численности работников за предшествующий календарный год;
 - г) площади зала обслуживания посетителей по каждому объекту общественного питания;
 - д) количество транспортных средств, находящихся на праве собственности по перевозке пассажиров.
11. Организации - налогоплательщики единого налога на вмененный доход освобождены от уплаты:
- а) налога на имущество организаций;
 - б) налога на прибыль организаций;
 - в) транспортного налога;
 - г) НДС (за некоторым исключением);
 - д) НДС во всех случаях;
 - е) обязательных страховых взносов.
12. При определении ЕНВД учитываются:
- а) доход организации;
 - б) базовая доходность;
 - в) численность работников в организациях всех сфер деятельности;

- г) физический показатель.
13. Налоговая база по единому налогу на вмененный доход зависит от:
- а) установленной базовой доходности в месяц;
 - б) базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком;
 - в) корректирующих коэффициентов;
 - г) базовой доходности, рассчитанной налоговыми органами.
14. Базовая доходность для исчисления ЕНВД устанавливается на:
- а) квартал;
 - б) месяц;
 - в) календарный год;
 - г) полугодие.
15. Физические показатели для расчета ЕНВД установлены:
- а) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов и городских округов;
 - б) законодательством РФ о налогах и сборах;
 - в) ФНС России;
 - г) Минфином России.
16. Корректирующий коэффициент базовой доходности (К2) для исчисления ЕНВД устанавливается:
- а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) налогоплательщиком;
 - в) представительными органами муниципальных районов, городских округов, законами Москвы и Санкт-Петербурга;
 - г) на период не менее чем календарный год;
 - д) на период более чем календарный год.
17. Пределы корректирующего коэффициента базовой доходности (К2):
- а) более 1;
 - б) менее 1;
 - в) от 0,005 до 1 включительно;
 - г) от 0,05 до 1 включительно;
 - д) не более 2-х.
18. Налоговый период по ЕНВД:
- а) календарный год;
 - б) квартал;
 - в) месяц;
 - г) полугодие.
19. Ставка ЕНВД соответствует ставке:
- а) налога на отдельные виды доходов в соответствии с гл. 25 НК РФ;
 - б) налога на добавленную стоимость;
 - в) единого налога при применении упрощенной системы налогообложения;
 - г) налога на отдельные виды доходов в соответствии с гл. 23 НК РФ;
 - д) единого сельскохозяйственного налога;
 - е) налога на имущество организаций.
20. Налогоплательщики при уплате ЕНВД уменьшают его на сумму:
- а) всех произведенных расходов;
 - б) отдельных видов расходов в определенном размере;
 - в) отдельных видов расходов;
 - г) всех произведенных расходов в определенном размере.

Тест 15.

1. Патентная система налогообложения:

- а) устанавливается НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
 - б) устанавливается НК РФ;
 - в) вводится законами субъектов РФ;
 - г) вводится законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами муниципальных образований.
2. Патентная система налогообложения применяется:
- а) организациями и индивидуальными предпринимателями;
 - б) индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
 - в) организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
 - г) индивидуальными предпринимателями.
3. Патентная система налогообложения применяется в отношении видов деятельности:
- а) 30%; б) 47%; в) 45%; г) 40%.
4. При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель вправе привлекать:
- а) наемных работников, в том числе по договорам гражданско - правового характера;
 - б) определенное число наемных работников, в том числе по договорам гражданско – правового характера по всем видам предпринимательской деятельности;
 - в) определенное число наемных работников по отдельным видам предпринимательской деятельности;
 - г) наемных работников, в том числе по договорам гражданско - правового характера по отдельным видам деятельности.
5. Размер потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальным предпринимателем:
- а) устанавливается законами субъектов РФ;
 - б) устанавливается нормативно - правовыми актами муниципальных образований;
 - в) не может быть меньше и больше определенной суммы;
 - г) не может быть больше 1 млн. руб. по всем видам деятельности.
6. Субъекты РФ вправе устанавливать размер потенциально возможного дохода к получению индивидуальным предпринимателем в зависимости от:
- а) средней численности наемных работников по отдельным видам деятельности;
 - б) средней численности наемных работников, количества транспортных средств;
 - в) количества обособленных объектов (площадей) по отдельным видам деятельности;
 - г) количества обособленных объектов по всем видам деятельности.
7. Индивидуальные предприниматели при применении патентной системы налогообложения не платят:
- а) налог на доходы физических лиц;
 - б) транспортный налог;
 - в) налог на доходы физических лиц в части определенной суммы и налог на имущество физических лиц в определенной части;
 - г) НДС за некоторым исключением;
 - д) земельный налог.
8. Заявление на получение патента индивидуальным предпринимателем подается в налоговый орган не позднее, чем за ... дней до начала применения патентной системы.
9. При применении патентной системы налогообложения:
- а) налоговый период - календарный год;

- б) налоговый период в отдельных случаях срок, на который выдан патент;
 - в) налоговый период – срок, на который выдан патент;
 - г) налоговая ставка 6 % и 15% в зависимости от вида предпринимательской деятельности;
 - д) 6%.
10. Уплата налога при применении патентной системы налогообложения производится в размере:
- а) полной суммы налога независимо от срока действия патента;
 - б) полной суммы налога, если патент получен на срок до 6 месяцев;
 - в) 1/3 суммы налога, если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года;
 - г) 1/3 или 2/3 суммы налога в зависимости от срока уплаты при условии патент выдан на срок от 6 месяцев до календарного года.

Вопросы к экзамену

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Виды налогов и сборов и их состав.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.
9. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
10. Налоговая декларация как форма налоговой отчетности.
11. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.
12. Зачет и возврат излишне уплаченных, взысканных сумм налога, сбора, пеней, штрафа.
13. Элементы налогообложения, их характеристика.
14. Формы изменения срока уплаты налога и сбора, порядок и условия их предоставления.
15. Санкции за нарушение налогового законодательства.
16. Виды налоговых режимов. Классификация налогов.
17. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
18. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
19. Налог на добавленную стоимость: налоговая база и порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.
20. Налог на добавленную стоимость: особенности применения налоговой базы.
21. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
22. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
23. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость налоговыми агентами.
24. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
25. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
26. Акцизы: особенности определения налоговой базы.
27. Акцизы: порядок исчисления налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
28. Таможенная стоимость и методы ее определения.
29. Ввозная таможенная пошлина: ее виды, виды ставок, порядок исчисления и уплаты.

30. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и налоговая база.
31. Доходы, их классификация и состав для целей налогообложения прибыли.
32. Расходы по производству и реализации для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
33. Амортизируемое имущество и амортизационные группы.
34. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
35. Внереализационные расходы для целей налогообложения прибыли, их состав, характеристика отдельных видов расходов.
36. Расходы на формирование резервов для целей налогообложения прибыли, их виды и порядок определения.
37. Методы определения (признания) доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
38. Ставки налога на прибыль и доходы организаций, порядок их применения.
39. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
40. Налог на прибыль организации: порядок исчисления налога и авансовых платежей и их уплаты.
41. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, состав доходов, доходы, не подлежащие налогообложению.
42. Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты и порядок их предоставления.
43. Налог на доходы физических лиц: налоговая база и порядок ее определения.
44. Ставки налога на доходы физических лиц и порядок их применения.
45. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления и уплаты.
46. Госпошлины: плательщики, объект обложения, виды ставок, порядок и сроки уплаты.
47. Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
49. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставки налога.
50. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых платежей и их уплаты.
51. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
52. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
53. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия применения, элементы налогообложения.
54. Упрощенная система налогообложения: сущность, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
55. Упрощенная система налогообложения: элементы налогообложения.
56. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
57. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: элементы налогообложения.
58. Патентная система налогообложения: сущность, условия и порядок применения, элементы налогообложения.
59. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: виды деятельности, на которые распространяется система, особенности исчисления отдельных видов налогов.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Федеральные законы и нормативные акты

1. Гражданский кодекс РФ
2. Налоговый кодекс РФ (часть 1 и часть 2)
3. Таможенный кодекс Таможенного союза
4. Федеральный закон № 311-ФЗ от 27.11.2010 « О таможенном регулировании в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями)
5. Федеральный закон от 24.07.2009 «Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» (с изменениями и дополнениями)
6. Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с изменениями и дополнениями).
7. Соглашение от 25.01.2008 « Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза».

б) Основная литература

1. Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент». М.: Юнити-Дана, 2013 г. - 175 с.

<http://www.knigafund.ru/books/172362>

в) Дополнительная литература

1. Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение. М.: Форум,2012.
2. Скринченко В.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. СПб: Питер 2011.
3. Черник Д.Г. Налоги налогообложение. СД диск: Электронное учебное пособие для Вузов. М.: Юнити-Дана,2011.
4. Горина Г.А., Косов М.Е.Специальные налоговые режимы. Учебное пособие. М.: Юнити – Дана, 2011.
5. Косов М.Б. Налогообложение предпринимательской деятельности: Теория и практика. М.: Юнити-Дана, 2012.
6. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М.: Юрайт,2012.
7. Тарасова В. Ф. Налоги и налогообложение. М.: Кнорус,2012.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для обеспечения освоения дисциплины необходимо наличие учебной аудитории, снабженной мультимедийными средствами для представления презентаций лекций адаптированной для лиц с ОВЗ