

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

**«Воронежский государственный аграрный университет
имени императора Петра I»**

экономический факультет

Кафедра налогов и налогообложения

Рабочая тетрадь по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

для обучающихся на экономическом факультете по специальности

38.05.01 – «Экономическая безопасность»

**по специализации «Экономико-правовое обеспечение экономиче-
ской безопасности»**

Воронеж - 2017

Составители: Оробинская И.В., Маслова И.Н., Улезько О.В., Деревенских М.Н., Казьмин А.Г.

Рецензент: доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ к.э.н., доцент Бичева Е.Е

Рабочая тетрадь рассмотрена и рекомендована к печати на заседании кафедры налогов и налогообложения (протокол №7 от 26.01.2017 г.) и решению методической комиссии экономического факультета (протокол №1 от 31.08.2017г.)

© И.В. Оробинская, Маслова И.Н., Улезько О.В., Деревенских М.Н., Казьмин А.Г. 2017

© Оформление: ФГБОУ ВПО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», 2017.

Содержание:

ТЕМА 1 – Налог на добавленную стоимость	4
ТЕМА 2 – Налог на прибыль организаций	7
ТЕМА 3 – Налог на доходы физических лиц	10
ТЕМА 4 – Акцизы	12
ТЕМА 5– Водный налог	13
ТЕМА 6 – Налог на добычу полезных ископаемых	14
ТЕМА 7 – Сборы за пользование объектов животного мира и за пользование водных биологических ресурсов	15
ТЕМА 8 – Госпошлина	16
ТЕМА 9 – Транспортный налог	17
ТЕМА 10 – Налог на имущество организаций	18
ТЕМА 11 – Земельный налог	19
ТЕМА 12 – Упрощенная система налогообложения	20
ТЕМА 13 – Единый налог на вмененный доход	21
ТЕМА 14 – Единый сельскохозяйственный налог	22
Тестовые задания	23
Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся	27

ТЕМА 1 – НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

ЗАДАЧА 1-1

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за III квартал текущего календарного года составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 320 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей — 210 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 142 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 232 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 тыс. руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, — 18 тыс. руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб.;
- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, — 55 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

ЗАДАЧА 1-2

В IV квартале текущего календарного года организация реализовала продукции на 3700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 820 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 2300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 2250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

ЗАДАЧА 1-4

Организация-покупатель занимается производством мебели. С поставщиком фурнитуры расплатилась собственной продукцией — офисными стульями. Поставщик выставил покупателю «авансовый» счет-фактуру. Вправе ли покупатель принять к вычету НДС по неденежному авансу при условии, что все остальные условия вычета выполнены?

Решение:

ЗАДАЧА 1-5

25 июля 2016 г. организация приобрела новую коллекцию одежды за 1 180 000 руб. (в т. ч. НДС 180 000 руб.), предназначенную для продажи на экспорт. Определите порядок принятия «входящего» НДС к вычету?

Решение:

ЗАДАЧА 1-6

Организация в текущем налоговом периоде передала в производственную столовую шторы, пошив которых осуществлен самостоятельно. Себестоимость штор — 150 000 руб., в прошлом периоде аналогичные шторы были реализованы по цене, включающей НДС, на сумму 210 000 руб. Помимо этого в уставный капитал (УК) другой организации был передан объект основных средств (ОС) первоначальной стоимостью — 50 000 руб., суммой начисленной амортизации на момент передачи — 10 000 руб. Определите: налоговую базу НДС по операциям, подлежащим налогообложению.

Решение:

ЗАДАЧА 1-7

Организация производит продукцию, облагаемую НДС, и перепродает товары, не облагаемые НДС. За II квартал текущего года выручка от реализации продукции составила 413 000 руб., в том числе НДС 63 000 руб. Выручка от перепродажи не облагаемых НДС товаров — 87 500 руб. В этом же квартале было приобретено сырье для производства продукции на сумму 103 250 руб., в том числе НДС 15 750 руб. Общехозяйственные расходы за квартал составили 206 500 руб., в том числе НДС 31 500 руб. В учетной политике организации установлен порядок определения доли косвенных расходов пропорционально выручке (без НДС).

Определите: сумму «входного» НДС, принимаемого к вычету?

Решение:

ТЕМА 2 – НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ЗАДАЧА 2-1

Организация за 2010 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб. (без НДС), представительские расходы — 45 000 руб. (без НДС). Фонд оплаты труда составил 625 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль — 30 июня 2010 г. по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;

- трактор — 25 ноября 2010 г. по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб.

Исчислите налог на прибыль организаций, подлежащий уплате в бюджет.

Решение:

ЗАДАЧА 2-2

Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 17 500 000 руб., себестоимость продукции составила 15 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период — 20 000 руб.

Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 16 200 000 руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 113 500 руб. (первоначальная стоимость — 280 000 руб., остаточная стоимость — 100 000 руб.).

Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений.

При проведении выездной налоговой проверки установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 100 ед. — по цене 700 руб.;
- 200 ед. — по цене 500 руб.;
- 50 ед. — по цене 550 руб.

Рыночная цена — 720 руб. за единицу товара.

Определите финансовый результат от деятельности организации за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль организаций.

Решение:

ЗАДАЧА 2-3

Уставный капитал ООО «Меркурий» формируется за счет двух участников — организации «Галактика» и физического лица. Доля каждого — 50 % от величины УК. Общим собранием было принято решение увеличить УК на 2 000 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников: организация «Галактика» передает объект ОС, денежная оценка которого, согласованная с участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 1 000 000 руб., физическое лицо вносит денежные средства в сумме 1 000 000 руб. Остаточная стоимость объекта ОС, по данным БУ и НУ передающей организации, составляет 1 000 000 руб. Для целей налогообложения прибыли ООО «Меркурий» применяет метод начислений.

Определите налоговые последствия.

Решение:

ЗАДАЧА 2-4

Организация «Альфа» собственными силами разработала промышленный образец (нематериальные активы). Общие затраты составили 54 450 руб.:

з/п - 20000 рублей

Σ страховых взносов во внебюджетные фонды - 6000 руб.

Σ взносов на страхование от несчастных случаев на производстве - 240 руб.

стоимость материалов - 15000 руб.

Σ патентных платежей и пошлин - 5750 руб.

налог на имущество организаций по оборудованию использованному для изготовления промышленного образца - 7460 руб.

Рассчитайте первоначальную стоимость промышленного образца?

Решение:

ЗАДАЧА 2-5

Физическое лицо — участник ООО «Факел» перечислило на расчетный счет организации 200 000 руб. в качестве финансовой помощи на основании договора дарения, заключенного в устной форме. Доля участия физического лица составляет более 50 %.

Какие возникают налоговые последствия операции?

Решение:

ЗАДАЧА 2-6

Российская организация осуществляет импорт товаров с территории Республики Беларусь на условиях коммерческого кредита в виде отсрочки оплаты с уплатой процентов за предоставленную отсрочку. Определите, есть ли у иностранной организации налоговые обязательства на территории РФ по налогу на прибыль?

Решение:

ТЕМА 3 – НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ЗАДАЧА 3-1

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

- заработная плата - 20 000 рублей в месяц,
- премия - 5 000 рублей в месяц,
- оплата питания - 2 000 рублей в месяц,
- материальная помощь - 2 500 рублей (в марте и мае),
- подарок – 7000 рублей (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому - 45 000 рублей.

Определите:

- размер налоговой базы по налогу на доходы физических лиц,
- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик,
- сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Решение:

ЗАДАЧА 3-2

Таблица 1 - Начисленная заработная плата гражданину Иванову в налоговом периоде

Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.	Месяц	Сумма, руб.
Январь	21500	Апрель	22000	Июль	21500	Октябрь	20000
Февраль	21500	Май	20000	Август	20000	Ноябрь	20000
Март	22300	Июнь	24000	Сентябрь	22300	Декабрь	28000

2. Работа Иванова связана с командировками, так, например:

В январе он находился в трехдневной командировке, компенсация составила суточных 300 руб., и 1 тыс. руб. по найму жилья, документы гостиницы имеются.

ТЕМА 4 – АКЦИЗЫ

ЗАДАЧА 4-1

Завод ликеро-водочной продукции за налоговый период 2010 г.:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35% на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 3 145 000 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л;

- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

ЗАДАЧА 4-2

Организация ввозит на таможенную территорию России сигареты:

а) с фильтром:

— количество — 85 600 000 шт.,

— таможенная стоимость товара — 54 000 000 руб.,

— таможенные пошлины — 4 000 000 руб.,

— НДС, уплаченный при ввозе товаров, — 9 720 000 руб.;

б) без фильтра:

— количество — 25 500 000 шт.,

— таможенная стоимость товаров — 12 750 000 руб.,

— таможенные пошлины — 1 500 000 руб.,

— НДС, уплаченный при ввозе товара, — 2 295 000 руб.;

в) максимальная розничная цена сигарет с фильтром — 45 руб., без фильтра — 27 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

ТЕМА 5– ВОДНЫЙ НАЛОГ

ЗАДАЧА 5-1

Мехлесхоз в налоговом периоде произвел сплав 25-ти тысяч куб. м. древесины в кошелях по реке Енисей на расстоянии 120 км для деревообрабатывающего комбината.

Определите ставку налога, налоговую базу и сумму водного налога.

Решение:

ЗАДАЧА 5-2

В налоговом периоде организация, находящаяся в Западно-Сибирском экономическом районе, осуществила забор воды с поверхностных объектов в количестве 150 тыс. куб. м из реки Обь для производственных нужд в пределах установленного лимита. Кроме того, 30 тыс. куб. м воды было использовано для водоснабжения населения.

Определите водный налог и срок внесения его в бюджет.

Решение:

ЗАДАЧА 5-3

Из поверхностного водного объекта р.Волги, находящегося в Северном экономическом районе Шаманов И.И. в налоговом периоде произвел забор воды в объеме 5 тыс. куб. м, в том числе в пределах установленного лимита 2 тыс. куб. м.

Определите налоговую ставку, сумму водного налога и срок внесения налога в бюджет.

Решение:

ТЕМА 6 – НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

ЗАДАЧА 6-1

ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 тыс. т угля, а реализовало 30 000 т. Выручка составила 150 000 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

Решение:

ЗАДАЧА 6-2

Организация добывает калийные соли. В налоговом периоде объём добычи составил 3 4945 тонн. Реализовано 3 520 тонн. Выручка от реализации калийной соли (с учётом НДС) 1781620 рублей.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет?

Решение:

ЗАДАЧА 6-3

Организация за налоговый период добыла 2320 тонн нефти марки Urals. Цена барреля данной нефти в налоговом периоде составила \$48,56 USA. Средний курс \$1 USA составил 57,16 рублей.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет?

Решение:

ТЕМА 7 – СБОРЫ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ОБЪЕКТОВ ЖИВОТНОГО МИРА И ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫХ БИОЛОГИЧЕСКИХ РЕСУРСОВ

ЗАДАЧА 7-1

ЗАО «Заря» выловило рыбу (треску — 125 тыс. т, палтус — 15 тыс. т, камбалу — 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии; 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей.

Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

Решение:

ЗАДАЧА 7-2

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла в Финском заливе на текущий год. В разрешении, кроме объекта промысла – трески в объеме 200 тонн, предусмотрен прилов водных биологических ресурсов без указания конкретных видов в количестве, определяемом как 25% к весу общего улова.

Определить сумму и раскрыть порядок уплаты сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Решение:

ЗАДАЧА 7-3

Физическое лицо приобрело в установленном порядке лицензию (сроком 2 месяца) на отстрел лисы - 3 особей, енота - 3 особей, выдры - 5 особей и молодняка кабана (до 1 года) в количестве 1 особи.

Определить порядок выдачи лицензии, сумму и сроки уплаты сбора?

Решение:

ТЕМА 8 – ГОСПОШЛИНА

ЗАДАЧА 8-1

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид II группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Ответ обоснуйте.

Решение:

ЗАДАЧА 8-2

Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом. Назовите срок уплаты. Ответ обоснуйте.

Решение:

ТЕМА 9 – ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

ЗАДАЧА 9-1

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Гражданин 15 мая 2009 г. приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2009 г.

Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде. Для расчета используйте ставки, предусмотренные федеральным законодательством.

Решение:

ЗАДАЧА 9-2

На балансе организации учитываются следующие транспортные средства:

Инвентарный номер	Марка автомобиля	Мощность двигателя
5421	Audi A6	204 л.с.
4578	ГАЗ 3307	120 л.с.
5523	ТАТА LPT 2518	176 л.с.
7892	ЗиЛ 431412	150 л.с.
1452	MAN TGA 33.480 BBS-WW	480 л.с.
8521	КамАЗ 53501	260 л.с.
9654	КамАЗ 44108740	245 л.с.

В марте организация приобрела КамАЗ 5325с мощностью двигателя 220 л.с., а в ноябре списала с баланса автомобиль ГАЗ 3307 под инвентарным номером 4578.

Рассчитать сумму транспортного налога за налоговый период и суммы авансовых платежей за отчетные периоды.

Решение:

ТЕМА 10 – НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

ЗАДАЧА 10-1

Унитарное предприятие «МИГ» имеет право хозяйственного ведения на находящийся в государственной собственности объект недвижимости, налоговая база по которому определяется как кадастровая стоимость. Объект недвижимости в сентябре 2016 г. передан другому унитарному предприятию «ВАЛ», за которым закреплено право на данный объект недвижимости 16 сентября 2016 г. с одновременным прекращением права у первого предприятия.

Определите порядок налогообложения недвижимого имущества налогом на имущество организаций у передающего и получающего унитарных предприятий за 2016 г?

Решение:

ЗАДАЧА 10-2

Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего налогообложению налогом на имущество по ставке 2,2 %, на 01 января составила по первоначальной стоимости 1 млн. рублей, а по остаточной стоимости – 800 тыс. рублей. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал текущего года.

Решение:

ТЕМА 11 – ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

ЗАДАЧА 11-1

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м², удельный показатель кадастровой стоимости — 4125 руб./м². Участок используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2009 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м², из которых 2200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2009 г. и должно быть окончено 1 декабря 2011 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Удельный показатель кадастровой стоимости — 3620 руб./м².

Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период.

Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Решение:

ЗАДАЧА 11-2

Земельные участки сельскохозяйственного назначения, принадлежащие организации:

№ участка	№ кадастровой группы	Кадастровая стоимость участка, руб./кв. м	Площадь, га
1452	1	8,7004	1236
789	2	7,3424	345
658	3	17,32	156
456	4	0,327	125
7852	5	0,8365	348
452	1	3,557	265

Рассчитать сумму земельного налога и суммы авансовых платежей за налоговый период.

Решение:

ТЕМА 12 – УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ЗАДАЧА 12-1

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

ЗАДАЧА 12-3

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Решение:

ТЕМА 13 – ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕННЫЙ ДОХОД

ЗАДАЧА 13-1

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2016 г. Вид предпринимательской деятельности — оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Решение:

ЗАДАЧА 13-2

Организация осуществляет деятельность по изготовлению (УСН) и ремонту обуви (ЕНВД). За I квартал имеются следующие данные:

Период	Выручка от деятельности по УСН	Выручка от деятельности по ЕНВД	Коэф. K_2	Общие расходы
Январь	400000	200000	0,54	73000
Февраль	500000	300000	0,67	82000
Март	600000	400000	0,7	99000
Итого I квартал	1500000	900000	-	254000

Объектом налогообложения при УСН являются доходы за минусом расходов.

Определить сумму ЕНВД и УСН подлежащую уплате в бюджет?

Решение:

ЗАДАЧА 13-3

Организация занимается ремонтом автомобилей, в штате числятся 5 человек, ремонтом заняты 3 человека. Коэффициент $K_2 = 0,9$.

Определить сумму ЕНВД подлежащую уплате за год?

Решение:

ТЕМА 14 – ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ

ЗАДАЧА 14-1

ИП реализовал выращенный картофель 106250 кг за 1375000 рублей. Кроме того, им получены доходы от сдачи имущества в аренду 650000 рублей. Определите имеет ли он право перейти на уплату ЕСХН?

Решение:

ЗАДАЧА 14-2

Организация выращивает и перерабатывает подсолнечник. Затраты на производство подсолнечника - 870000 руб., на переработку семечек - 450000 руб., на упаковку семечек - 250000 руб. Общий доход 2250000 руб., в том числе: от оптовой реализации семечек - 1900000 руб., розничная реализация 350000 руб.

Определить, имеет ли право организация перейти на уплату ЕСХН?

Решение:

ЗАДАЧА 14-3

Организация получила следующие доходы: выручка от реализации собственной с/х продукции - 1180000 руб., выручку от реализации покупных товаров - 59000 руб., денежные средства по договору займа - 150000 руб., компьютер, полученный безвозмездно от физического лица - 35000 руб. (без НДС), основное средство от акционера в качестве вклада в уставный капитал - 200000 руб. (срок полезного использования 3 года, используется с начала года).

Рассчитать подлежащий уплате ЕСХН?

Решение:

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Какая функция отвечает за формирование финансовых ресурсов государства:

- A) регулирующая
- B) фискальная
- C) экономическая
- D) воспроизводственная

2. Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется:

- A) прогрессивной
- B) регрессивной
- C) пропорциональной
- D) адвалорной

3. Налоговое бремя - это:

- A) величина налога на единицу измерения налоговой базы
- B) сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта обложения
- C) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- D) общая сумма уплачиваемых налогоплательщиком налогов

4. Принцип одновременности обложения означает, что:

- A) все прямые налоги должны взиматься одновременно
- B) один и тот же объект обложения не должен облагаться двумя или несколькими видами налогов
- C) один и тот же объект обложения может быть обложен налогами всего один раз
- D) уплата налога должна производиться одновременно с подачей налоговой декларации

5. К косвенным налогам относится:

- A) налог на прибыль
- B) налог на доходы физических лиц
- C) налог на добавленную стоимость
- D) единый социальный налог

6. Главным результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является:

- A) высокая степень контроля за налогоплательщиками
- B) правильно построенная налоговая политика государства
- C) разумное сочетание прямых и косвенных налогов
- D) высокая собираемость налогов

7. Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:

- A) 3
- B) 4
- C) 5
- D) 6

8. Необязательный элемент налогообложения:

- A) налоговые льготы
- B) налоговая база
- C) налоговый агент
- D) объект налогообложения

9. Способом «у источника» взимается:

- A) налог на доходы физических лиц
- B) налог на добавленную стоимость
- C) налог на прибыль организаций
- D) налог на имущество физических лиц

10. К налоговым органам в Российской Федерации на современном этапе относится:

- A) Министерство по налогам и сборам Российской Федерации
- B) Федеральная налоговая служба Российской Федерации
- C) Государственная налоговая служба Российской Федерации
- D) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации

11. Основная ставка налога на прибыль организаций составляет:

- A) 13%
- B) 18%
- C) 20%
- D) 26%

12. Операции, осуществляемые научными организациями в рамках их основной деятельности:

- A) освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость
- B) облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 0%
- C) облагаются налогом на добавленную стоимость по льготной ставке 10%
- D) облагаются налогом на добавленную по ставке 18%

13. Максимальная ставка ЕСХН составляет:

- A) 6%
- B) 7%
- C) 8%
- D) 9%

14. Сколько групп налоговых вычетов установлено по налогу на доходы физических лиц:

- A) 3
- B) 4
- C) 5
- D) 6

15. От какого количества налогов освобождает переход на специальный налоговый режим организациями:

- A) 2
- B) 3
- C) 4
- D) 6

16. Транспортным налогом не облагаются:

- A) мотороллеры
- B) грузовые автомобили
- C) весельные лодки
- D) автобусы

17. Налог на имущество физических лиц:

- A) местный
- B) региональный
- C) федеральный
- D) взимается по пропорциональным ставкам

18. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых:

- A) определяется налоговыми органами на основании предоставленной налоговой декларации
- B) определяется налогоплательщиком самостоятельно
- C) это количество добытых полезных ископаемых, измеряемое в тоннах
- D) корректируется поправочными коэффициентами с учетом уровня обогащенности добытой руды

19. К подакцизным товарам НЕ относится:

- A) пиво
- B) табачная продукция
- C) автомобильный бензин
- D) изделия из драгоценных металлов

20. Налог считается установленным лишь в том случае, если определены:

- A) обязательные элементы налогообложения
- B) налогоплательщики и обязательные элементы налогообложения
- C) элементы налогообложения и получатель налога
- D) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога и налоговый период

21. Субъект налогов - это:

- A) государственные органы исполнительной власти
- B) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов
- C) исполнительные органы местного самоуправления
- D) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

22. Регрессивный метод налогообложения означает:

- A) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- B) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- C) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога уменьшается
- D) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога возрастает

23. Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:

- A) 9
- B) 14
- C) 15
- D) 18

24. Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит:

- A) 4
- B) 6
- C) 9
- D) 14

25. По кадастровому способу взимается:

- A) налог на доходы физических лиц
- B) налог на добавленную стоимость
- C) налог на прибыль организаций
- D) налог на имущество физических лиц

26. Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:

- A) 3
- B) 4
- C) 5
- D) 6

27. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- A) налоговый оклад
- B) налоговое бремя
- C) налоговая ставка
- D) единица налогообложения

28. Налоговая система - это:

- A) совокупность налогов и специальных налоговых режимов
- B) совокупность определенных правил и принципов сбора налогов
- C) совокупность налогов, принципов, форм, методов и налогового контроля
- D) совокупность налоговых органов на всех уровнях власти

29. К косвенным налогам относится:

- A) ЕСХН
- B) налог на прибыль
- C) налог на доходы физических лиц
- D) налог на добавленную стоимость

30. Результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является:

- A) высокая собираемость налогов
- B) высокая степень контроля за налогоплательщиками
- C) правильно построенная налоговая политика государства
- D) разумное сочетание прямых и косвенных налогов

**ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение
1	Практика исчисления НДС, НДС	Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник для бакалавров ... , обучающихся по специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / В.Г. Пансков - М.: Юрайт, 2012 - 747 с.
2	Практика исчисления федеральных налогов	Захарьин Налоги и налогообложение [электронный ресурс]: Учебное пособие / Захарьин - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2014 - 320 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
3	Практика исчисления ЕСХН, ЕНВД	Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1-2: по состоянию на 20 февраля 2013 г.: с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 29 декабря 2012 г. № 282-ФЗ, от 30 декабря 2012 г. № 294-ФЗ - Москва: КноРус, 2013 - 844 с
4	Практика исчисления УСН, патентной системы	Погорелова Налоги и налогообложение: Теория и практика [электронный ресурс]: Учебное пособие / Погорелова - Москва: Издательский Центр РИОР, 2013 - 208 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]
5	Оценка общего и специального режимов	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению: 38.03.01(080100) "Экономика" / [Л. В. Брянцева [и др.]; Воронежский государственный аграрный университет ; [под общ. ред. Л. В. Брянцевой] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 - 246 с. [ЦИТ 13991] [ПТ]
6	Оценка общего режима и оффортного	Специальные налоговые режимы: учебное пособие: для специальности 080107 "Налоги и налогообложение" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. : О. В. Федорик, А. Г. Казьмин, И. В. Орбинская] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2012 - 311 с. [ЦИТ 6190] [ПТ]

7	Практика исчисления НДФЛ	Федеральные налоги и сборы с организаций: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению: 38.03.01(080100) "Экономика" / [Л. В. Брянцева [и др.]; Воронежский государственный аграрный университет ; [под общ. ред. Л. В. Брянцевой] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016 - 246 с. [ЦИТ 13991] [ПТ]
8	Практика исчисления имущественных налогов	Баяндурян Федеральные налоги и сборы [электронный ресурс]: Учебное пособие / Баяндурян, Полиди, Осадчук - Москва: Издательство "Магистр", 2013 - 240 с. [ЭИ] [ЭБС Знаниум]