

**ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИВАНОВСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ**

Учебно-методическое пособие

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Практикум для студентов Ивановского юридического колледжа

ЧАСТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИВАНОВСКИЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

Учебно-методическое пособие

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

Практикум для студентов Ивановского юридического колледжа

Составитель: преподаватель
Пушкина Н.Н.

г. Иваново

Одобрена предметной (цикловой)

Комиссией специальных дисциплин

Директор

Полынкова Е.В.

Автор Пушкина Надежда Николаевна преподаватель Ивановского Юридического колледжа

Введение

Налоговое право является одной из важнейших общепрофессиональных дисциплин, изучаемых студентами-юристами. Оно охватывает изучение основных положений законодательства в области регулирования налоговых отношений и имеет конкретную профессиональную направленность на подготовку квалифицированных специалистов в области юриспруденции.

В сборнике задач «Налоговое право» подробно освящаются вопросы, возникающие в рамках правового регулирования налоговых правоотношений.

Настоящий сборник задач закрепляет у студентов определение особенностей налоговых правоотношений, виды существующих в Российской Федерации налогов, расчет налоговой базы, порядок взимания налогов разных уровней, процесс контроля за правильностью расчета и своевременностью уплаты налогов, а также ответственность за налоговые правонарушения. Сборник задач позволит приобрести навыки решения практических задач по расчету налогов, а также составления налоговых документов (деклараций, расчетов, актов), регулирующих налоговые правоотношения.

Сборник задач включает в себя перечень вопросов для самопроверки студентов, задачи и тесты. Вопросы, задачи и итоговые контрольные вопросы позволяют проверить как самому студенту, так и преподавателю уровень усвоения изученного материала. Решение тестов будет способствовать лучшему усвоению и закреплению студентами пройденного материала.

Тема 1. Правила исполнения обязанности по уплате налогов

Тесты

1. Объектом налогообложения может являться:

- а) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

2. Налогооблагаемой признается деятельность:

- а) результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;
- в) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

3. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) изъятие имущества путем конфискации;
- в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

4. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях:

- а) их отклонения более чем на 15% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;
- б) использования в расчетах условных единиц;
- в) совершения внешнеторговых сделок.

5. Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:

- а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
- б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных

товаров на ближайшей территории Российской Федерации;

в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

6. При отсутствии на соответствующих рынках товаров, работ или услуг сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используются:

- а) затратный метод;
- б) метод цен последующей реализации;
- в) затратный метод или метод цен последующей реализации.

7. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены или тарифы;
- б) указанные цены или тарифы;
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом.

8. Метод цен последующей продажи заключается в том, что:

- а) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе той цены, по которой они были проданы в дальнейшем покупателем;
- б) рыночная цена товара сводится к калькуляции всех прямых и косвенных затрат на их производство и продажу;
- в) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе цены их предыдущей продажи с наценкой не менее 20% для последующей продажи.

9. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) в судебном порядке;
- в) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

10. Не признаются дивидендами выплаты:

- а) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, по принадлежащей участнику доле;
- б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;

в) получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации в собственность.

11. Процентами признается:

- а) доход, полученный по денежным вкладам;
- б) доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его взноса в уставный капитал организации;
- в) доход участника по доле, пропорциональной этим долям в уставном капитале организации.

12. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
- б) с уплатой налога и сбора;
- в) со смертью учредителя организации.

13. Взыскание налога с организации не может быть осуществлено в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:

- а) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- б) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- в) юридической квалификации внешнеторговых бартерных сделок.

14. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии и достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

15. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

- а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

16. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а) двух недель;
- б) 10 дней;
- в) 5 дней.

17. Требования, содержащиеся в постановлении о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента - организации, должны быть исполнены судебным приставом:

- а) в месячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;
- б) в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;
- в) в трехмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

18. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента — физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговыми или таможенными органами:

- а) в течение трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) в течение шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

19. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняется:

- а) учредителями организации;
- б) ликвидационной комиссией;
- в) исполнительным органом организации.

20. Реорганизация юридического лица сроки исполнения его обязанности по уплате налогов его правопреемником:

- а) не изменяет;
- б) увеличивает на 1 месяц;
- в) увеличивает на 2 месяца.

Задание 1. Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 20 октября 2003 г. Фактически уплата была произведена 24 ноября 2003 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.

Задание 2. Налоговый орган 15 ноября 2003 г. установил факт и излишнего взыскания налога в сумме 30 000 руб. с налогоплательщика-организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации А 20 декабря.

Рассчитайте сумму процентов, начисленную на сумму излишне взысканного налога.

Задание 3. Организация А имеет переплату по следующим налогам:

по налогу на добавленную стоимость (в федеральный бюджет) - 40 000 руб.;

по налогу на прибыль (в бюджет субъекта Российской Федерации) - 30 000 руб.

Сумма недоимки по налогу на прибыль в местный бюджет - 20 000 руб.

В какие сроки, какие суммы налогов и в каком порядке можно зачесть?

Задание 4. Рассчитайте сумму процентов на возвращенную налоговым органом 24 ноября сумму переплаты по налогу, уплата которого осуществлялась 20 октября 2003 г. в долларах США. Сумма переплаты - 5000 долл. США.

Задание 5. Налоговым органом был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 15 000 руб.

В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

Тема 2. Налоговая декларация и налоговый контроль

Задания

Задание 1. Налоговым органом 15 сентября проводилась проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за первый квартал, представленной в установленный срок. Инспектором была обнаружена ошибка из-за неправомерного вычета суммы налога на добавленную стоимость — 10 000 руб.

Какие действия должен предпринять налоговый орган?

Задание 2. Выездная налоговая проверка в отношении организации А проводилась на основе решения руководителя в июле 2003 г.

Какой период деятельности налогоплательщика может быть охвачен налоговой проверкой?

Задание 3. В организации А проводилась выездная налоговая проверка в 2003 г. по всем уплачиваемым налогоплательщиком налогам в течение двух месяцев.

Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация А имеет два филиала?

Может ли в 2003 г. проводиться вторая выездная проверка по тем же налогам за тот же период; если да, то в каких случаях?

Задание 4. Справка о проведении выездной налоговой проверки была составлена проверяющим лицом налогового органа 20 декабря 2003 г.

В какие сроки, кем и какой документ составляется после указанной справки?

Задание 5. Руководителю организации - налогоплательщика был вручен под расписку акт налоговой проверки 12 ноября.

В какие сроки и по каким основаниям налогоплательщик может представить возражения по акту проверки?

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Задания

Задание 1. Налогоплательщик сдал в Инспекцию Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за квартал 21-го числа. Сумма налога на добавленную стоимость к уплате по декларации составила 50 тыс. руб. Налог уплачен в бюджет 21-го числа в размере 60 тыс. руб. Через 3 дня налогоплательщиком был сдан дополнительный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся в бюджет, на 7 тыс. руб. Какую ответственность понесет налогоплательщик?

Задание 2. В IV квартале 2003 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2002 г. в сумме 30 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2002 г. не был уплачен, так как исправительные проводки в III квартале 2003 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2003 г.

Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие взыскания будут применены к налогоплательщику?

Задание 3. За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость не доначислен и не уплачен налог в сумме 5000 руб.

Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

Задание 4. Организацией за 2002 г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход.

Какую ответственность несет организация?

Задание 5. Организацией за 2003 г. были представлены сведения по выплатам всем физическим лицам, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам — предпринимателям без образования юридического лица, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.

Права ли организация? Если нет, то какую ответственность она несет?

Задание 6. Организацией выявлено занижение налога на прибыль за 2003 г. (ошибка была совершена в IV квартале).

Определите размер пени, причитающейся к уплате в бюджет (на дату решения задания).

Задание 7. Налогоплательщиком за I квартал 2003 г. налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость была представлена в налоговый орган 20 января 2004 г.

Какую ответственность несут должностные лица организации? Какой штраф будет взыскан с налогоплательщика, если сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 20 000 руб.?

Задание 8. Налоговым агентом — организацией А — не был перечислен налог на дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные физическому лицу. Налоговая декларация не была представлена в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного для такой декларации срока.

Какую ответственность несет налоговый агент?

Задание 9. Организацией А был открыт расчетный счет, информация в налоговый орган не представлена в установленные Налоговым кодексом Российской Федерации сроки.

Какую административную ответственность несут должностные лица организации и организация?

Задание 10. Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября 2003 г.

В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Задания

Задание 1. Исходя из следующих данных составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Розничный товарооборот — 280 тыс. руб., в том числе НДС-18% .

2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя — 120 тыс. руб., без НДС.

3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, — 10 тыс. руб.

4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 тыс. руб.

5. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость — 20 тыс. руб., износ — 10 тыс. руб., договорная цена — 50 тыс. руб.

6. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, — 2 тыс. руб.

7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС — 18% .

8. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, — 60 тыс. руб.

9. Налог на имущество - 1 тыс. руб.

10. Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость (18%) - 18 тыс. руб., который реализован с оптовой надбавкой - 30% .

11. Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 18%, в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

Задание 2. Исходя из следующих данных составьте налоговую декларацию за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Объем услуг — 275 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%. Оплачено - 118 тыс. руб.

2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 тыс. руб.

3. Реализованы с немедленной оплатой материалы: их фактическая себестоимость - 15 тыс. руб., наценка - 1 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 18% .

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%, оплата поставщику произведена в размере 5 тыс. руб.

5. Аванс, поступивший на расчетный счет, — 59 тыс. руб.

6. Пеня полученная - 12 тыс. руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 100 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 18%, 80 тыс. руб. из которого реализовано с оптовой надбавкой — 20%. Оплачена покупателем вся партия.

8. Налог на добавленную стоимость с авансов под товар, реализованный в отчетном периоде, — 1 тыс. руб.

9. Приобретены основные средства на сумму 15 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 2,7 тыс. руб., в отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 50%.

Задание 3. Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет и составьте налоговую декларацию исходя из следующих данных. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. Товарооборот розничный — 60 тыс. руб., в том числе налог на добавленную

стоимость — 18%, закупочная стоимость товара — 40 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%. Товар был приобретен у поставщика в прошлом отчетном периоде, а оплачен в текущем — 35 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

2. Получен аванс на расчетный счет — 70 тыс. руб.
 3. Объем реализованных санаторных путевок — 720 тыс. руб.
 4. Оприходованы и оплачены поставщику основные средства - 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость—18%.
5. Акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара — 25 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

Задание 4. Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. За отчетный месяц ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 50 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость- 18%.
 2. Товарооборот за месяц — 8,4 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, раздельный учет выручки не осуществлялся.
 3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 400 тыс. руб.
 4. Приобретены основные средства на сумму 750 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%. В эксплуатацию в отчетном месяце они не введены. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки.
5. За отчетный месяц были приобретены материалы на 25 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.
6. На непроизводственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 2 тыс. руб.
7. Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость в счет платежей текущего месяца — 5 тыс. руб.

Задание 5. Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 600 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.
2. Розничный товарооборот промышленных товаров - 84 тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику - 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 6 тыс. руб.
3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб.
4. Реализованы основные средства за 15 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%, остаточная стоимость - 3 тыс. руб., амортизация — 4 тыс. руб.
5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы-партнера — 200 тыс. руб.
6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 20 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%. На торговые площади приходится $\frac{1}{5}$ суммы аренды.
7. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута

перечислено 7 тыс. руб., в том числе НДС - 18%.

8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин, в размере 10 тыс. руб., в том числе НДС - 18%.

10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.

11. Излишки, выявленные в процессе инвентаризации товарно-материальных ценностей, — 40 тыс. руб.

12. Аудиторские услуги оказанные и оплаченные - 15 тыс. руб. плюс 18% налога на добавленную стоимость.

13. Убытки по операциям с тарой — 8 тыс. руб.

14. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью - 100 тыс. руб., амортизация — 80 тыс. руб. Договорная цена — 50 тыс. руб.

15. Получен аванс под строительно-монтажные работы — 15 тыс. руб.

16. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы — 10 тыс. руб.

17. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, — 10 тыс. руб.

Задание 6. Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по оплате».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг — 250 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Перечислен аванс поставщику — 6 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%, оплачено за них поставщику — 3 тыс. руб.

4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя — 6 тыс. руб.

5. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%, оплата поставщику-50% .

6. Розничный товарооборот составил 30 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Стоимость приобретенного не оплаченного товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость.

7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, - 15 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%, оплата произведена полностью.

8. Оптовый товарооборот — 50 тыс. руб., закупочная стоимость товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость, оплачено поставщику — 15 тыс. руб., получено от покупателей - 25 тыс. руб.

9. Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплачено — 9 тыс. руб.

Тема 5. Акцизы

Задания

Задание 1. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах - 10 000 000 руб., в том числе налог

на добавленную стоимость — 18%.

Задание 2. Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

таможенная стоимость товара - 400 000 руб. (4000 л);

ставка акциза - 3 руб. 15 коп. за 1 л;

ставка НДС - 18%;

таможенные пошлины — 60 000 руб.

Задание 3. Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора - 20 руб., количество подакцизных товаров - 150 000 шт.

Отразите хозяйствственные операции по счетам бухгалтерского учета.

Задание 4. Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи — 45 000 руб. Ставка акциза — 15%.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет. Заполните налоговую декларацию.

Задание 5. Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50 000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возвращение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

Тема 6. Налогообложение физических лиц

Задания

Задание 1. Исчислите налог на доходы физических лиц за 2003 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

январь - 12 000 июль - 4000

февраль — 12 000 август - 4000

март — 3500 сентябрь — 5000

апрель - 3500 октябрь — 6000

май - 4000 ноябрь - 6000

июнь - 5000 декабрь - 7000

Задание 2. Исчислите налог на доходы физических лиц за 2003 г., если физическое

лицо-предприниматель имеет двух детей и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы составили, руб.:

| | |
|----------------|-----------------|
| январь - 4000 | июль - 6000 |
| февраль - 5000 | август - 7000 |
| март - 3000 | сентябрь - 8000 |
| апрель — 6000 | октябрь — 7000 |
| май - 6000 | ноябрь - 6000 |
| июнь — 5000 | декабрь — 6000 |

Доходы от предпринимательской деятельности (за вычетом документально подтвержденных расходов) — 150 000 руб. за год.

Задание 3. Физическое лицо 1 марта 2003 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100 000 руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами.

Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

Задание 4. Физическое лицо 1 марта 2003 г. получило ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года без процентов. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет.

Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

Задание 5. Сотрудник организации — участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, — получает по месту основной работы оклад в сумме 5000 руб.

Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход.

Задание 6. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 2000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй — студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно.

Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

Задание 7. Физическое лицо, проживающее постоянно в Российской Федерации, в отчетном году в Российской Федерации получило авторское вознаграждение в размере 40 000 руб., а в США — авторское вознаграждение — 1000 долл. США. Налог в СШАдержан по ставке 15% (курс доллара условно — 28,5 руб.).

Определите сумму налога, подлежащую уплате в Российской Федерации.

Задание 8. Исчислите налог на доходы физических лиц, если сумма страховой

выплаты - 10 000 руб., сумма единовременно внесенных страховых взносов - 5000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения договора - 18%. С момента выплаты страхового взноса до наступления страховой выплаты -2 года.

Задание 9. Физическое лицо заплатило за свое обучение в год 25 000 руб.

Какие вычеты могут быть предоставлены налогоплательщику?

Задание 10. Физическое лицо, имеющее двух детей, оплатило за медикаменты в 2003 г. 15 000 руб.: на детей - 10 000 руб., на себя - 5000 руб.

Определите налоговые вычеты и облагаемую базу, если заработная плата в месяц составляет 4000 руб.

Задание 11. Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал 2003 г. получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль - 24%. Доли участников — физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. - 30%;

Петров П.П. - 60%;

Агафонов А. А. - 10%.

Определите налоги, удержанные с участников общества.

Задание 12. В январе 2003 г. физическое лицо, не состоящее в родственных отношениях с другим физическим лицом, подарило ему квартиру стоимостью 450 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, причитающуюся к уплате.

Задание 13. Физическое лицо подарило двум другим физическим лицам, состоящим в родстве, — матери и дочери - строение в общую совместную собственность. Стоимость имущества — 300 000 руб.

Определите сумму налога, причитающуюся к уплате, если доли участников общей собственности признаются равными.

Задание 14. Рассчитайте налог с имущества, переходящего в порядке наследования, если налоговым органом 20 марта 2003 г. получены от нотариуса сведения о том, что наследником первой очереди открыто наследство с 30 декабря 2002 г.

Задание 15. Налоговым органом 15 января 2003 г. получены сведения от нотариуса о том, что наследство открыто с 10 октября 2002 г. наследником второй очереди, проживающим совместно с наследодателем. Общая стоимость имущества состоит из квартиры стоимостью 800 000 руб. и машины стоимостью 500 000 руб.

Определите сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования, причитающуюся к уплате наследнику.

Задание 16. Рассчитайте налог с имущества, переходящего в порядке дарения, если в течение года физическое лицо от одного и того же дарителя, не состоящего в родственных отношениях с одаряемым, получило следующие подарки: в марте 2003 г. — ювелирные изделия на сумму 400 000 руб., в июле 2003 г. — предметы антиквариата на сумму 16 000 руб. Договоры дарения нотариально удостоверены.

Задание 17. Определите сумму налога на строение, суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне, — 200 000 руб.

Задание 18. Определите сумму налога, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан в эксплуатацию в 2001 г., стоимость квартиры — 600 000 руб., пай выплачен 12 января 2003 г.

Задание 19. Определите налог на имущество, который следует уплатить физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 120 м² стоимостью 800 000 руб., если между ними нет согласованности.

Задание 20. Физическое лицо, являющееся плательщиком налога на имущество, уплатило его в полном объеме - 120 руб. Однако начисленная сумма была снижена по причине утраты собственности на 60 руб.

Определите действия физического лица и налогового органа?

Тема 7. Единый социальный налог

Тесты

1. Единый социальный налог зачисляется в:

- а) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонды обязательного медицинского страхования.

2. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, подлежат налогообложению:

- а) в размерах, превышающих 2000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;
- б) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете на календарный месяц;
- в) в части сумм, превышающих 100 минимальных месячных оплат труда за налоговый период.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

- а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой

налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

- б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
- в) суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. В целях исчисления единого социального налога для доходов от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, а также связанных с этой деятельностью иных доходов дата получения доходов определяется:

- а) как день начисления доходов;
- б) как последний календарный день месяца выплаты;
- в) как день фактического получения соответствующего дохода.

5. Налогоплательщики-работодатели уплату ежемесячных авансовых платежей по единому социальному налогу:

- а) не осуществляют;
- б) осуществляют в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- в) осуществляют не позднее 15-го числа следующего месяца.

6. Сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком, не являющимся работодателем:

- а) самостоятельно;
- б) по согласованию с налоговым органом.

7. При расчете величины налоговой базы в среднем на одного работника в организациях с численностью работников свыше 30 человек:

- а) не учитываются выплаты в пользу 30% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы;
- б) не учитываются выплаты в пользу 30% работников, имеющих наименьшие по размеру доходы;
- в) не учитываются выплаты в пользу 10% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы.

8. От уплаты единого социального налога освобождаются:

- а) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждого работника, являющегося инвалидом 1-й, 2-й и 3-й группы;
- б) учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и

иных социальных целей;

в) организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

Задания

Задание 1. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработка плата за отчетный период составила 25 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5000 руб.

Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задание 2. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору — 30 000 руб.;

выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику — 10 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности — 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи — 5000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами собственного производства — 1000 руб.;

прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, - 5000 руб.

Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Задание 3. Численность работников организации составляет 18 человек, начисленная заработная плата за первый квартал составила 1 220 000 руб., в том числе за:

1-й месяц отчетного периода — 400 000 руб.,

2-й- 370 000 руб.,

3-й- 450 000 руб.

Заработная плата 30% сотрудников, имеющих наибольшие по размеру доходы, составила за 1-й месяц отчетного периода 120 000 руб., 2-й месяц - 90 000 руб., 3-й

месяц - 170 000 руб.

Рассчитайте право на применение регрессивной ставки данной организацией, сумму единого социального налога для работника Иванова, заработка которого составила 110 000 руб. за первый квартал, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

Тема 8. Налог на операции с ценными бумагами

Задания

Задание 1. Номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом — акционерным обществом, — 10 000 акций по 100 руб.

Определите сумму налога на операции с ценными бумагами и отразите ее в бухгалтерском учете.

Задание 2. Номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом в иностранной валюте, составляет 5 000 долл. Курс на дату регистрации - 30 руб. 56 коп.

Исчислите налог к уплате в бюджет.

Задание 3. Уставный капитал акционерного общества состоит из 300 акций по 1 000 руб.

Рассчитайте налог на операции с ценными бумагами, если акционерное общество увеличило уставный капитал путем увеличения номинальной стоимости акций до 2 000 руб.

Задание 4. Закрытое акционерное общество А присоединяется к Открытыму акционерному обществу В. При этом 200 акций ЗАО А номинальной стоимостью 400 руб. за штуку конвертируются в 200 акций ОАО В номинальной стоимостью 500 руб. за штуку.

Рассчитайте сумму налога на операции с ценными бумагами.

Задание 5. Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью С был равен 700 000 руб. При преобразовании ООО С в закрытое акционерное общество Д произведен выпуск 200 акций номинальной стоимостью 5000 руб. за штуку.

Рассчитайте сумму налога на операции с ценными бумагами.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

Задания

Задание 1. Исчислите налог на прибыль организаций и заполните форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2003 г. исходя из следующих данных:

- 1) выручка-нетто - 5 000 000 руб.;
- 2) себестоимость услуг — 3 000 000 руб.;

в том числе:

рекламные расходы сверх установленных норм — 900 000 руб.;

представительские расходы сверх норм - 100 000 руб.;

- 3) управленческие расходы - 500 000 руб.;

- 4) операционные расходы — 200 000 руб.;

- 5) внереализационные расходы — 300 000 руб.

Задание 2. В 2003 г. организацией в нарушение пункта 9 ст. 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300 000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была завышена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена после сдачи декларации по налогу на прибыль за год.

Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

Задание 3. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2003 г. выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность по оплате за оказанные услуги и отгруженные товары по организации:

А — 240 000 руб.; дата возникновения — 1 апреля 2002 г.;

В — 300 000 руб.; дата возникновения — 4 марта 2003 г.;

С - 1 200 000 руб.; дата возникновения - 16 мая 2003 г.

Выручка-нетто организации за 2003 г. составила 250 000 тыс. руб.

Рассчитайте суммы резервов по сомнительным долгам; укажите, в состав каких расходов включаются суммы резервов по сомнительным долгам?

Задание 4. Организация в июле 2003 г. приобрела объекты основных средств стоимостью 18 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу; руководством установлен срок полезного использования объекта 18 месяцев.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному методу и нелинейному методу в соответствии со статьей 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ за весь срок полезного использования объектов основных средств.

Задание 5. Организация заключила договор добровольного личного страхования на случай утраты трудоспособности в связи с исполнением работником трудовых обязанностей со страховой организацией, имеющей соответствующую лицензию. Общая сумма страховых взносов составила 100 000 руб., в том числе за:

Иванова И.И. - 15 000 руб.;

Васильева В.В. - 45 000 руб.;

Петрова П.П. - 25 000 руб.;

Семенова С.С. - 15 000 руб.

В каких размерах в целях налогообложения прибыли будут учитываться понесенные организацией расходы? Как отражаются на бухгалтерских счетах возникшие разницы в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»?

Задание 6. Организацией в 2003 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 30 млн. руб., в том числе доход от деятельности в сфере игорного бизнеса — 5 млн. руб., доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн. руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн. руб.

Определите сумму налога на прибыль.

Задание 7. Организация реализует на организованном рынке ценных бумаг 10 000 акций по 5 руб. за штуку. Организатором торговли средневзвешенная цена не рассчитывается. Максимальная и минимальная цены сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли, составили соответственно 7 и 4 руб.

Определите средневзвешенную цену акций.

Задание 8. Организация в 2003 г. получила убыток 200 000 руб.

Определите, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль 2004 и 2005 гг., если в 2004 г. прибыль составит -30 000 руб., а в 2005 г. - 25 000 руб.

Задание 9. Бюджетное учреждение в 2003 г. получило бюджетное финансирование в сумме 600 000 руб., доходы от предпринимательской деятельности составили 400 000 руб. За коммунальные услуги за 2003 г. оплачено 200 000 руб., в том числе за счет средств бюджета - 120 000 руб.

Рассчитайте размер оплаты коммунальных услуг для отнесения на расходы по коммерческой деятельности в соответствии со статьей 321.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями».

Задание 10. Организацией в 2003 г. был реализован объект основных средств с убытком 40 000 руб. Срок полезного использования - 6 лет, фактический срок использования - 4 года.

Определите, как убыток, связанный с реализацией, повлияет на прибыль налогоплательщика в 2003 г., если прибыль составила 30 000 руб.? Ответ обоснуйте.

Задание 11. Организацией в 2003 г. был ликвидирован объект основных средств. Недоамortизированная стоимость -50 000 руб., рыночная стоимость оприходованного лома — 3000 руб. Определите, как данная операция повлияет на прибыль организации;

в какой строке декларации по налогу на прибыль отражается результат от ликвидации объекта?

Задание 12. Исчислите налог на прибыль, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору, — 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

положительная курсовая разница - 150 000 руб.;

товарооборот розничный - 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%;

закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%;

выручка от реализации основных средств - 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%, износ реализованных основных средств - 210 000 руб., первоначальная стоимость - 540 000 руб.;

издержки обращения — 30 000 руб.

Заполните «Отчет о прибылях и убытках» (ф. № 2).

Задание 13. Исходя из следующих данных за квартал рассчитайте сумму налога на прибыль. Выручка для целей налогообложения исчисляется «по отгрузке».

Оптовый товарооборот - 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, — 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, - 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете — 100 000 руб.

Реализованы основные средства, убыток от реализации — 4000 руб., оставшийся срок полезного использования - 2 года.

Начислена пеня поставщику - 2000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

Аванс под поставку товара, поступивший на расчетный счет, составил 60 000 руб.

Налог на имущество — 1000 руб.

Причитается пеня к получению — 2000 руб.

Розничный товарооборот — 100 000 руб., в том числе наценка - 18 000 руб.

Издержки обращения — 75 000 руб., командировочные расходы — 20 000 руб., из них 8000 руб. сверх норм.

Получены безвозмездно материалы на сумму 4000 руб. и переданы в производство.

Задание 14. Исчислите бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль, если:

выручка (нетто) от реализации продукции - 200 000 руб.;

себестоимость реализованной продукции — 120 000 руб., в том числе командировочные расходы сверх норм - 15 000 руб.;

убытки от выбытия основных средств — 6000 руб.;

отрицательная суммовая разница - 40 000 руб.;

положительная суммовая разница — 50 000 руб.;

налоги, относимые на финансовый результат, — 12 тыс. руб.

Задание 15. Определите прибыль от реализации санаторных путевок за январь — отчетный период, если на расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от покупателя, в размере 2 000 000 руб. за путевки сроком с 14 января по 2 февраля, стоимость 1 путевки — 6000 руб., количество — 300 шт., себестоимость оказанных услуг — 1 250 000 руб.

Задание 16. Иностранныму юридическому лицу, деятельность которого не связана с деятельностью через постоянное представительство, из источника в Российской Федерации за воздушно-международную перевозку причитается 10 000 долл. Перевозка осуществлена 25 апреля 2003 г.

Определите сумму и сроки уплаты налога на доходы.

Задание 17. Иностральное юридическое лицо получает доход, не связанный с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, из источников, находящихся на территории Российской Федерации, во II квартале 2003 г.:

за управленические услуги — 6000 долл.;

дивиденды — 10 000 долл.

Дивиденды реинвестированы в пользу иностранного участника на увеличение его доли в уставном капитале резидента.

Определите сумму налога, причитающуюся к уплате в бюджет; в какие сроки и кем осуществляется уплата налога?

Задание 18. Иностральное юридическое лицо получило прибыль в связи с деятельностью в Российской Федерации в размере 50 000 руб. На проведение в Российской Федерации природоохранных мероприятий перечислено в экологический фонд 20 000 руб.

Исчислите налогооблагаемую прибыль. В какие сроки представляется в налоговый орган налоговая декларация и осуществляется перечисление налога?

Задание 19. Выручка иностранного юридического лица от деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство от реализации работ составила 400 000 руб., расходы, понесенные на территории Российской Федерации, -200 000 руб., в том числе управленческие - 50 000 руб., расходы, переданные головным офисом постоянному представительству - 40 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль иностранного юридического лица от деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство.

Задание 20. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль иностранного юридического лица на основе понесенных расходов, связанных с деятельностью в Российской Федерации, если их сумма составила 500 000 руб.

Определите налог на прибыль и сроки его уплаты в бюджет.

Тема 10. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход от отдельных видов деятельности

Задания

Задание 1. ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности K_2 приведены в приложении 13.

Задание 2. ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности K_2 приведены в приложении 13.

Задание 3. ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности K_2 приведены в приложении 13.

Тема 11. Налог на имущество организаций

Тесты

1. Налог на имущество организаций является:

- a) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

2. Налог на имущество организаций устанавливается:

- a) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.

3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- a) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
- в) могут предусматриваться.

4. Плательщиками налога на имущество признаются:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;
- б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;
- в) российские организации.

5. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных

средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

6. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
- в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

7. Земельные участки и иные объекты природопользования:

- а) признаются объектами налогообложения;
- б) не признаются объектами налогообложения;
- в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

8. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

- а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;
- б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;
- в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

9. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества иностранных организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об их инвентаризационной стоимости:

- а) в течение 30 дней со дня оценки (переоценки) объектов;
- б) в течение 30 дней после дня оценки (переоценки) объектов;
- в) в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

10. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, налоговая база определяется:

- а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества

на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;

б) отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;

в) в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

11. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1 -е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

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

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

12. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество осуществляются:

а) участником, ведущим общие дела;

б) участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;

в) участниками договора простого товарищества в доле, определяемой договором.

13. Имущество, переданное в доверительное управление:

а) не подлежит налогообложению;

б) подлежит налогообложению на условиях, определяемых договором доверительного управления;

в) подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

14. Налоговым периодом признается:

а) квартал;

- б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;
- в) календарный год.

15. Отчетными периодами признаются:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

16. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество:

- а) не вправе устанавливать отчетные периоды;
- б) вправе не устанавливать отчетные периоды;
- в) не вправе не устанавливать отчетные периоды.

17. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

- а) 2,0%;
- б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;
- в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0%.

18. Установление дифференцированных налоговых ставок:

- а) допускается;
- б) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков;
- в) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

19. Освобождаются от налогообложения:

- а) научно-исследовательские организации;
- б) организации — в отношении космических объектов;
- в) религиозные организации.

20. Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество организаций:

- а) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

б) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

в) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять авансовые платежи по налогу на имущество в течение налогового периода.

21. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет:

а) по месту нахождения объектов недвижимости;

б) по месту нахождения налогооблагаемого имущества;

в) по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

22. В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу под лежат уплате в бюджет по:

а) местонахождению указанной организации;

б) по местонахождению недвижимого имущества;

в) по местонахождению налогового органа.

23. В отношении имущества, имеющего местонахождение на континентальном шельфе Российской Федерации, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговая декларация по налогу представляются в налоговый орган по местонахождению:

а) российской организации;

б) выбранного организацией налогового органа.

24. Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу:

а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;

б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего от четного периода;

в) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего от четного периода.

25. Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:

а) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задания

Задание 1. Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена ниже.

| Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 01.01.2004 г. | 01.02.2004 г. | 01.03.2004 г. | 01.04.2004 г. | 01.05.2004 г. | 01.06.2004 г. | 01.07.2004 г. | 01.08.2004 г. | 01.09.2004 г. | 01.10.2004 г. | 01.11.2004 г. | 01.12.2004 г. | 01.01.2005 г. |
| 20 301 | | | | | | | | | | | | | |
| 20 500 | 20 500 | 19 780 | 21 000 | 22 320 | 22 100 | 21 870 | 21 700 | 19 300 | 19 240 | 19 000 | 18 910 | 18 800 | |

Налоговую ставку примените в размере, установленном законом субъекта Российской Федерации.

Задание 2. По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2004 г.

| Номер счета | Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. | | | | |
|----------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 01.01.2004 г. | 01.02.2004 г. | 01.03.2004 г. | 01.04.2004 г. | 01.05.2005 г. |
| 01 | 31 760 | 31 760 | 29 740 | 29 600 | 29 600 |
| 02 | 17 380 | 18 100 | 16 890 | 17 530 | 18 320 |

Задание 3. Рассчитайте налог на имущество организации — участника № 1, ведущей общие дела по договору простого товарищества, исходя из следующих данных общего баланса.

| Номер счета | Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. | | | | | | | | | | | | |
|-------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 01.01.2004 г. | 01.02.2004 г. | 01.03.2004 г. | 01.04.2004 г. | 01.05.2004 г. | 01.06.2004 г. | 01.07.2004 г. | 01.08.2004 г. | 01.09.2004 г. | 01.10.2004 г. | 01.11.2004 г. | 01.12.2004 г. | 01.01.2005 г. |
| 01 | 75 420 | 75 420 | 77 200 | 75 700 | 76 200 | 76 200 | 79 874 | 80 260 | 80 260 | 85 387 | 81 254 | 81 732 | 85 331 |
| 02 | 15 890 | 16 800 | 17 340 | 16 570 | 17 100 | 17 500 | 18 945 | 19 030 | 19 320 | 20 548 | 18 795 | 19 110 | 20 540 |

Все имущество приобретено в процессе совместной деятельности. Доли вкладов участников договора простого товарищества: участник № 1 - 45%;

№ 2 - 30%; № 3 - 25%.

Какие обязанности возлагаются на лицо, ведущее учет общего имущества товарищей?

Тема 12. Транспортный налог

Задания

Задание 1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л.с. Он числился за организацией до 25 февраля 2003 г. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 2. Организацией в 2003 г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 со 2 марта 2003 г. по 25 августа 2003 г. с мощностью двигателя 85 л.с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 3. Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 4. Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2003 г. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Задание 5. Организацией зарегистрирован мотоцикл с мощностью двигателя 25 л.с.

Других транспортных средств у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

Тема 13. Налог на игорный бизнес

Задания

Задание 1. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

Задание 2. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

Задание 3. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.