


Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
ГОУВПО
«Амурский государственный университет»

У Т В Е Р Ж Д А Ю
Зав. кафедрой «Финансы»,
 Г.А. Трошин
«_ 12 _» _ января _____ 2007 г.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ДИСЦИПЛИНЫ**

Благовещенск, 2007

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
экономического факультета
Амурского государственного
университета

О.А. Киргизова, составитель

Налогообложение предприятий: учебно-методический комплекс по дисциплине «Налогообложение предприятий» для студентов очной формы обучения специальности 08.05.02 «Экономика и управление на предприятии» студентов очной формы обучения. - Благовещенск: Амурский гос. ун-т, 2007.

Учебно-методический комплекс дисциплины составлен с учетом рекомендаций учебно-методического отдела АмГУ и включает:

- рабочую программу дисциплины;
- методические указания к лекционным и семинарским занятиям;
- краткий конспект лекций;
- вопросы для самостоятельной работы студентов;
- список рекомендуемой литературы;
- комплекты заданий для домашних и контрольных работ;
- комплекты экзаменационных билетов;
- учебно-методическую карту дисциплины;
- карту обеспеченности дисциплины кадрами ППС.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА.....	5
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ.....	14
КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	23
ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.....	68
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ РАБОТЫ.....	75
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	88
КОМПЛЕКТЫ ЭКЗАМИНАЦИОННЫХ БИЛЕТОВ.....	102
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ.....	112
КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПРОФЕССОРСКО- ПРЕПОДАВАТЕЛЬКИМ СОСТАВОМ.....	114

ВВЕДЕНИЕ

Налог - это одно из основных понятий финансовой науки. Поэтому важно уяснить себе его природу, функции, значение для народного хозяйства. Сложность понимания природы налога обусловлена тем, что налог - это одновременно экономическое, хозяйственное и политическое явление реальной жизни. Налоги превратились из временного в постоянный источник государственных доходов, настолько обычный, что это позволило Б.Франклину сказать что «платить налоги и умереть должен каждый». А К.Маркс в одной из своих работ писал «Налог - это материнская грудь, кормящая правительство. Налог- это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией». Иными словами, государство не может существовать без взимания налогов. Например, в 2000 году в России доля налогов в общей сумме всех поступлений в бюджет составила 84.7%. Данная цифра соответствует и мировым показателям: в Японии налоги формируют 75% бюджета, в Германии - 80%, в США- 90%, во Франции- 95%.

В ходе формирования бюджета приоритет сохраняется за расходами, которые парламент легализует как общественно необходимые через принятие бюджетного закона. И уже затем на основе суммарного объема государственных расходов устанавливается размер доходов, необходимых для покрытия расходной части государственного бюджета. А так как важнейшей закономерностью общественного развития является постоянное увеличение государственных расходов, то закономерным становится и постоянное усиление налогообложения в системе финансовых отношений государства.

Формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков работы в налоговой сфере во многом зависит от организации преподавателем учебного процесса по отдельной дисциплине, а учебно-методический комплекс учебной дисциплины одна из важных составляющих этого процесса.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

1.1 Цель преподавания дисциплины

Целью преподавания дисциплины «Налогообложение предприятий» является изучение системы и принципов налогообложения, форм и методов расчета налоговых обязательств хозяйствующих субъектов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Амурской области.

2. Задачи изучения дисциплины:

Задачи дисциплины обусловлены поставленной целью и заключаются в следующем:

- знакомство с базовыми понятиями, которые используются в теории и практике налогообложения;
- знакомство с формами взаимоотношений бюджетов различных уровней по формированию доходов;
- изучение тенденций изменений налогового законодательства Российской Федерации;
- освоение методики и приобретение навыков расчёта основных налогов, взимаемых на территории Российской Федерации и Амурской области в условиях различных хозяйственных ситуаций по результатам деятельности юридических лиц.

1.3 Перечень дисциплин, усвоение которых необходимо для изучения данной дисциплины

Поставленные задачи могут быть реализованы только на основе знаний, полученных при изучении комплекса дисциплин: экономическая теория, экономика предприятия, бухгалтерский учёт и анализ хозяйственной деятельности, финансы предприятий.

2. Содержание дисциплины

2.1 Наименование тем, их содержание, объём в часах лекционных занятий (таблица 1)

Таблица 1

№ темы	Наименование темы	Объем в часах лекционных занятий	Номера практических занятий	СРС в часах
1	2	3	4	5
РАЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ				
1.	Основы налогообложения в Российской Федерации	2	1	10
1.1	Налоговая система Российской Федерации. Законодательное регулирование налогообложения			
1.2	Налоговое обязательство и его исполнение. Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора), а также пени			
1.3	Субъекты налоговых отношений. Организация налогового контроля			
РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ				
2.	Налог на добавленную стоимость	4	2,3	4
2.1	Необходимость введения НДС и его сущность			
2.2	Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС			
2.3	Ставки налога, порядок и сроки уплаты			
3.	Акцизы	4	4,5	4
3.1	Акцизы, их место и роль в налоговой системе			
3.2	Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров			
3.3	Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов			
4.	Налог на прибыль организаций	4	6,7	4
4.1	Экономическое содержание налога на прибыль			
4.2	Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов			
4.3	Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль			
5.	Единый социальный налог	2	8	4
5.1	Налогоплательщики и объект налогообложения			
5.2	Порядок определения налоговой базы. порядок применения регрессивных ставок налога			
5.3	Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками			
6.	Налог на добычу полезных ископаемых	2	9	4
6.1	Плательщики и объект налогообложения			
6.2	Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы			
6.3	Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога			
7.	Водный налог	2	10	4

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
7.1	Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения.			
7.2	Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога			
7.3	Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога			
РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ				
8.	Земельный налог	2	11	4
8.1	Плательщики земельного налога и объекты налогообложения			
8.2	Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков			
8.3	Порядок исчисления и уплаты налога организациями			
9.	Налог на имущество организаций	2	11	4
9.1	Значение налога и его роль в налоговой системе			
9.2	Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством			
10.	Транспортный налог	2	12	4
10.1	Плательщики и объект обложения транспортным налогом			
10.2	Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок			
10.3	Региональные особенности уплаты транспортного налога			
РАЗДЕЛ IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ				
11.	Упрощенная система налогообложения	2	13,14	10
11.1	Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему			
11.2	Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога			
11.3	Порядок исчисления и уплаты налога			
12.	Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	2	14,15	10
12.1	Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога			
12.2	Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога			
12.3	Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет			
РАЗДЕЛ V. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ				
13.	Налоговое планирование	2	16	10
13.1	Правовая основа и главная задача налогового планирования			
13.2	Методы налогового планирования. Факторы, осложняющие налоговое планирование			
13.3	Способы защиты результатов налогового планирования			
ИТОГО		32	-	76

2.2 Практические занятия, содержание и объем в часах

Таблица 2

№ темы	№ занятия	Наименование и содержание тем	Объем в часах
1	1	Основы налогообложения в РФ. Налоговый контроль. Решение задач по налоговому контролю	2
2	2,3	Схема расчёта налога на добавленную стоимость. Изучение его особенностей. Решение задач по исчислению НДС	4
3	4,5	Порядок зачета сумм акцизов. Решение задач на определение сумм акцизов по подакцизной продукции. Оформление заявки на получение акцизных марок	4
4	6,7	Методика расчёта налога на прибыль	4
5	8	Решение задач по единому социальному налогу	2
6	9	Решение задач по налогу на добычу полезных ископаемых	2
7	10	Решение задач по водному налогу	2
8,9	11	Транспортный и земельный налоги: решение задач	2
10	12	Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества, расчет авансовых платежей по налогу. Решение задач	2
11,12	13,14,15	Специальные налоговые режимы: причины введения упрощенной системы налогообложения для отдельных субъектов хозяйствования и региональные особенности исчисления и уплаты ЕНВД. Решение задач	6
13	16	Изучение взаимосвязи между видами налогов и налогооблагаемыми базами, решение комплексных задач. Оптимизация налогообложения.	2
Итого часов			32

3. Учебно-методические материалы по дисциплине

3.1 Основная литература

1. Налоговый кодекс Российской Федерации в посл. действ. ред. – Информационно-справочные системы «Консультант плюс», «Гарант»
2. Вещунова Н.Л. Налоги Российской Федерации. – СПб.: Питер, 2006. – 416 с.
3. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций. – М.: ИНФРА – М, 2006 г. – 368 с.
4. Налоги. Учебное пособие / под ред. Черника Д.Г., - 8-е издание, перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2006. - 564 с.
5. Налоги и налогообложение/под ред. Романовского М.В., Врублевской О.В. 2-е издание, перераб. и доп – СПб: Литер. – 2006 г. – 528 с.
6. Налоги и налогообложение/под ред. И.Г. Русаковой, В.А. Кашина, М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998 г. – 495 с.

7. Налоги и налоговое право. Учебное пособие/под ред. А.В. Брызгалина. – М.: «Аналитика – Пресс», 1997 г. – 600 с.
8. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С., Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение: Учебник для ВУЗов.- СПб.: Питер, 2005.- 752 с.
9. Толкушин А.В. Налоги и налогообложение: Энциклопедический словарь. – М.: Юристъ, 2000 г. – 512 с.
10. Федеральные налоги и сборы с организаций: учебник. – М.:»Статус-Кво 97», 2004. – 472 с.
11. Черник Д. Г., Починок А.П., Морозов В.П. Основы налоговой системы: Учебник для ВУЗов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г. – 564 с.
12. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2003 г. – 576 с.

3.2 Дополнительная литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации – часть II в посл.действ.ред.\\ Информационно-справочные системы Консультант плюс, Гарант.
2. Дадалко В.А. и др. Налогообложение в системе международных экономических отношений: Учебное пособие (В.А. Дадалко, Е.Е Румянцева, Н.Н. Демчук. – М. Амита – Маркетинг, Менеджмент, 2000 г. – 359 с.
3. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового планирования. / Е.Н. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2004. – 288 с.
4. Караваева И.В. Налоговое регулирование рыночной экономики: Учебное пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ. – ДАНА, 2000 г. – 215 с.
5. Карасёв М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н. Карасёв – М.: ООО «Вершина», 2004. – 224 с.
6. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью / В.Я. Кожин. – М.: «Экзамен», 2005. – 416 с.
7. Корнева Е.А., Ткачева В.Н. Защита прав хозяйствующих субъектов в спорах с налоговыми органами: Учеб. пособие. – М.: ОАО «Издательский Дом «Городец», 2006. – 224 с.
8. Коровкин В.В. Основы теории налогообложения: учебное пособие. – М.: Экономистъ, 2006. – 576 с.

9. Налоги и сборы за пользование природными ресурсами: практическое руководство / Под общ. ред. Семинихина. – М.: Эксмо, 2006. – 416 с.
10. Налоги, налогообложение и налоговое законодательство/под ред. Е.Н. Евстигнеева. – СПб: Литер, 2005 г. – 320 с.
11. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. И.В. Горского. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 288 с.
12. Налоговые споры: внесудебное и судебное обжалование актов налоговых органов и действий (бездействия) должностных лиц: практическое руководство / под общ. Ред. В.В. Семинихина. – М.: Эксмо, 2007. – 208 с.
13. Парыгина В.А. Налоги и налогообложение в России: учебник. – М.: Эксмо, 2006. – 640 с.
14. Попонова Н.А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: учеб. пособие. – М.: Эксмо, 2006. – 624 с.
15. Пронин С.Б., Пронин М.С. Взыскание задолженностей по налогам с организаций. – М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2006. – 216 с.
16. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Учебное пособие. – М.: ИНФРА – 1996 г.
17. Сомоев Р.Р. Общая теория налогов и налогообложения: Учебное пособие.- М.: «Издательство Приор», 2000 г. – 176 с.
18. Спирина Л.В. Налоговые проверки: учебно-практическое пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2006. – 412 с.
19. Юткина Т.Ф. Налоговедение. От реформы к реформе. – М.: ИНФРА-М, 1999 г.

3.3 Перечень наглядных и других пособий, прикладных программ

Перечень плакатов и таблиц: налоговая система РФ, классификация налогов, налоговые санкции, виды налоговых преступлений и ответственность за их совершение, схемы расчёта основных налогов.

Слайдов, программ ПК, видеофильмов возможность использования которых имелась бы в процессе обучения нет.

4. Методические рекомендации преподавателю

4.1 Структура аудиторных и внеаудиторных занятий

Данный курс изучается в течении 7 семестра в объёме 64 часов аудиторных занятий. Учебным планом предусматривается еженедельно 2 часа лекционных и 2 часа практических занятий. Данное соотношение предполагает самостоятельное изучение студентами некоторых тем и самостоятельное решение определенного количества задач в объеме 76 часов. Выполнение самостоятельной работы тесно взаимосвязано с аудиторной работой, что, в свою очередь, позволяет структурировать внеаудиторную работу студентов и усилить их мотивацию при изучении данной дисциплины. Кроме этого, студентам предложена система бальной оценки их аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по дисциплине и позволяет объективно готовить студентов к сдаче экзамена.

4.2 Литература

Для изучения теоретических вопросов налогообложения студентам могут быть порекомендованы учебники: Черника Д.Г., Юткиной Т.Ф., Романовского М.В., Русаковой И.Г. При этом необходимо обратить внимание студентов на то, что в учебнике Юткиной Т.Ф. методика расчёта налогов представлена в виде схем. Это даёт более наглядное представление об алгоритме процесса расчёта того или иного налога. В учебнике Русаковой И.Г. значительное место отведено налоговым системам зарубежных стран. В связи с тем, что налоговое законодательство постоянно изменяется, студентам будет необходим Налоговый кодекс в последней действующей редакции. Кроме того, для подготовки к занятиям студентам необходимо использовать информационно-справочные системы «Консультант плюс» и «Гарант».

Остальные учебники и учебные пособия могут быть порекомендованы для углублённого изучения отдельных тем. Следует обратить внимание студентов на некоторые статьи из периодических изданий по актуальным проблемам налогообложения.

4.3 Лекции

Рекомендуемый объём лекционных занятий (32 часа) по разным темам обусловлен тем, что наиболее сложные для понимания налоги необходимо изучить более тщательно (НДС, акцизы, налог на прибыль). В начале изуче-

ния каждого налога необходимо дать краткий обзор законодательных материалов для самостоятельной проработки и подготовки к практическим занятиям.

Наиболее эффективным является представление материала в виде рисунков, схем и таблиц, часть которых может быть выдана заранее каждому студенту. Для самостоятельного изучения, кроме отмеченных в содержании тем, целесообразно выделить такие вопросы как, льготы по налогу на добавленную стоимость, ставки единого социального налога и т.п. с последующим контролем на практических занятиях.

4.4 Практические занятия

Для проведения занятий рекомендуется использовать сборники задач, которые содержат задачи по всем налогам и необходимые пояснения по темам. Преподавателю необходимо составлять дополнительные задачи исходя из специфики специальности и последних изменений в налоговом законодательстве и бухгалтерском учёте. Целесообразно одну – две сложные задачи студентам решить совместно с преподавателем. Две – три задачи студенты могут решить самостоятельно на занятии под контролем преподавателя и не менее трёх – четырёх задач должно быть задано на дом. При этом одна из задач должна быть составлена таким образом, чтобы для её решения студенту необходимо было воспользоваться дополнительной литературой: методическими рекомендациями к Налоговому кодексу, письмами МНС, положениями по бухгалтерскому учёту и т.п. Наиболее эффективным в этом случае является составление индивидуальных заданий для каждого студента или группы студентов (3-4 чел.) или заданий, решение которых не имеет однозначных ответов. Решение таких заданий необходимо обсуждать всей студенческой группой на следующем занятии.

4.5 Формы контроля

Применяется балльная система оценки знаний.

Промежуточный контроль (до 60 баллов).

Основной формой промежуточного контроля являются контрольные работы и самостоятельная работа студентов. Для проведения текущих аттестаций используются тесты и индивидуальные задачи.

Баллы за контрольные и самостоятельные работы (до 60 баллов):

Контрольная № 1 – Налоговая система РФ. Налоговое обязательство и его исполнение -	до 10 баллов;
Контрольная № 2 – Косвенные налоги -	до 10 баллов;
Контрольная № 3 – Налог на прибыль организаций -	до 5 баллов;
Контрольная № 4 – Единый социальный налог -	до 5 баллов;
Контрольная № 5 – Налогообложение природопользования -	до 10 баллов;
Контрольная № 6 – Региональные налоги, взимаемые с юридических лиц -	до 10 баллов;
Контрольная № 7 – Специальные режимы налогообложения -	до 10 баллов.

Премиальные баллы (до 40 баллов): 10 домашних работ по 4 балла – до 40 баллов:

Домашняя работа № 1 – Налоговый контроль –	до 4 баллов;
Домашняя работа № 2 – Налог на добавленную стоимость -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 3 – Акцизы -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 4 – Налог на прибыль организаций -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 5 – Единый социальный налог -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 6 – Налогообложение природопользования -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 7 – Региональные налоги, взимаемые с юридических лиц -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 8 – Упрощенная система налогообложения -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 9 – Единый налог на вмененный доход -	до 4 баллов;
Домашняя работа № 10 - Комплексные задачи -	до 4 баллов.

Итоговый контроль

По данному курсу предусмотрен экзамен – 40 баллов. Рейтинговая оценка складывается из суммы баллов текущего и итогового контроля (до 100 баллов). В зависимости от суммарного количества набранных баллов, студенту выставляются следующие оценки:

41-70 баллов – «удовлетворительно»;

71-90 баллов – «хорошо»;

91-100 баллов – «отлично».

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЛЕКЦИОННЫМ И СЕМИНАРСКИМ ЗАНЯТИЯМ

РАЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Тема № 1. Основы налогообложения в Российской Федерации

Формирование финансовой системы и ее составной части — налоговой системы неразрывно связано с развитием общества, с изменением форм государственного устройства. Налог — одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог — понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономического строя общества присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта (ВВП) в виде обязательного взноса и составляет сущность налога.

Необходимо различать понятия «налог» и «сбор». Отличительными признаками налога являются обязательность, индивидуальность, безвозмездность, смена формы собственности. Сущность налогов проявляется через их функции, причем в отечественной и зарубежной литературе единое мнение по этому вопросу отсутствует. Основной функцией является фискальная, признание регулирующей (распределительной или экономической) и контрольной функций зависит от той или иной школы в области налогообложения.

Налог должен быть точно определен. В большинстве стран мира получили распространение следующие названия элементов налога: налогоплательщик (субъект налогообложения), объект и источник налога, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка (норма налогового обложения), порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

Использование налогов в качестве основного источника доходов государства требует разработки определенных правил (принципов) налогообложения.

Вся совокупность налогов и сборов подразделяется на группы по определенным критериям и признакам. Классификация налогов имеет большое значение для прогнозирования их влияния на различные стороны социально-экономической жизнедеятельности общества. Изучаются следующие группы налогов: косвенные и прямые, федеральные, региональные и местные, уплачиваемые юридическими лицами.

За нарушение налогового законодательства наступает ответственность как для организаций, так и для их должностных лиц. Привлечение к ответственности осуществляется только на основаниях и в порядке, которые предусмотрены НК РФ. Для того чтобы знать, какие последствия может повлечь за

собой нарушение налогового законодательства, следует изучить систему финансовых и административных штрафов, которые налагаются при совершении налогового правонарушения. Лицо не может быть повторно привлечено к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения. Законодательством установлены обстоятельства, которые полностью исключают привлечение лица к ответственности, исключают вину лица в совершении налогового правонарушения.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями части I Налогового кодекса РФ.

РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Тема № 2. Налог на добавленную стоимость

При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления суммы, подлежащей уплате в бюджет, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

Для правильного расчета налогооблагаемой базы важно определить место реализации товаров (работ, услуг). Необходимо учитывать положения принятой налогоплательщиком учетной политики для целей налогообложения относительно момента определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база увеличивается, в том числе на авансовые платежи, поступившие в счет предстоящих поставок, оказания услуг. Следует правильно определять цены товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Установлены три ставки налога: 0%, 10% и 18%. Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цены, знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если применяются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.

Налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога на налоговые вычеты. Необходимо изучить условия применения этих вычетов: наличие счетов-фактур, товары (работы, услуги) должны быть оплачены, оприходованы и быть производственного назначения, объекты основных средств введены в эксплуатацию, а сырье и материалы отпущены в производство.

При изучении данной темы и выполнении практические задания необходимо руководствоваться положениями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447 и разъясняющими порядок определения объекта обложения, исчислению и уплаты налога.

Рекомендуется при выполнении практических заданий заполнять соответствующие строки декларации по налогу на добавленную стоимость.

Тема № 3. Акцизы

Акцизы — федеральный косвенный налог, выступающий в виде надбавки к цене товаров. При изучении темы следует знать перечень подакцизных товаров: этиловый спирт, алкогольная продукция, пиво, табачные изделия, автомобили, бензин и топливо для дизельных и карбюраторных двигателей. При отнесении организаций и индивидуальных предпринимателей к числу плательщиков акцизов необходимо руководствоваться наличием в их хозяйственной деятельности объекта обложения акцизами. Согласно ст. 182 НК РФ объектом обложения акцизами признаются определенные хозяйственные операции, совершаемые с подакцизными товарами. Существует особый порядок налогообложения операций с алкогольной продукцией и нефтепродуктами.

Различают несколько видов ставок: специфические, адвалорные и комбинированные. Они имеют индивидуальный характер применения, так как установлены для каждого вида подакцизных товаров. Налоговая база определяется на основе ведения отдельного учета операций, облагаемых по различным ставкам. Сумма налога уменьшается на величину налоговых вычетов. Необходимо изучить порядок их применения и особенности в отношении изготовления виноматериалов, по которым вычеты определяются по формуле:

$$C = (A \times K) : 100\% \times O,$$

где С — сумма акциза, уплаченная по этиловому спирту, использованному для производства вина;

А — налоговая ставка за 1 литр 100%-ного (безводного) этилового спирта;

К — крепость вина;

О — объем реализованного вина.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 22 «Акцизы» НК РФ и Методическими рекомендациями по применению главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 18 декабря 2000 г. № БГ-3-03/440, разъясняющими порядок определения объекта обложения, исчисления и уплаты налога.

Тема № 4. Налог на прибыль организаций

Плательщиками налога на прибыль являются организации. Прибыль представляет собой доходы, уменьшенные на суммы расходов, связанных с получением доходов. При расчете доходов необходимо исходить из цены товаров (работ, услуг), определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ. Учитываются доходы, полученные как в денежном, так и в натуральном выраже-

нии. Необходимо изучить порядок признания доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений, особенности их применения организациями.

При определении расходов в целях налогообложения исходят из положения, что они должны быть экономически обоснованы и документально подтверждены. Расходы, связанные с производством и реализацией, группируются на материальные, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы. Не все расходы организации учитываются в целях налогообложения: часть расходов нормируется, создаются резервные фонды. Амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб., а также капитальные вложения в арендуемые объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя. Существуют два метода начисления амортизации: линейный и нелинейный.

Налоговая база рассчитывается отдельно по каждому виду деятельности, если они облагаются по разным ставкам. Налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, но не более чем на 30%. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» размер переносимого убытка с 1 января 2006 г. не должен будет превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. убыток прошлых периодов можно будет переносить в полном объеме.

Сумму налога организации исчисляют самостоятельно. Уплата производится ежемесячно исходя из фактической прибыли или ежеквартально исходя из фактической прибыли с ежемесячными платежами, сумма которых определяется расчетным путем. Ряд налогоплательщиков при соблюдении условий по объему выручки имеют право уплачивать налог только ежеквартально.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

Рекомендуется при выполнении практических заданий заполнять соответствующие строки налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Это позволит увязать знание теоретического материала по дисциплине с его применением на практике.

Тема № 5. Единый социальный налог

Предназначение единого социального налога (ЕСН) — мобилизация средств для реализации прав граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь. ЕСН заменяет собой совокупность действовавших ранее взносов в Пенсионный фонд Российской Фе-

дерации, Фонд социального страхования Российской Федерации и фонды обязательного медицинского страхования. Важно знать значение социальных внебюджетных фондов, их структуру. Плательщики единого социального налога объединены в несколько категорий: лица, производящие выплаты физическим лицам, и индивидуальные предприниматели, адвокаты. Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям, он исчисляет и уплачивает налог по каждому основанию. Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу физических лиц. Учитываются любые доходы, начисленные в денежной или натуральной форме.

Следует сформировать навыки определения налоговой базы и применения ставок налога в зависимости от категории налогоплательщиков и величины дохода. При расчете налоговой базы выплаты в натуральной форме в виде товаров или услуг учитываются исходя из рыночных цен на день выплаты.

Законодательством утверждены суммы, не подлежащие налогообложению, в том числе государственные пособия (включая пособия по временной нетрудоспособности) и компенсационные выплаты. Предусмотрены льготы отдельным категориям налогоплательщиков, в том числе с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом I, II или III группы.

Налоговым периодом признан год. Ставки ЕСН определены законодательством и зависят от категории налогоплательщика и от величины выплат с начала года на каждого работника. При установлении ставок применен метод регрессивного налогообложения.

Налог рассчитывается по доходам каждого работника. В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщик исчисляет ежемесячные авансовые платежи.

Важно изучить особенности исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями. Индивидуальные предприниматели уплачивают ЕСН авансовыми платежами в три срока: 15 июля — $\frac{1}{2}$, 15 октября — $\frac{1}{4}$ и 15 января следующего года — $\frac{1}{4}$ годовой суммы авансовых платежей. Окончательная сумма определяется после подачи декларации о доходах за истекший налоговый период.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 24 «Единый социальный налог» НК РФ.

Тема № 6. Налог на добычу полезных ископаемых

В систему платежей за пользование природными ресурсами входит налог на добычу полезных ископаемых. Полезным ископаемым признается продукция горнодобывающей промышленности, первая по своему качеству соответствующая стандарту. Существуют два метода определения количест-

ва полезного ископаемого: прямой (посредством применения измерительных средств и устройств) и косвенный (расчетный исходя из содержания добытого полезного ископаемого в извлеченном минеральном сырье). Налогооблагаемой базой является стоимость добытого полезного ископаемого. Необходимо изучить механизм расчета налогооблагаемой базы. Она определяется как произведение количества добытого полезного ископаемого на стоимость одной физической единицы. Законодательством предусмотрен особый порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого. Ставки налога дифференцированы в зависимости от вида полезного ископаемого.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ и приказом МНС России от 2 апреля 2002 г. № БГ-3-21/170 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению главы 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» Налогового кодекса Российской Федерации».

Тема № 7. Водный налог

Водный налог — это система оплаты за пользование водными объектами и за забор воды. Объектом налогообложения признается забор воды из водного объекта, использование водных объекте для целей гидроэнергетики и лесосплава в плотках и кошелях, использование акватории водных объектов. Налоговая база определяется отдельно в отношении каждого водного объекта. Необходимо изучить принципы формирования налоговой базы. Ставки налога дифференцированы по экономическим районам, бассейнам рек, озер, морей и объектам налогообложения и устанавливаются федеральным законодательством.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 25.2 «Водный налог» НК РФ.

РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Тема № 8. Земельный налог

Земельный налог входит в систему платежей за пользование землей. Плательщиками земельного налога признаются лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве бессрочного пользования, праве пожизненного наследуемого владения. Необходимо знать методику исчисления земельного налога. С 1 января 2005 г. введена новая облагаемая база — кадастровая стоимость каждого земельного участка. Ставки налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не могут превышать размер ставки, предусмотренной федеральным законодательством. Определенным категориям налогоплательщиков предоставлены льготы.

Для обеспечения экономического регулирования земельных отношений вводится понятие «нормативная цена земли».

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 31 «Земельный налог» НК РФ.

Тема № 9. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций является одним из важнейших налогов в системе имущественного налогообложения в РФ. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета. Поэтому необходимо уточнить виды операций и перечень счетов, на которых отражаются основные средства.

Налогооблагаемой базой является среднегодовая стоимость имущества. Она определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и на 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу. Необходимо изучить механизм расчета среднегодовой стоимости имущества для организаций и иностранных организаций, не имеющих постоянного представительства на территории России, а также по объектам, расположенным вне места нахождения организации.

Ставка налога на имущество юридических лиц устанавливается законами субъектов Российской Федерации, но не может превышать 2,2%. Рекомендуется изучить эти особенности по региону проживания каждого обучающегося.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ.

Рекомендуется при выполнении практических заданий заполнять соответствующие строки налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Тема № 10. Транспортный налог

Плательщиками транспортного налога признаны лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. Эти лица объединены в две группы — юридические и физические лица, для каждой из которых предусмотрен свой порядок исчисления налога.

Объект налогообложения — автомобили, мотоциклы, автобусы, мотороллеры и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, водные и воздушные транспортные средства.

Определение налоговой базы имеет свои особенности в зависимости от того, к какой группе относится транспортное средство:

1) для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база представляет собой мощность двигателя в лошадиных силах;

2) для водных несамоходных транспортных средств — валовая вместимость в регистровых тоннах.

Следует изучить порядок определения налоговой базы, особенности ее исчисления и уплаты налога в зависимости от законодательных актов субъектов Российской Федерации.

Ставки транспортного налога, предусмотренные федеральным законодательством, могут быть увеличены или уменьшены законодательными актами субъектов Российской Федерации в 5 раз.

Организации исчисляют налог самостоятельно, физическим лицам налог рассчитывают налоговые органы на основе данных органов, регистрирующих транспортные средства. Организации уплачивают авансовые квартальные платежи, срок уплаты для физических лиц устанавливается региональным законодательством. Важно знать особенности определения транспортного налога физическими лицами.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 28 «Транспортный налог» НК РФ, региональными законодательными актами по транспортному налогу и Методическими рекомендациями по применению главы 28 «Транспортный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденными приказом МНС России от 9 апреля 2003 г. № БГ-3-21/177, которые носят разъяснительный характер.

РАЗДЕЛ № IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема № 11. Упрощенная система налогообложения

Законодательством предусмотрены специальные налоговые режимы, одним из которых является упрощенная налоговая система. Цель введения этой системы — создать более благоприятные экономические условия для деятельности организаций малого бизнеса. Упрощенная система налогообложения применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с общей системой налогообложения. Переход от одной системы к другой осуществляется на добровольной основе.

Необходимо знать критерии перехода организации от общей системы налогообложения на упрощенную систему.

Предусмотрены два объекта налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на сумму расходов, и соответственно две ставки налога — 6% и 15%. Следует изучить методику формирования налоговой базы и порядок исчисления налога, знать их особенности в зависимости от применяемого объекта налогообложения. Доходы и расходы определяются в соответствии с теми же положениями, по которым рассчитывается налог на прибыль органи-

заций (глава 25 НК РФ). Однако имеют особенности учет расходов по основным средствам и порядок определения величины налога, подлежащего уплате в бюджет.

В течение налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями.

Если объектом налогообложения являются доходы, то сумма налога уменьшается на сумму фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем на 50% суммы налога. Налогоплательщики, которые применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивают минимальный налог в размере 1 % доходов, если исчисленная в общем порядке сумма налога по итогам налогового периода меньше минимального налога либо если отсутствует налоговая база.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.

Тема № 12. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) для определенных видов деятельности обязателен. Рекомендуется изучить понятия, характерные для понимания сущности и порядка исчисления налога. Основными из них являются: вмененный доход — потенциально возможный доход, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение дохода; базовая доходность — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности. Размер базовой доходности установлен по каждому виду деятельности федеральным законодательством (ст. 346²⁹ НК РФ).

Единый налог (ЕН) рассчитывается по формуле:

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times \text{Ст},$$

где Ст — ставка налога (15%);

ВД — величина вмененного дохода.

Вмененный доход определяется по формуле:

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2 \times K_3),$$

где БД — значение базовой доходности;

N_1, N_2, N_3 — физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода;

K_1, K_2, K_3 — корректирующие коэффициенты базовой доходности.

Следовательно, необходимо приобрести навыки использования базовой доходности для различных видов деятельности, знать региональные особенности исчисления налога.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями главы 26³ «Система налогообложе-

ния в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.

РАЗДЕЛ V. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Тема № 13. Налоговое планирование

При изучении данной темы студентам необходимо уяснить понятия и определение налогового планирования в организации: экономические и правовые основы, кроме этого: принципы налогового планирования и классификацию его видов. «Налоговое поле» организации: понятие, его обоснование в налоговом прогнозировании и планировании организации – налогоплательщика. Налоговый паспорт организации – налогоплательщика: понятие, назначение, использование в планировании и прогнозировании налоговых обязательств. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель налогового планирования, методы расчета и экономическая интерпретация. Налоговая составляющая в цене реализации товаров, работ, услуг: понятие и методы исчисления.

При изучении данной темы студенты должны уметь самостоятельно осуществлять текущее налоговое планирование в организации, проводить расчеты по анализу и планированию налоговой нагрузки на организацию, использовать приемы оптимизации налоговых обязательств.

КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Лекция №1. Основы налогообложения в Российской Федерации

1.1. Налоговая система Российской Федерации. Законодательное регулирование налогообложения

1.2. Налоговое обязательство и его исполнение. Общие условия изменения срока уплаты налога (сбора), а также пени

1.3. Субъекты налоговых отношений. Организация налогового контроля

Налоговая система-это совокупность налогов и сборов, действующих на определенной территории, установленные законодательным путем, имеющая единые цели и задачи.

Как любая система, налоговая система имеет сложную структуру и включает:

- 1) виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- 2) основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;

3) принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;

4) права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

5) формы и методы налогового контроля;

6) ответственность за совершение налоговых правонарушений;

7) порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) и их должностных лиц.

Налоговый кодекс РФ определяет налог как обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

В налоговую систему России кроме налогов как таковых входят приравненные к ним сборы, отличительная особенность которых состоит в том, что их уплата — одно из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Перечень приравненных к налогам сборов включен в Налоговый кодекс РФ, поэтому на них распространяются все правила и правоотношения, установленные налоговым законодательством России.

Определение налога в Налоговом кодексе РФ достаточно полно характеризует его понятие. Вместе с тем в данной формулировке отсутствует одна немаловажная деталь: данный платеж должен быть *законодательно установлен*, т.е. взимание налога может осуществляться только на правовом основании по юридически установленным правилам.

Что касается действия актов законодательства о налогах и сборах во времени, необходимо знать, что любой федеральный закон обладает юридической силой, если он принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ, одобрен Советом Федерации, подписан Президентом РФ, зарегистрирован в Минюсте России и опубликован в «Российской газете» или «Собрании законодательства РФ». В отношении актов законодательства о налогах и сборах установлены дополнительные (по сравнению с другими федеральными законами) условия их введения: они вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу. Таким образом, реализуется важный принцип действия Налогового кодекса РФ: он не имеет обратной силы.

Общие принципы построения налоговых систем воплощаются при их формировании через элементы налогов, которые включают субъект, объект, источник, единицу обложения, налоговую базу, налоговый период,

ставку, льготы и налоговый оклад. Указанные элементы налогов — объединяющее начало всех налогов и сборов. Через эти элементы в законах о налогах собственно и устанавливается вся налоговая процедура, в частности порядок и условия исчисления налогооблагаемой базы и самой налоговой суммы, определяются ставки, сроки и другие условия налогообложения.

Налоговые ставки по федеральным налогам в нашей стране установлены по основным налогам второй частью Налогового кодекса РФ, а по части налогов — соответствующими федеральными законами. Ставки региональных и местных налогов определяются, соответственно, законами субъектов Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. При этом ставки региональных и местных налогов могут быть установлены этими органами лишь в пределах, зафиксированных в соответствующем федеральном законе по каждому виду налогов.

Группировка налогов по разным классификационным признакам нужна для упорядочения знаний о назначении и принадлежности различных видов налогов.

К числу классификационных признаков можно отнести: принадлежность к уровням власти и управления; объект налогообложения; вид ставки; возможность переложения; источник уплаты; назначение; субъект налога; право использования сумм налоговых поступлений; способ обложения.

В Налоговом кодексе РФ установлен исчерпывающий закрытый перечень региональных и местных налогов и сборов. Это должно воспрепятствовать процессу формирования разных налоговых схем в регионах, возникновению конфликтных ситуаций в межбюджетном соперничестве и способствовать сохранению единого экономического пространства российского государства. Полномочия в налоговой сфере между органами законодательной власти Российской Федерации, субъектов Федерации и местным самоуправлением распределяются исходя из того, что все федеральные, региональные и местные налоги и сборы являются элементами единой налоговой системы Российской Федерации. При этом предусматривается установление правовых механизмов взаимодействия всех элементов единой российской налоговой системы.

Органам законодательной власти субъектов Федерации и представительным органам местного самоуправления дается право самостоятельно вводить и прекращать действие региональных и местных налогов, сборов в рамках, определенных Налоговым кодексом РФ. Классификация налогов и сборов на федеральные, региональные и местные (ст. 13, 14, 15) соответствует разделению полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Федерации и органов местного самоуправления.

Установление налога субъектом Федерации или органом местного самоуправления означает их право самостоятельно решать вопрос о целесообразности введения того или иного налога, предусмотренного Налоговым кодексом РФ. Им же производится конкретизация элементов налога, определе-

ние соответствующих налоговых льгот, налоговой ставки в установленных пределах, порядка и сроков уплаты налога, форм отчетности.

Налоговое обязательство включает установление налога, его исчисление и обязанность по уплате.

Налоговое обязательство может быть исполнено налогоплательщиком или налоговым агентом:

- добровольно.
- принудительно.

Обязательство может быть исполнено в денежной или натуральной формах. Натуральная форма уплаты налога предусмотрено исключительно для тех налогоплательщиков, которые работают в соответствии с специальным режимом «Соглашение о разделе продукции».

Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату соответствующего налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, либо с момента внесения денежной суммы в счет уплаты налога в банк при уплате налогов наличными денежными средствами. Обязанность по уплате налога также считается исполненной после вынесения налоговым органом или судом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.

Налоговое обязательство прекращается:

- 1) с уплатой налога и (или) сбора;
- 2) с отменой налога;
- 3) со смертью налогоплательщика или с признанием его умершим. Задолженность по поимущественным налогам умершего лица либо лица, признанного умершим, погашается в пределах стоимости наследственного имущества;
- 4) с ликвидацией организации-налогоплательщика после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами (внебюджетными фондами).

Сумма налогов и сборов неуплаченная в бюджет в установленные сроки называется недоимкой. Взыскание недоимки с организаций производится в бесспорном порядке, с физических лиц - в судебном порядке.

Каждый налогоплательщик имеет право на изменение сроков уплаты налогов и сборов. Изменение сроков уплаты может быть произведено путем получения отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Разновидностью отсрочки является реструктуризация задолженности.

Изменение сроков уплаты может производиться одновременно по нескольким налогам и сборам и по всем бюджетам. Изменение срока уплаты налога и сбора может производиться под залог имущества либо при наличии поручительства. С заявлением об изменении срока уплаты налогоплательщик должен обратиться в финансовый орган по соответствующему уровню бюджета, в который поступает налог, сбор.

Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налога и сбора являются:

- 1) по федеральным налогам и сборам - Министерство финансов Российской Федерации
- 2) по региональным и местным налогам и сборам - соответственно финансовые органы субъекта Российской Федерации и муниципального образования
- 3) по налогам и сборам, подлежащим уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, - ФТС РФ
- 4) по государственной пошлине - уполномоченные органы, осуществляющие контроль за уплатой государственной пошлины.

Если законодательством о налогах и сборах предусмотрено перечисление налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога и сбора в части сумм, поступающих в федеральный бюджет, изменяется на основании решения Министерства финансов Российской Федерации, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта Российской Федерации или местный бюджет, - на основании решения соответствующего финансового органа.

Участниками налоговых отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются с одной стороны, налогоплательщики, налоговые агенты, представители налогоплательщика; с другой стороны - Министерство финансов РФ (МФ), Федеральная налоговая служба РФ (ФНС) и Федеральная таможенная служба РФ (ФТС).

К налогоплательщикам относятся юридические и физические лица, на которых возложена обязанность по исчислению и уплате налогов и сборов.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Федеральная налоговая служба Министерства финансов РФ — это государственная структура, созданная для контроля за соблюдением предприятиями, организациями и физическими лицами налогового законодательства, за правильностью исчисления причитающихся с них налогов и сборов, полнотой и своевременностью их внесения в бюджет, а также контроля за соблюдением валютного законодательства.

Налоговый контроль — необходимое условие успешного функционирования налоговой системы. При отсутствии или низкой эффективности налогового контроля трудно рассчитывать на то, что налогоплательщики будут своевременно и в полном объеме уплачивать налоги.

Осуществление налогового контроля производится в разных правовых формах. При этом контрольные действия регулируются на основе закона, где четко определены полномочия органов исполнительной власти и, в частности, налоговых органов.

Правильно организованный налоговый контроль требует, с одной стороны, широких полномочий налоговых органов в части доступности соответствующей информации, а с другой — уважения к налогоплательщику и недопустимости причинения ему неправомерного вреда.

Налоговый кодекс определяет налоговое правонарушение, как виновное совершенное противоправное деяние.

Санкция как мера ответственности за совершение налогового правонарушения не только является наказанием за совершенное правонарушение, но и носит предупредительный, пресекающий характер.

Налоговым кодексом РФ устанавливается презумпция невиновности (предположение, основанное на вероятности) налогоплательщика, которая заключается в том, что налогоплательщик считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана судом.

Организация не может быть субъектом, осознающим или понимающим свое поведение, и поэтому к ней не может быть применена категория вины.

Виды налоговых нарушений разнообразны, различны и установленные за них формы ответственности. Подобная дифференциация ответственности вылилась в определении около 30 видов составов налоговых правонарушений и соответствующим им наказаний.

Таким образом, нарушение юридическими лицами налогового законодательства является основанием для применения мер финансовой, административной и уголовной ответственности.

Лекция №2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Необходимость введения НДС и его сущность

2.2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС

2.3. Ставки налога, порядок и сроки уплаты

Налог на добавленную стоимость (НДС) является важнейшим источником пополнения государственных бюджетов большинства стран. Этот косвенный, многоступенчатый налог, фактически оплачиваемый потребителем, представляет собой форму изъятия в бюджет части прироста стоимости, которая создается на всех стадиях производства и реализации — от сырья до предметов потребления. Данный налог классифицирован как федеральный. Налог на добавленную стоимость посвящена гл. 21 НК РФ.

Налогоплательщиками признаются организации, индивидуальные предприниматели, реализующие товары и услуги на территории РФ. К ним также причисляются декларанты, перемещающие импортируемые товары через таможенную границу РФ.

Организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от исполнения обязанности налогоплательщика, если в течение трех предшествующих месяцев их налоговая база по совокупности не превысила 2 млн. руб.¹. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика производится на последующие 12 месяцев. По истечении этого срока организации и индивидуальные предприниматели должны вновь подавать заявле-

¹ До 1 января 2006 г. эта цифра составляет 1 млн руб. Изменения внесены ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г.

ние. В случае если в течение периода выручка от реализации товаров (работ, услуг) превысит указанный выше лимит, то, начиная с 1 - го числа месяца, в котором было это превышение, налогоплательщики утрачивают право на освобождение и уплачивают налог на общих основаниях.

Не являются плательщиками налога организации либо индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальные налоговые режимы.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной или натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода (месяца). Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую исчисленную сумму налога, разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой начисленного налога, подлежит возмещению налогоплательщику.

Налоговая декларация представляется в сроки, установленные для уплаты налога. Срок уплаты — 20-е число месяца, следующего за налоговым периодом.

Все налогоплательщики НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения, включая операции, не подлежащие налогообложению, а также при получении авансов и в других случаях обязаны по установленным формам:

- составить счет-фактуру;
- вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- вести книги покупок и книги продаж.

При реализации товаров в розничной торговле требования по выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы, выражаясь иначе — счет-фактура покупателю не выписывается. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж устанавливается Правительством РФ.

Счет-фактура является одним из важных финансовых документов, на основании которых налоговые органы осуществляют контроль за облагаемым оборотом и за правильностью исчисления НДС. Он должен быть выставлен покупателю не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Книга продаж предназначена для регистрации счетов-фактур (лент контрольно-кассовых аппаратов при розничной торговле) и составляется продавцом при совершении операций, признаваемых объектом обложения НДС. Получение денежных средств в виде предоплаты (аванса) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) также оформляется продавцом составлением счетов-фактур и соответствующими записями в

книге продаж. Покупатели, перечисляющие указанные авансовые средства, счета-фактуры по этим суммам в книге покупок не регистрируют.

Книга покупок ведется покупателем и предназначена для регистрации счетов-фактур, выставленных поставщиками для определения суммы НДС, подлежащей зачету (возмещению). Суммы НДС по приобретенным (оприходованным) и оплаченным товарам (работам, услугам) принимаются к зачету (возмещению) у покупателя только при наличии самих оригиналов счетов-фактур, соответствующих записей в книге покупок и оприходования товара на склад. Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и прихода на склад приобретаемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Итоговая сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, таким образом, представляет собой результат вычитания из суммы начисленного НДС по всем реализованным товарам (услугам) и сумм НДС (в составе общей цены поставки), ранее уплаченных поставщикам сырья, товаров или услуг и использованных налогоплательщиком в своей коммерческой деятельности.

Лекция №3. Акцизы

3.1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе

3.2. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров

3.3. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов

Акцизы представляют собой косвенный налог, взимаемый с налогоплательщиков, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Как всякий косвенный налог, акцизы формируют цену товара, и фактически его уплата перекладывается на покупателя.

В отличие от других налогов он действует избирательно только в отношении отдельных товаров, называемых «подакцизными».

Организации, индивидуальные предприниматели признаются плательщиками налога в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Акцизам посвящена гл. 22 НК РФ.

К подакцизным товарам относятся:

- спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9%, кроме продукции, поименованной в ст. 181 Налогового кодекса РФ;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового

спирта более 1,5%, за исключением виноматериалов);

- пиво;
- табачная продукция.
- автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с);
- автомобильный бензин;
- дизельное топливо;
- моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.
- прямогонный бензин.

Налоговая база при реализации (передаче) произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров определяется:

- как объем подакцизных товаров в натуральном выражении — по товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме за единицу измерения);
- как стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделок, без учета акциза, НДС — по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные налоговые ставки (в процентах за единицу стоимости). При этом налоговая база увеличивается на суммы, так или иначе связанные с оплатой указанных товаров полученные за реализованные подакцизные товары в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов, в виде процента (дисконта) по векселям, процента по товарному кредиту;
- как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии — исходя из рыночных цен без учета акциза, НДС при безвозмездной передаче, совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при натуральной оплате труда подакцизными товарами.

Следует отметить, что налоговая база определяется отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Налогоплательщик должен вести отдельный учет операций по производству и реализации (передаче) подакцизных товаров, облагаемых налогом по разным ставкам. Если отдельный учет не ведется, определяется единая налоговая база по всем операциям. При этом сумма налога будет исчисляться исходя из максимальной применяемой налогоплательщиком налоговой ставки от указанной единой налоговой базы.

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как произведение соответствующей ставки и налоговой базы.

Сумма налога по подакцизным товарам (в том числе при их ввозе на территорию России), в отношении которых установлены адвалорные ставки, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

При расчете суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет по готовому подакцизному товару, как и в случае с НДС, используются налоговые вычеты. То есть по аналогии налоговое законодательство предоставило возможность налогоплательщику уменьшить общую сумму акциза на налоговые вычеты — акцизы, ранее уплаченные в составе цены сырья и полуфабрикатов.

В частности, вычетам подлежат:

- суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в том числе уплаченные им при ввозе подакцизных товаров из-за рубежа, использованных в дальнейшем в качестве сырья для производства других подакцизных товаров;
- в случае передачи подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, если давальческим сырьем являются подакцизные товары, — суммы налога, предъявленные продавцами и уплаченные собственником указанного давальческого сырья при его приобретении или уплаченные им при ввозе этого сырья, выпущенного в свободное обращение на российскую территорию, а также суммы налога, исчисленные и уплаченные собственником этого давальческого сырья при его производстве.

Все указанные налоговые вычеты производятся исключительно на основании расчетных документов и счетов-фактур, которые налогоплательщики получают при приобретении подакцизных товаров, а при ввозе товаров из-за рубежа — на основании таможенных деклараций или других документов, подтверждающих ввоз в Россию подакцизных товаров и уплату соответствующей суммы налога.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется самим налогоплательщиком по итогам каждого календарного месяца. Она равна общей сумме начисленного налога, уменьшенной на предусмотренные законом и документально подтвержденные вычеты.

Если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превысит общую сумму налога, исчисленную по реализованным подакцизным товарам, налогоплательщик не должен уплачивать акциз в этом налоговом периоде. Причем сумма превышения должна быть зачтена или возвращена в счет текущих или предстоящих в следующем налоговом периоде платежей по этому налогу.

Российское налоговое законодательство установило следующие сроки и порядок уплаты налога при реализации подакцизных товаров.

Когда дата реализации определена налогоплательщиком как день оплаты указанной продукции, уплата налога производится исходя из фактической реализации за истекший налоговый период не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным.

Существует некая особенность применения налоговых ставок в отношении алкогольной продукции. Так, при реализации налогоплательщиками — производителями алкогольной продукции на акцизные склады налогообложение осуществляется по налоговым ставкам в размере 50% соответствующих установленных законом ставок.

При реализации алкогольной продукции оптовыми организациями с акцизных складов налогообложение осуществляется в размере оставшихся 50% соответствующих установленных законом ставок.

По этиловому спирту, спиртосодержащей продукции, алкогольной продукции и пиву, реализованным с 1-го по 15-е число включительно отчетного месяца. По ним отчет не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Если эта продукция реализована с 16-го по последнее число отчетного месяца, срок уплаты налога установлен не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным. В такие же сроки осуществляется уплата налога при реализации алкогольной продукции оптовыми организациями.

Налоговый кодекс РФ обязывает налогоплательщиков также представлять в налоговый орган по месту своей регистрации налоговую декларацию в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Лекция № 4. Налог на прибыль организаций

4.1. Экономическое содержание налога на прибыль

4.2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов

4.3. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль

Налог на прибыль организаций — это федеральный налог, который распространяет свое действие и обязателен на всей территории Российской Федерации. Налог на прибыль описан в гл. 25 НК РФ.

Рассматриваемый налог является прямым налогом, т.е. напрямую воздействует на экономический потенциал налогоплательщика. Благодаря непосредственной связи этого налога с размером реально полученного налогоплательщиком дохода через механизм льгот и регулирования налоговой ставки государство ограничивает или стимулирует инвестиционную активность в различных отраслях экономики либо регионах.

Плательщиками налога на прибыль признаются российские организации, включая коммерческие банки, страховые организации, негосударственные пенсионные фонды. Бюджетные организации и некоммерческие фонды, получающие доходы от коммерческой деятельности, платят налог только с этой части дохода. К числу плательщиков также относятся иностранные организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность через постоянные представительства и получающие в России доходы.

Перечислим организации, которые не являются плательщиками данного налога:

- Центральный банк РФ по прибыли, полученной от деятельности, связанной с регулированием денежного обращения;

- организации, налогообложение которых осуществляется в соответствии со специальными режимами, определенными главами НК РФ «Упрощенная система налогообложения», «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», «Налог на игорный бизнес», «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей».

Объектом обложения данным налогом является прибыль, полученная налогоплательщиком. Отметим: прибыль, а не общий доход. Для определения налогооблагаемой прибыли из полученных организацией всех видов доходов необходимо вычесть расходы, связанные с получением этих доходов. Причем к вычету из доходов принимаются не любые, а только необходимые, экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от стандартной 24%-ной, определяется налогоплательщиком отдельно.

Ставка налога на прибыль организации — 24%. Она едина для всех типов организаций. Исключение составляет налогообложение дивидендов и доходов иностранных юридических лиц.

Наряду с общей налоговой ставкой существуют специальные налоговые ставки для некоторых специальных видов доходов. Так, из суммы выплачиваемого дохода при выплате дивидендов российским организациям налог должен быть удержан источником выплаты по ставке 9%, иностранным организациям — по ставке 15%. Сразу отметим, что уплата налога производится только в федеральный бюджет в течение десяти дней со дня выплаты дохода источником выплаты.

При получении дивидендов от иностранных организаций налог на прибыль подлежит исчислению по ставке 15% и уплате в федеральный бюджет не позднее срока подачи налоговых деклараций.

По такой же ставке (15%) подлежат обложению проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процента. Налог по таким доходам подлежит уплате в федеральный бюджет в течение десяти дней по окончании месяца, в котором получен данный доход.

Проценты по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 г. включительно, а также проценты по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 г., эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего валютного долга бывшего СССР, внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации, облагаются по ставке 0%.

Все доходы организации условно делятся на две категории:

- доходы от реализации;
- внереализационные доходы.

Доходы от реализации — это выручка от реализации товаров (работ, услуг), а также и от реализации имущества, ценных бумаг и имущественных прав.

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Тем самым подчеркивается, что при получении дохода в натуральном выражении необходимо перевести его в денежную форму. Рыночные цены определяются на момент реализации (без учета НДС, акциза).

При исчислении налоговой базы отдельно следует учитывать доходы, полученные от игорного бизнеса, а также от деятельности, осуществляемой в рамках специальных налоговых режимов (например, при уплате единого налога на вмененный доход). Налогоплательщики должны учитывать такие доходы (и расходы, связанные с их получением) отдельно. Эти доходы облагаются по ставкам и правилам согласно указанным режимам.

Практически все виды получаемой безвозмездной помощи (за исключением учредительской) подпадают под налогообложение.

Все, что не относится к доходам от реализации, считается внереализационными доходами.

Следует перечислить ряд доходов, которые, несмотря на явно выраженный характер дохода организации, не учитываются при определении налоговой базы:

- авансы и предоплаты, полученные налогоплательщиками, которые применяют учетную политику «по отгрузке»;
- залоги и задатки, полученные в качестве обеспечения обязательств;
- вклады в уставный капитал;
- средства, поступившие комиссионеру (агенту, поверенному) в пользу комитента (принципала, доверителя) с учетом положительных курсовых разниц, но за вычетом комиссионного вознаграждения;
- средства, полученные по договорам кредита и займа, а также суммы погашения этих договоров;
- положительные разницы, полученные при переоценке ценных бумаг;
- суммы восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг (кроме профессиональных участников рынка ценных бумаг);
- суммы процентов, полученных от налоговых органов за просрочку возврата переплаты;
- средства целевого финансирования (при условии отдельного учета);
- безвозмездная помощь по международным соглашениям или в адрес образовательных организаций (кроме частных) для использования в уставной деятельности;
- разница между номиналом и реальными расходами при покупке организацией собственных акций (паев), дополнительных акций дочерней фирмы (распределенных пропорционально между участниками);
- сумма уменьшения уставного капитала;
- средства, полученные по договорам кредита и займа (независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а

также суммы, полученные в погашение таких заимствований;

- имущество, полученное организацией от материнской компании или учредителя, если доля вклада в уставный капитал принимающей стороны принадлежит более чем на половину передающей стороне и если имущество в течение года со дня его получения не передается третьим лицам;

- имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования.

Глава 25 Н К РФ предусматривает два метода определения доходов и расходов для налогообложения: метод начисления и кассовый метод.

При методе начисления доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они реально проведены, независимо от фактического поступления денежных средств.

Кассовый метод, напротив, связывает момент возникновения доходов и расходов с фактическим поступлением или выбытием денежных средств или имущественных прав.

Изменить применяемый метод учета налогоплательщик вправе только с начала нового календарного года. Следовательно, выбирать метод учета налогоплательщик может ежегодно.

Датой получения дохода, определяемого по кассовому методу, признается день:

- поступления средств на счета в банках и (или) в кассу;
- поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Расходами налогоплательщика, применяющего кассовый метод, признаются не все, а только фактически оплаченные. При этом оплатой товара (работ, услуг, имущественных прав) считается прекращение встречного обязательства налогоплательщика-покупателя перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

При кассовом методе расходы, связанные с производством и реализацией, учитываются только в части реализованных товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Налоговый кодекс РФ признает расходами любые обоснованные, т.е. экономически оправданные и документально подтвержденные затраты организации, которые произведены при осуществлении деятельности, направленной на получение доходов.

Так же как и доходы, расходы разделены на две группы. В первую включены затраты, связанные с производством и реализацией. Вторую группу составляют внереализационные расходы.

Все расходы необходимо группировать исходя из того, что расход должен быть связан с соответствующей операцией, и одну базу могут формировать только взаимосвязанные доходы и расходы. Налогоплательщикам, опре-

деляющим доходы и расходы по методу начисления, следует разделять расходы на прямые и косвенные.

Некоторые виды расходов принимаются для целей налогообложения с учетом установленных ограничений:

- в части размера, в котором расход может быть принят для целей налогообложения;
- в части срока, в течение которого расход относится на уменьшение доходов;
- в части условий, при которых расход может учитываться для целей налогообложения.

К материальным расходам относятся расходы:

- на приобретение сырья, материалов;
- на приобретение запасных частей и материалов, используемых для ремонта оборудования;
- на приобретение топлива, воды, энергии.

Для целей налогообложения применяется один из способов оценки, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01: по себестоимости единицы запасов, по средней себестоимости, также метод ФИФО или ЛИФО.

К расходам на оплату труда относятся любые начисления работникам в денежной и натуральной формах и все стимулирующие надбавки. В эту группу расходов включаются суммы, выплаченные по договорам обязательного и добровольного страхования, в том числе пенсионного. Суммы социального и негосударственного пенсионного обеспечения не должны превышать 12% суммы расходов на оплату труда.

Из расходов, связанных с оплатой труда, исключены отчисления на единый социальный налог и обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний. Эти платежи учитываются в разделе «Прочие расходы».

В целях налогообложения прибыли к затратам по договорам добровольного страхования приравниваются и расходы по договорам негосударственного пенсионного страхования (обеспечения). Причем они будут включаться в себестоимость, только если договор предусматривает пожизненную выплату пенсий при наличии у застрахованного права на государственную пенсию.

Относить на издержки затраты по страхованию от несчастных случаев и заболеваний можно, если договор заключен на случай смерти застрахованного или на случай потери им трудоспособности при выполнении служебных обязанностей.

Затраты на добровольное страхование нормируются. При налогообложении прибыли будут учитываться:

- затраты по договорам долгосрочного страхования жизни, пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения — в пределах 12% расходов на оплату труда;
- затраты по договорам добровольного личного страхования — в пре-

делах 3% расходов на оплату труда.

Для страхования от несчастного случая (когда выплата производится при утрате работником трудоспособности в связи с исполнением трудовых обязанностей или при его смерти) норматив страховых взносов, включаемых в себестоимость, установлен в твердой сумме — 10 тыс. руб. в год на одного застрахованного работника.

К имуществу, амортизация по которому учитывается для налогообложения прибыли, относятся основные средства и нематериальные активы, принадлежащие налогоплательщику на праве собственности и используемые им для получения дохода.

Не амортизируются земля, объекты природопользования, материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги и финансовые инструменты, а также несколько особых (по статусу собственника и источнику приобретения) категорий имущества (в частности, безвозмездно полученные основные средства).

Амортизация не начисляется на книги, брошюры, произведения искусства, а также на имущество стоимостью до 10 тыс. руб. Объекты, цена которых ниже этой суммы, полностью включаются в состав материальных расходов по мере их ввода в эксплуатацию.

Амортизация начисляется исходя из срока полезного использования имущества.

Срок полезного использования налогоплательщики определяют самостоятельно на основании классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ.

Существует десять амортизационных групп. В первую вошли объекты со сроком эксплуатации от одного до двух лет (включительно), в десятую — имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет. По «неклассифицированным» объектам срок полезного использования предложено определять в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется сроком действия патентов, свидетельств, других аналогичных документов. По нематериальным активам, срок использования которых документально не ограничен и определить его невозможно, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет.

Из четырех способов начисления амортизации, предусмотренных ПБУ 6/01, для налоговых целей оставлены только два: традиционный линейный метод и обобщенный нелинейный.

Нормы амортизации рассчитываются исходя из срока полезного использования имущества, исчисленного в месяцах.

При начислении амортизации нелинейным методом нужно исходить из остаточной стоимости имущества. В этом случае месячная сумма амортизации рассчитывается как произведение остаточной стоимости имущества и нормы амортизации, определенной по формуле:

$$K = (2/N) \cdot 100\%,$$

где K — норма амортизации в процентах к остаточной стоимости объекта;
 n — срок полезного использования объекта, выраженный в месяцах.

Для налоговых целей можно будет использовать специальный коэффициент (не больше 2), учитывающий эксплуатацию основных средств в агрессивной (неблагоприятной) среде или с повышенной сменностью. При использовании лизингового имущества организации смогут применять нормы, существовавшие на момент его передачи (получения), и повышающий коэффициент (в пределах 3).

Налогоплательщикам предоставлено право применять и пониженные нормы амортизации. Их можно будет использовать в течение года, причем только с начала налогового периода.

Законодательно закреплена возможность начислять амортизацию по подержанным основным средствам с учетом срока их эксплуатации у прежнего владельца. Правда, это касается только тех основных средств, по которым амортизация у нового собственника будет начисляться линейным способом.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- *расходы на ремонт основных средств;*
- *расходы на НИОКР;*
- *представительские расходы;*
- *расходы на рекламу;*
- *расходы на обучение.*

Налогооблагаемую прибыль уменьшают выплаченные проценты, начисленные по заемным средствам. Условие признания процентов расходами — это отсутствие существенных (плюс — минус 20%) отклонений от среднего уровня процентов, взимаемых по долговым обязательствам, которые выданы в том же отчетном периоде и на сопоставимых условиях. Если аналогов для сопоставления нет, предельная величина процентов принимается равной учетной ставке Банка России, увеличенной на 10% по рублевым обязательствам и на 15% по валютным кредитам. Таким образом, положение заемщиков, получивших кредит в иностранной валюте, выглядит более предпочтительным.

Предприятие имеет право учитывать для целей налогообложения отрицательную (положительную) разницу, образующуюся при отклонении курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Банка России на дату совершения сделок.

Предприятие может уменьшать налогооблагаемую прибыль на сумму расходов, связанных с ликвидацией основных средств, которые выводятся из эксплуатации. Если остаточная стоимость имущества, увеличенная на сумму расходов, связанных с его реализацией, превышает полученную выручку, образовавшийся убыток учитывается при налогообложении. По основным средствам этот убыток включается в состав прочих расходов равными долями до конца установленного срока полезного использования объекта.

Рассмотрим правила формирования резервов по сомнительным долгам. Сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность, не погашенная в установленные сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями — залогом, поручительством, банковской гарантией. Безнадежными считаются долги, по которым истёк срок исковой давности и оплата которых признана невозможной либо по решению государственных органов власти, либо из-за ликвидации организации-должника.

Законом определена зависимость формирования резерва от срока возникновения самой задолженности. На полную сумму резерв создается только по долгам, просроченным более чем на 90 дней. Если время просрочки составляет от 46 до 90 дней, в сумму резерва включается 50% суммы задолженности. Если же этот срок не превышает 45 дней, резерв по этим задолженностям вообще не создается.

Суммы отчислений в резерв учитываются в составе внереализационных расходов равномерно в течение отчетного (налогового) периода. Сам резерв может использоваться только на покрытие убытков от безнадежных долгов (допускается перенос на следующий год). Остатки резерва корректируются на конец отчетного (налогового) периода. Причем суммы, увеличивающие резерв, относятся на внереализационные расходы, а суммы, уменьшающие его, равномерно включаются в состав внереализационных доходов.

Есть одно ограничение: резерв по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки отчетного (налогового) периода.

Решение о создании резерва предстоящих расходов на гарантийный ремонт (гарантийное обслуживание) налогоплательщик принимает самостоятельно относительно продукции, требующей последующего обязательного сопровождения. Расходами признаются суммы отчислений в резерв на дату реализации товаров (работ), по которым установлены гарантийные обязательства. Общая величина резерва не может превышать доли фактических расходов предприятия по своим гарантийным обязательствам в выручке от реализации таких товаров (работ) за предыдущие три года. Неизрасходованный резерв по истечении срока гарантии включается в состав внереализационных доходов.

Далее перечислим расходы, которые несмотря на затратный характер не будут уменьшать налогооблагаемую прибыль: все сверхнормативные затраты, расходы в виде имущества, переданного по посредническим договорам, договорам залога или займа, выплаты работникам сверх установленных законодательством размеров, затраты, на вложения, штрафы и пени, уплачиваемые в бюджет, взносы в уставный капитал и др.

Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается календарный финансовый год. Однако промежуточную отчетность по авансовым начислениям, так как исчисление производится по нарастающей с начала года, необходимо сдавать ежеквартально. Это не относится к случаям, специально оговоренным в учетной политике организации, когда применяется ежемесячная отчетность.

Отчетными периодами установлены квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налогоплательщики уплачивают налог на прибыль ежемесячно. При этом величина авансовых платежей по налогу может рассчитываться исходя либо из прибыли, полученной в предыдущие отчетные периоды, либо из фактической прибыли — по выбору налогоплательщика.

Существует несколько разновидностей авансовых платежей:

1) квартальный авансовый платеж (рассчитывается по полученным результатам деятельности и перечисляется с учетом ежемесячных авансовых платежей в течение 28 дней со дня окончания отчетного периода);

2) ежемесячные авансовые платежи, рассчитанные:

- либо по итогам предыдущего квартала (уплачиваются до 28-го числа каждого месяца равными долями по $\frac{1}{3}$ фактически уплаченного квартального платежа);

- либо по фактически полученной прибыли (уплачиваются до 28-го числа месяца, следующего за месяцем получения прибыли);

3) авансовые платежи «по каждой выплате». Это относится к налоговым агентам, которые перечисляют их при выплате дивидендов и процентов по ценным бумагам. Взносы перечисляются в течение трех дней, считая со дня выплаты дохода иностранной организации, или в течение десяти дней со дня выплаты дивидендов (процентов по ценным бумагам).

Таким образом, организации могут уплачивать ежемесячные авансовые взносы не только по результатам деятельности за прошлый квартал, но и по фактически полученной прибыли (с начала года и до окончания соответствующего месяца) с зачетом сумм, уплаченных по предыдущим месяцам.

Вне зависимости от объема выручки право перейти на ежеквартальную уплату налога по фактически полученным результатам предоставлено иностранным организациям, действующим через постоянное представительство, некоммерческим организациям, ведущим предпринимательскую деятельность, а также участникам договоров простого товарищества (в части доходов от совместной деятельности).

Уплата налогов производится не позднее сроков, предусмотренных для подачи декларации за отчетный период.

Лекция № 5. Единый социальный налог

5.1. Налогоплательщики и объект налогообложения

5.2. Порядок определения налоговой базы. порядок применения регрессивных ставок налога

5.3. Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками

Основное предназначение данного налога — обеспечение мобилизации финансовых средств для реализации прав граждан России на государственное пенсионное, социальное обеспечение и медицинскую помощь. Единому социальному налогу посвящена гл. 24 НК РФ.

Налогоплательщиками этого налога являются работодатели, которые производят выплаты наемным работникам. В их число входят организации, индивидуальные предприниматели, крестьянские (фермерские) хозяйства.

Ко второй категории налогоплательщиков относятся индивидуальные предприниматели, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, крестьянские (фермерские) хозяйства, а также адвокаты.

На практике нередки случаи, когда один и тот же налогоплательщик одновременно может относиться сразу к обеим категориям. В этом случае он является отдельным налогоплательщиком по каждому отдельно взятому основанию.

Для налогоплательщиков-работодателей объектом налогообложения определены начисляемые им выплаты, вознаграждения и другие доходы, в том числе вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, связанные с выполнением работ или оказанием услуг, по авторским и лицензионным договорам, а также выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплаты.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы, начисленные работодателями работникам в денежной или натуральной форме, а также в виде предоставленных работникам материальных, социальных или других благ либо в виде материальной выгоды (за исключением не подлежащих обложению доходов, перечень которых будет рассмотрен отдельно). Доходы, полученные работниками в натуральной форме в виде товаров, работ или услуг, должны быть учтены в составе налогооблагаемых доходов в стоимостном выражении. Их стоимость определяется на день получения данных доходов по ст. 40 Налогового кодекса РФ исходя из их рыночных цен или тарифов. При этом в стоимость товаров, работ и услуг должна быть включена соответствующая сумма налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров — и соответствующая сумма акцизов.

Налогоплательщики-работодатели при исчислении единого социального налога должны определять налоговую базу отдельно по каждому работнику нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого месяца.

Налоговая база налогоплательщиков-предпринимателей определяется как сумма доходов от предпринимательской деятельности в России за вычетом расходов, связанных с их извлечением. Перечень, порядок применения и размеры этих вычетов полностью совпадают с перечнем, порядком и размером профессиональных налоговых вычетов, осуществляемых при исчислении налога на доходы физических лиц.

Ставки единого социального налога, учитывая его целевой характер использования, предусматривают одновременное распределение по соответ-

ствующим социальным фондам. Иначе говоря, налогоплательщик оформляет по налогу сразу несколько платежных поручений — отдельно в каждый фонд.

По данному налогу налоговый период определен в один календарный год. Отчетным периодом обозначен квартал.

Российское налоговое законодательство установило также определенные налоговые льготы по единому социальному налогу. От уплаты налога освобождаются:

1) организации с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждое физическое лицо, являющееся инвалидом I, II или III группы;

2) следующие категории налогоплательщиков — с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода на каждое физическое лицо:

- общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%, их региональные и местные отделения;

- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и в которых средне списочная численность инвалидов составляет не менее 50%, а доля заработной платы инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее 25%;

- учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям, единственными собственниками имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов.

Порядок исчисления и уплаты налога зависит от того, к какой категории принадлежит налогоплательщик.

Налогоплательщики-работодатели исчисляют сумму налога отдельно в отношении каждого фонда. Эта сумма определяется как соответствующая процентная доля созданной налоговой базы. При этом сумма налога, зачисляемая в составе единого социального налога в Фонд социального страхования, может быть уменьшена на произведенные налогоплательщиками самостоятельно расходы на цели государственного социального страхования, предусмотренные российским законодательством.

Для правильного исчисления причитающихся сумм налога налогоплательщики должны вести учет отдельно по каждому из работников о суммах выплаченных им доходов и суммах налога, относящихся к этим доходам.

Налогоплательщики ежемесячно производят уплату авансовых платежей по налогу в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15-го числа следующего месяца.

Несколько иной порядок исчисления и уплаты налога установлен в отношении налогоплательщиков-предпринимателей. Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период, подлежащей уплате этими

налогоплательщиками, производится налоговыми органами. При этом сумма авансовых платежей определяется исходя из суммы предполагаемого дохода, который указан в подаваемой ранее налогоплательщиком налоговой декларации с учетом расходов, связанных с его извлечением. Указанная декларация должна быть подана налогоплательщиком не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

Сумма авансовых платежей определяется также исходя из суммы фактической налоговой базы данного налогоплательщика за предыдущий налоговый период и соответствующих ставок единого социального налога. Исчисление суммы авансовых платежей на текущий налоговый период налоговые органы должны произвести не позднее пяти дней с момента подачи декларации с указанием сумм предполагаемого дохода на текущий год.

Авансовые платежи уплачиваются на основании налоговых уведомлений, выписываемых и направляемых налогоплательщикам в следующие сроки:

- за январь — июнь налог уплачивается не позднее 15 июля текущего года в размере половины годовой суммы авансовых платежей;
- за июль — сентябрь — не позднее 15 октября текущего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей;
- за октябрь — декабрь — не позднее 15 января следующего года в размере одной четвертой годовой суммы авансовых платежей.

Окончательный расчет налога производится налогоплательщиками-предпринимателями (за исключением адвокатов) самостоятельно с учетом всех полученных в налоговом периоде доходов, включаемых в налоговую базу. При этом сумма налога должна быть исчислена налогоплательщиком отдельно в отношении каждого фонда. Она определяется как соответствующая процентная доля соответствующей налоговой базы.

Разница между суммами авансовых платежей, уплаченными в течение налогового периода, и суммой налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, должна быть внесена налогоплательщиком не позднее 15 июля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Лекция № 6. Налог на добычу полезных ископаемых

6.1. Плательщики и объект налогообложения

6.2. Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы

6.3. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ), взимаемый с пользователей недр при добыче (извлечении) полезных ископаемых из недр

(отходов, потерь), введен вместо трех ранее существовавших налогов (регулярных платежей за добычу полезных ископаемых, отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциза на нефть).

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком по добытым полезным ископаемым (за исключением углеводородного сырья и общераспространенных ископаемых), распределяется следующим образом:

- 40% — в доход федерального бюджета;
- 60% — в доход бюджета субъекта Федерации.

Сумма налога, исчисленная налогоплательщиком по добытым полезным ископаемым в виде углеводородного сырья, распределяется следующим образом:

- 80% — в доход федерального бюджета;
- 20% — в доход бюджета субъекта Федерации.

При добыче общераспространенных полезных ископаемых полная сумма налога подлежит уплате в доход бюджетов субъектов Федерации.

При добыче любых полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации или в исключительной экономической зоне Российской Федерации полная сумма налога зачисляется в федеральный бюджет.

В целях стимулирования добычи полезных ископаемых при разработке некондиционных (остаточных запасов пониженного качества) полезных ископаемых, добываемых из вскрышных и вмещающих пород, налогообложение производится по налоговой ставке 0%.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых — организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Предоставление недр в пользование оформляется специальным государственным разрешением в виде лицензии, определяющей основные условия пользования недрами. Пользователи недр должны встать на учет в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного им в пользование. При добыче полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации плательщики становятся на учет по месту государственной регистрации организации.

Объектом обложения налогом признаются полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации, на ее континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне, а также полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно отдельно по каждому виду полезных ископаемых в отношении всех добытых полезных ископаемых, включая попутные компоненты.

Применительно к налогу на добычу полезных ископаемых налоговая база определяется как стоимость добытых полезных ископаемых. При этом налоговая база при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. Количество добытого полезного иско-

паемого рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно в единицах нетто массы (объема) прямым или косвенным методом.

Прямой метод предполагает выявление количества полезного ископаемого посредством измерительных приборов. Косвенный метод используется в том случае, когда определить прямым методом невозможно и применяются расчеты по удельным показателям содержания добытого полезного ископаемого в извлекаемом сырье (например, по доле содержания).

По драгоценным металлам количество добытого полезного ископаемого определяется по данным обязательного учета о драгоценных металлах и камнях, т.е. по химически чистому металлу.

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается квартал.

По налогу на добычу полезных ископаемых применяются следующие налоговые ставки: 0; 3,8; 4,0; 4,8; 5,5; 6,0; 6,5; 7,5; 8,0; 16,5 и 17,5%.

Ставки налога определены по каждому виду добытых полезных ископаемых.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой ставки и стоимости добытых полезных ископаемых.

Обязательные авансовые платежи рассчитываются как одна третья общей суммы налога за предыдущий налоговый период.

По итогам налогового периода налог уплачивается не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим кварталом. В те же сроки представляется налоговая декларация по налогу.

Налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых при разработке этих месторождений, уплачивают налог с коэффициентом 0,7.

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из следующих способов:

1) исходя из сложившихся цен реализации (без учета государственных субвенций);

2) исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации добытого полезного ископаемого;

3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

Для определения стоимости добытых полезных ископаемых используется также процентное отношение выручки от реализации (если реализация была) к количеству добытого полезного ископаемого.

Выручка от реализации добытого полезного ископаемого определяется исходя из цен реализации без учета НДС и акциза.

При отсутствии у налогоплательщика реализации добытых полезных ископаемых налог исчисляется исходя из расчетной стоимости, учитывающей фактические расходы налогоплательщика на добычу. Стоимость добытого полезного ископаемого в этом случае исчисляется как произведение количества добытого полезного ископаемого и стоимости единицы добытого полезного ископаемого.

Лекция № 7. Водный налог

7.1. Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения.

7.2. Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога

7.3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога

Водный налог (гл. 25.2) нацелен на рациональное и эффективное пользование налогоплательщиками водного пространства и водных ресурсов страны, на повышение ответственности за сохранение водных объектов и поддержание экологического равновесия. Данный налог имеет строго целевое назначение - не менее половины собираемых сумм федеральные и региональные органы власти обязаны направлять на осуществление мероприятий по восстановлению и охране водных объектов.

Плательщиками признаются организации и предприниматели непосредственно осуществляющие пользование водными объектами с помощью сооружений, технических средств и получившие соответствующую лицензию.

Объект налогообложения определяется отдельно для каждого вида пользования водными объектами. Налог распространяет свое действие на следующие операции:

- 1) осуществление забора питьевой воды из водных объектов;
- 2) удовлетворение потребности гидроэнергетики в воде;
- 3) использование акватории водных объектов для:
 - а) лесосплава, осуществляемого без применения судовой тяги;
 - б) добычи полезных ископаемых;
 - в) организации рекреации;
 - г) размещения плавательных средств, коммуникаций, зданий сооружений, установок и оборудования, для проведения буровых строительных и иных работ.

Налогооблагаемая база зависит от вида пользования водными объектами и определяется как:

- объем воды, забранной из водного объекта;
- объем продукции (работ, услуг), произведенной при пользовании водными объектами без забора воды, а именно: количество вырабатываемой электроэнергии - для плательщиков, осуществляющих эксплуатацию ГЭС, и объем сплаваемой без применения судовой тяги древесины - для плательщиков, осуществляющих сплав леса;
- площадь акватории используемых водных объектов.

Законом установлены следующие минимальные и максимальные ставки этого налога:

- для плательщиков, осуществляющих забор воды, — 252—576 руб. за

1000 м³ воды, забранной из поверхностных водных объектов в пределах установленных лимитов; 4,44—14,88 руб. за 1000 м³ воды, забранной из территориального моря и внутренних морских вод;

- для плательщиков, осуществляющих эксплуатацию гидроэлектростанций, — 4,80—13,70 руб. за 1000 кВт/ч вырабатываемой электроэнергии;
- для плательщиков, осуществляющих сплав леса, — 118,32—1705,2 руб. за 1000 м³ сплаваемой древесины на каждые 100 км сплава;
- для плательщиков, осуществляющих добычу полезных ископаемых, размещение объектов организованной рекреации, плавательных средств, коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования, а также проведение буровых, строительных и иных работ, — 28,20—34,44 руб. в год за 1 км² площади использования акватории водных объектов;
- для плательщиков, осуществляющих сброс сточных вод в водные объекты в пределах установленных лимитов, — 3,2—27,0 руб. за 1000 м³ сточных вод.

Правительством РФ утверждаются минимальные и максимальные ставки налога персонально по бассейнам рек, озерам, морям и экономическим районам. Общее количество таких ставок составляет более трехсот.

Указанные выше ставки, как уже отмечалось, действуют при заборе воды и сбросе сточных вод в пределах установленных норм. При их превышении (кроме забора для водоснабжения населения) ставки платы в части такого превышения увеличиваются в пять раз по сравнению со ставками, установленными законодательными органами субъектов Федерации.

Федеральным законодательством введена также достаточно жесткая налоговая санкция за пользование водными объектами без соответствующей лицензии или разрешения. В этом случае ставки платы увеличиваются в пять раз по сравнению со ставками, устанавливаемыми в отношении такого пользования на основании лицензии или разрешения.

Отчетный период устанавливается как:

- квартал — для индивидуальных предпринимателей и организаций, использующих акваторию водного объекта;
- месяц — для остальных плательщиков.

Внесение платы по итогам каждого отчетного периода производится не позднее 20 календарных дней после истечения этого периода. В те же сроки плательщик обязан представить в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию, а по месту пользования водным объектом — копию налоговой декларации.

Налоговыми льготами являются уменьшение ставок платы законодательными или исполнительными органами субъектов Федерации в пределах суммы платы, поступающей в их бюджет. Они также могут освобождать некоторых плательщиков от обязанности уплаты налога, если это необходимо для целей развития региона.

Сумма водного налога по итогам каждого отчетного периода должна определяться плательщиком самостоятельно, исходя из соответствующих ставок платы и налоговой базы, с учетом предусмотренных льгот.

Сумма платы включается в себестоимость продукции (работ, услуг).

Исчисление налога за пользование водными объектами в целях забора воды производится организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими водозабор на водном объекте. При этом объем воды, забранной из поверхностных водных объектов, должен определяться на основании показаний водоизмерительных приборов. В случаях, когда на предприятиях отсутствуют водоизмерительные приборы, объем забранной воды может временно, до установления приборов, определяться как объем установленных лимитов водоснабжения, или на основании учета времени работы технологического оборудования, объема выпускаемой продукции и норм водопотребления, или по времени работы и производительности насосов, или по суммарному расходу электроэнергии, или другими косвенными методами. Несмотря на то что налогоплательщик осуществляет забор воды не только для собственных нужд, но и для передачи другим водопотребителям, он обязан заплатить налог за весь объем, включая воду, переданную своим абонентам.

Объем сброса сточных вод и стоков также должен определяться; на основании показаний измерительных приборов. При отсутствии измерительных приборов их объем определяется по нормам водоотведения, а также по показателям работающих насосов, расходу электроэнергии или другими косвенными методами.

Зачисление платы за пользование водными объектами в бюджеты производится в следующем соотношении: 40% - в федеральный бюджет, 60% — в бюджеты субъектов Федерации.

Лекция № 8. Земельный налог

8.1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения

8.2. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков

8.3. Порядок исчисления и уплаты налога организациями

Использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы за землю признаются земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли. Плата за землю — это прямой, местный, прогрессивный налог. Цель введения платы за землю — стимулирование рационального использования, охрана и освоение земель, повышение плодородия почв, выравнивание социально-экономических условий хозяйствования на землях разного качества, обеспечение развития инфраструктуры в населенных пунктах, формирование специальных фондов финансирования этих мероприятий. Земельный налог регулируется нормами гл. 31 НК РФ².

² Вводится в действие в соответствии с ФЗ № 141 от 29 ноября 2004 г. с 1 января 2006 г.

Размер земельного налога не зависит от результатов хозяйственной деятельности собственников земли, землевладельцев, землепользователей и устанавливается в виде стабильных платежей за единицу земельной площади в расчете на год.

Собственники земли, землевладельцы и землепользователи (кроме арендаторов) облагаются ежегодным земельным налогом.

Земельный налог и арендная плата учитываются в доходах и расходах соответствующих бюджетов отдельной строкой и используются исключительно на следующие цели: землеустройство, ведение земельного кадастра, мониторинг, охрана земель и повышение их плодородия, освоение новых земель, инженерное и социальное обустройство территории.

Плательщики земельного налога и арендной платы — организации, физические лица и учреждения независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности. Главным критерием является тот факт, что им на российской территории предоставлена земля в собственность, владение, пользование или аренду.

Объекты обложения земельным налогом и взимания арендной платы — земельные участки. К ним, в частности, относятся:

- земельные участки, предоставленные сельскохозяйственным коммерческим организациям и предприятиям, крестьянским фермерским хозяйствам, в том числе колхозам, сельскохозяйственным кооперативам, хозяйственным товариществам, обществам, совхозам, другим государственным сельскохозяйственным предприятиям, а также другим юридическим лицам для ведения сельскохозяйственного производства и подсобного сельского хозяйства;
- земельные участки, предоставленные гражданам для ведения личного подсобного хозяйства, индивидуального жилищного строительства, индивидуального садоводства, огородничества и животноводства;
- земельные участки, предоставленные кооперативам граждан для садоводства, огородничества и животноводства;
- земельные наделы, предоставленные отдельным категориям работников предприятий, учреждений и организаций транспорта, лесной промышленности, лесного, водного, рыбного, охотничьего хозяйства;
- земельные участки для жилищного, дачного, гаражного строительства и иных целей;
- земли промышленности, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики и космического обеспечения, энергетики;
- земли лесного фонда, на которых проводится заготовка древесины, а также сельскохозяйственные угодья в составе лесного фонда;
- земли водного фонда, предоставленные для хозяйственной деятельности;
- земли лесного и водного фондов, предоставленные в рекреационных целях.

Налоговой базой в данном случае является площадь земельных участков, занятых строениями и сооружениями, участков, необходимых для их со-

держания, а также санитарно-защитных зон объектов, технических и других зон.

Налоговые ставки устанавливаются дифференцированно в зависимости от целевого использования (назначения) земли.

Для земель сельскохозяйственного назначения (колхозов, совхозов, крестьянских (фермерских) хозяйств, межхозяйственных предприятий и организаций, кооперативов и др.) земельный налог минимален и устанавливается на сельскохозяйственные угодья с учетом состава угодий, их качества, площади, места расположения.

Ежегодно ставки земельного налога конкретизируются органами законодательной (представительной) власти субъектов Федерации.

Для земель несельскохозяйственного назначения (городов, рабочих, курортных и дачных поселков) ставки существенно выше и корректируются по экономическим районам Российской Федерации, категориям городов, уровню социально-культурного потенциала, исторической и рекреационной ценности территории. Учитываются также местоположение и зоны различной градостроительной ценности. Границы зон определяются в соответствии с экономической оценкой территории и генеральными планами городов.

По земельному налогу календарным периодом признается календарный год.

Суммы налога уплачиваются равными долями не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Органы законодательной (представительной) власти субъектов Федерации и органы местного самоуправления с учетом местных условий имеют право устанавливать другие сроки уплаты налога, а также дополнительные льготы для отдельных категорий граждан в виде частичного освобождения на определенный срок, отсрочки выплаты, понижения ставки налога для отдельных плательщиков в пределах суммы налога, остающейся в распоряжении соответствующего органа местного самоуправления.

В случаях перехода в течение года права собственности или права пользования земельными участками от одного плательщика налога к другому земельный налог исчисляется и предъявляется к уплате прежнему собственнику земли или землепользователю с 1 января этого года до месяца, в котором он утратил право на земельный участок. Новому владельцу налог начисляется начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения права на земельный участок.

За земельные участки, перешедшие по наследству, земельный налог взимается с момента открытия наследства.

Земельный налог юридическим лицам и гражданам исчисляется исходя их площади земельного участка, облагаемого налогом, и утвержденных ставок земельного налога.

Если у плательщика несколько земельных участков, облагаемых налогом по различным ставкам, общая сумма земельного налога определяется суммированием налогов по этим отдельным земельным участкам.

Для юридических и физических лиц законодательством установлен различный режим исчисления земельного налога.

Так, юридические лица исчисляют земельный налог самостоятельно. Ежегодно не позднее 1 июля они представляют в государственные налоговые инспекции по месту облагаемых объектов налоговые декларации о причитающихся с них платежах налога. По вновь отведенным земельным участкам налоговые декларации налога представляются с момента их предоставления.

Исчисление земельного налога гражданам производится государственными налоговыми инспекциями ФНС, которые ежегодно не позднее 1 августа вручают им платежные извещения об уплате налога.

Плательщики своевременно не привлеченные к уплате земельного налога, уплачивают этот налог не более чем за три пропущенных предшествующих года.

Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются соответствующим договором. При аренде земель, находящихся в государственной и муниципальной собственности, соответствующие органы исполнительной власти устанавливают базовые размеры арендной платы по видам использования земель и категориям арендаторов.

За земельные участки, необходимые для обслуживания жилых и нежилых строений, предоставленных в пользование юридическим лицам или гражданам по договорам аренды, земельный налог взимается с арендодателя.

Нормативная цена земли – показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя их потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

Нормативная цена земли введена для обеспечения экономического регулирования земельных отношений при передаче земли в собственность, установлении коллективно-долевой собственности на землю, передачи по наследству, дарении и получении банковского кредита под залог земельного участка.

Нормативная цена земли применяется в случаях, предусмотренных законодательством РФ, и ежегодно определяется для земель различного целевого назначения по оценочным зонам, административным районам, поселениям или их группам.

Предложения об оценочном зонировании территории субъекта Федерации и о нормативной цене земли по указанным зонам представляются комитетами по земельным ресурсам и землеустройству.

Органы местного самоуправления или администрации по мере развития рынка земли могут своими решениями уточнять количество оценочных зон и их границы, повышать или понижать нормативную цену земли, но не более чем на 25%.

Нормативная цена земли не должна превышать 75% уровня рыночной цены на типичные земельные участки соответствующего целевого назначения.

При осуществлении сделок с земельными участками и в иных случаях применения нормативной цены, предусмотренных законодательством Рос-

сийской Федерации, районные или городские комитеты по земельным ресурсам и землеустройству выдают заинтересованным гражданам и юридическим лицам документ о нормативной цене конкретного земельного участка.

Лекция № 9. Налог на имущество организаций

9.1. Значение налога и его роль в налоговой системе

9.2. Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством

Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ) вводится законодательными (представительными) органами власти субъектов Федерации на соответствующей территории. Это прямой, региональный налог. Конкретные ставки налога могут быть установлены субъектами Федерации, но в пределах, указанных в федеральном законодательстве. Налог уплачивают исключительно юридические лица со стоимости принадлежащих им основных средств и нематериальных активов.

Плательщиками налога на имущество являются предприятия, учреждения и организации, считающиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, и имеющие имущество на территории Российской Федерации или в ее исключительной экономической зоне.

Уплата налога на имущество субъектами малого предпринимательства, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, а также единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяется уплатой единого налога.

С организаций, переведенных на указанные спецрежимы налогообложения, налог на имущество организаций не взимается в части имущества, полностью используемого в этих видах предпринимательской деятельности. При этом они обязаны вести отдельный учет имущества, используемого в предпринимательской деятельности, осуществляемой по разным спецрежимам.

Объектом налогообложения являются основные средства, находящиеся на балансе плательщика. При этом установлено, что эти объекты для целей налогообложения должны учитываться по остаточной стоимости, т.е. за минусом начисленной амортизации.

Стоимость имущества, которое объединяется организациями в целях осуществления совместной деятельности без образования юридического лица (простое товарищество), для целей налогообложения остается в расчетах участников договоров, внесшими это имущество. При этом стоимость имущества, созданного или приобретенного в результате подобной деятельности, принимается в расчет в пропорциях согласно установленной доле по соответствующему договору.

Налоговая база формируется как среднегодовая стоимость имущества организации, за исключением стоимости имущества, не используемого в производственном процессе организации (перевод оборудования на консер-

вацию или долгосрочный ремонт). Кроме того, имущество социальной и жилищно-бытовой сферы также исключается из налоговой базы.

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

Предельный размер налоговой ставки на имущество организации ограничен федеральным законом в размере 2,2%. Но, как указывалось выше, конкретные ставки налога определяются в зависимости от видов деятельности предприятий и устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов Федерации.

Однако устанавливать персональную ставку налога для отдельных предприятий Налоговым кодексом РФ не разрешается.

Уплата налога на имущество предприятия производится по квартальным расчетам в тридцатидневный срок со дня, установленного для представления бухгалтерского отчета за квартал, а по годовым расчетам — до 30 марта года, следующего за отчетным, т.е. в конечные сроки, установленные для предоставления бухгалтерского отчета за год.

Лекция № 10. Транспортный налог

10.1. Плательщики и объект обложения транспортным налогом

10.2. Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок

10.3. Региональные особенности уплаты транспортного налога

Транспортный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ (гл. 28) и законами субъектов Федерации и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Законами субъектов Федерации могут быть предусмотрены особые налоговые льготы и основания для их применения налогоплательщиком.

Лицо (организация) признается плательщиком транспортного налога при условии, что транспортное средство зарегистрировано на его имя (на имя организации). Налогоплательщики подлежат постановке на налоговый учет на этом основании по месту:

- государственной регистрации юридического лица;
- жительства физического лица;
- нахождения транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику, если место нахождения транспортного средства и регистрации не совпадают. В этом случае постановка на налоговый учет осуществляется и по месту жительства налогоплательщика, и по месту временного нахождения транспортного средства.

Государственный орган, осуществляющий регистрацию транспортных средств, обязан не позднее 15 дней после факта регистрации направить в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о всех вновь зарегистрированных транспортных средствах.

Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

а) а) автомобили (сюда же следует отнести так называемые специальные автомобили: тягачи, автокраны, машины «скорой помощи» и т.п.);

б) б) мотоциклы и мотороллеры (не играет роли ни мощность двигателя, ни марка, ни модель транспортного средства, ни год его производства или страна происхождения);

в) в) автобусы (т.е. автомобили, специально приспособленные для перевозки пассажиров, причем речь идет и о микроавтобусах);

г) г) любые другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (в том числе тракторы, гусеничные тягачи, вездеходы на гусеничном ходу и тому подобные транспортные средства);

д) д) самолеты, имеющие двигатели. Однако летательные аппараты, у которых двигатель отсутствует (например, дельтаплан, дирижабли и т.п.), для целей налогообложения транспортным налогом не признаются транспортными средствами;

е) б) вертолеты (в том числе, если они относятся к пассажирским, грузовым, либо приспособлены под лаборатории и т.п.);

ж) в) теплоходы, катера, моторные лодки, любые иные водные транспортные средства, имеющие двигатель свыше 5 л.с;

з) г) гидроциклы, несамоходные (буксируемые) суда, другие виды водных транспортных средств;

и) д) яхты (парусные; если на яхте установлен двигатель, это уже самоходное водное транспортное средство), парусные суда (в том числе способные передвигаться не только по водной поверхности, но и по льду, и по снегу);

к) е) самоходы, мотосани (мотонарты и тому подобные транспортные средства, специально предназначенные для использования в качестве транспортных средств по заснеженным участкам дорог или земельным участкам);

л) ж) другие водные и воздушные транспортные суда.

Однако следует заметить, что субъект Федерации может устанавливать для некоторых транспортных средств льготы, исключая их из списка объектов транспортного налога.

Уместно перечислить список транспортных средств, которые не являются объектом налогообложения:

•весельные лодки (деревянные, резиновые, пластиковые, из металла и т.п.), а также моторные лодки с мощностью двигателя не свыше 5 л.с.;

•легковые автомобили, специально оборудованные для использования инвалидами (номер группы инвалидности значения не имеет). Кроме того, не являются объектом налогообложения легковые автомобили, мощность двигателя которых не превышает 100 л. с. (до 73,55 кВт) и если они безвозмездно получены либо приобретены в установленном порядке по льготной цене че-

рез органы социальной защиты населения. При этом обязательно наличие одновременно обоих этих условий;

- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские (океанские лайнеры, морские танкеры и т.п.), речные (в том числе прогулочные) и воздушные суда, которые принадлежат транспортным организациям (но не гражданам — индивидуальным предпринимателям), основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и грузоперевозок (при наличии соответствующих лицензий на эти виды деятельности);
- транспортные средства, находящиеся в розыске (объявленном, например, в соответствии со ст. 210, 253 Уголовно-процессуального кодекса), при условии подтверждения факта их угона, если лица, на которых они зарегистрированы, представили соответствующий документ об угоне (например, выданный органом дознания, следователем, объявившим транспортное средство в розыск, и др.);
- самолеты и вертолеты (независимо от типа и марки), принадлежащие санитарной авиации и медицинской службе.

Применительно к транспортному налогу налоговая база в основном определяется по таким характеристикам, как мощность двигателя и объемная вместимость единицы транспортного средства.

В отношении тех транспортных средств, которые имеют двигатель (дизельный, внутреннего сгорания, реактивный и т.д.), налоговая база определяется в лошадиных силах.

В отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств (например, баржи, которую буксируют, плоты для перевозки крупногабаритных грузов, который буксируется, и т.д.) налоговая база определяется как валовая вместимость в регистровых тоннах. При этом валовая вместимость определяется в соответствии с правилами обмера судов, содержащимися в Приложении № I к Международной конвенции по обмеру судов 1969 г. и указывается в судовых документах (ст. 10, 23, 25, 27 Кодекса торгового мореплавания).

В отношении водных и воздушных средств, не имеющих двигателя, налоговая база определена как единица транспортного средства (т.е. как один аэростат, один парусник и т.д.). Так, если транспортное средство представляет собой парусную яхту (т.е. не имеет двигателя), налоговая база определяется именно в единицах (например, три парусные яхты, пять парусных яхт и т.д.).

Налоговая база определяется отдельно (т.е. самостоятельно, автономно) по каждому транспортному средству.

По транспортному налогу налоговым периодом признается календарный год.

Указанные в Налоговом кодексе РФ налоговые ставки являются базовыми. Специфика закона состоит в том, что субъектам Федерации предоставлено право увеличивать, либо уменьшать налоговые ставки. Однако при этом

максимально такое увеличение может осуществляться не более чем в пять раз.

Сумма транспортного налога исчисляется:

а) в отношении каждого транспортного средства в отдельности (так, если у организации четыре автомобиля, по каждому из них она обязана определить сумму транспортного налога);

б) как произведение налоговой базы и соответствующей налоговой ставки.

В случае если транспортное средство зарегистрировано либо снято с учета в середине года, сумма транспортного налога исчисляется по особым правилам:

а) необходимо использовать специальный коэффициент, который рассчитывается как отношение числа полных месяцев владения транспортным средством к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) месяц осуществления регистрации, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц;

в) в случае если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации) в течение одного календарного месяца, последний следует принимать как один полный месяц.

Существуют различия в процедуре исчисления суммы транспортного налога. Так, налогоплательщик, являющийся юридическим лицом, производит исчисление самостоятельно. Иначе говоря, данная категория налогоплательщиков должна не дожидаться налогового уведомления или налогового требования об уплате транспортного налога (эти документы направляются налоговыми органами только в случаях, предусмотренных в ст. 31, 69—71 Налогового кодекса РФ), а своевременно уплатить сумму транспортного налога,

Все налогоплательщики (т.е. организации и граждане, в том числе индивидуальные предприниматели) уплачивают сумму налога по месту нахождения транспортных средств.

Неполучение налогового уведомления вовсе не означает, что за данный налоговый период налог не начислен. Законом предусмотрена ответственность налогоплательщика за неуплату налога в течение прошедших трех налоговых периодов.

Порядок и сроки уплаты транспортного налога конкретно устанавливаются в законах субъектов Федерации (которыми вводится транспортный налог). При этом необходимо соблюдение ряда требований Налогового кодекса РФ:

а) уплата суммы транспортного налога производится разовой уплатой всей суммы (например, путем перечисления по платежному поручению, где указана вся сумма транспортного налога);

б) уплата суммы транспортного налога производится в безналичной форме (что чаще всего и бывает, например, посредством платежных поручений банку) либо в наличной форме (например, если налогоплательщик внес

всю сумму транспортного налога наличными деньгами в банк для ее последующего перечисления банком, в бюджет);

в) при отсутствии банка налогоплательщик транспортного налога, являющийся физическим лицом (в том числе индивидуальным предпринимателем), может уплачивать сумму транспортного налога через кассу сельского или поселкового органа местного самоуправления либо через государственную организацию связи.

Налогоплательщики транспортного налога, являющиеся организациями, обязаны (в срок, который будет определен законом того или иного субъекта Федерации, вводящего на своей территории транспортный налог) представить в налоговый орган по месту нахождения транспортного средства (а не по месту учета, если место нахождения самой организации и место нахождения транспортного средства не совпадают) налоговую декларацию. Последняя представляет собой письменное заявление организации о наличии зарегистрированного за ней транспортного средства, все данные о нем (вид, категория, мощность двигателя и т.д.), связанные с исчислением и уплатой транспортного налога.

Если в последующем организация обнаружит в поданной ею налоговой декларации по транспортному налогу неполноту отражения сведений о транспортном средстве, об исчисленных и уплаченных налогах, она обязана внести необходимые изменения и дополнения в налоговую декларацию по данному налогу. При этом если заявления об указанных изменениях и дополнениях налогоплательщик транспортного налога сделает:

а) до истечения сроков подачи налоговой декларации по транспортному налогу, декларация считается поданной в день подачи второго заявления, а не в день ее первоначальной подачи;

б) после истечения срока подачи налоговой декларации по транспортному налогу, но до истечения срока уплаты, суммы, транспортного налога, — налогоплательщик освобождается от ответственности (если указанное заявление было сделано до момента, когда организация узнала об обнаружении налоговым органом обстоятельств, указанных выше, либо о назначении выездной налоговой проверки по транспортному налогу);

в) по истечении срока подачи налоговой декларации по транспортному налогу и срока его уплаты, — налогоплательщик освобождается от ответственности, если указанное заявление организация сделала до момента, когда узнала о назначении выездной налоговой проверки. Налогоплательщик транспортного налога освобождается от ответственности при условии, что до подачи такого заявления он уплатит недостающую сумму транспортного налога и соответствующие ей пени.

Лекция № 11. Упрощенная система налогообложения

11.1. Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему

11.2. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога

11.3. Порядок исчисления и уплаты налога

Применение упрощенной системы налогообложения хозяйствующими субъектами (гл. 26.2 ГК РФ) предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (для индивидуальных предпринимателей — налог на доходы физических лиц), НДС, ЕСН и налога на имущество организаций (для индивидуальных предпринимателей — налог на имущество физических лиц) уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Налогоплательщики освобождаются и от уплаты единого социального налога, но производят выплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ по ставке 14%.

Фактически действие упрощенной системы распространяется только на субъекты малого бизнеса — индивидуальных предпринимателей и организации с численностью работающих до 100 человек, годовой оборот которых не превышает 20 млн. руб.³. Дополнительным ограничением на применение упрощенной системы является стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности организации, — не более 100 млн. руб.

Данную систему налогообложения не вправе применять: бюджетные организации, имеющие филиалы и представительства, а также банки, страховые компании, негосударственные пенсионные и инвестиционные фонды, ломбарды, организации, и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом, частные нотариусы, и некоторые другие категории.

Объектом налогообложения могут выступать один из двух предложенных законодателем вариантов (по выбору):

- 1) доходы;
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов (прибыль).

При этом выбор объекта обложения осуществляется самим налогоплательщиком, и он не может менять его в течение трех лет применения специального налогового режима.

Ставки налога определяются выбором объекта обложения и составляют:

в варианте с дохода — 6%,

в варианте с доходов за минусом расходов — 15%.

В случае отсутствия фактической прибыли налогоплательщик будет обязан выплатить минимальный налог в размере 1% выручки.

Законодательством обозначены и подробно прописаны все виды доходов и расходов налогоплательщика при определении объекта налогообложения. Так, при покупке либо создании собственными силами основных

³ Ограничение по годовому обороту до 1 января 2006 г. составляет 15 млн. руб. Новый порог установлен ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г.

средств налогоплательщики могут сразу же списывать их стоимость. Они могут также вычитать из налогооблагаемой базы проценты по кредитам, арендные платежи, командировочные расходы, расходы на рекламу и др.

Налоговым периодом признается календарный год, а отчетными периодами — первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Налогоплательщики по итогам каждого отчетного периода исчисляют сумму квартального авансового платежа по налогу. Они исходят из ставки налога и фактически полученных доходов (или доходов, уменьшенных на величину расходов), рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, девяти месяцев с учетом ранее уплаченных авансов. Уплаченные авансовые платежи по налогу засчитываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода.

Налог, подлежащий взносу в бюджет по истечении налогового периода года, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций. Налогоплательщики-организации должны представить эти декларации по итогам года не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. По итогам каждого отчетного периода декларация подается не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Индивидуальные предприниматели представляют годовые налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организациям, перешедшим на упрощенную систему налогообложения, не обязательно вести полномасштабный бухгалтерский учет. В рамках налогового учета им разрешено ограничиться ведением лишь книги доходов и расходов. Следует учесть, что при данном налогообложении предприниматели и организации используют исключительно кассовый метод начисления выручки, т.е. налог уплачивается после получения реальных денег, а не после формального прохождения сделки по документам.

Лекция № 12. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности⁴

12.1. Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога

12.2. Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога

⁴ Изменения в гл. 26.3 НК РФ, связанные с расширением перечня видов деятельности и изменением корректирующих коэффициентов, внесены ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г. и вступают в действие с 1 января 2006 г.

12.3. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет

Налог на вмененный доход уплачивают предприниматели и организации, чья деятельность, как правило, относится к сфере услуг и торговли. Главой 26.3 Налогового кодекса РФ предусматривается, что организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, освобождаются от уплаты налога на прибыль, НДС, налога на имущество, единого социального налога (ЕСН). Индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты НДС, налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц (в части коммерческой собственности).

Налогоплательщики освобождаются от уплаты единого социального налога, но производят уплату страховых взносов в Пенсионный фонд РФ. При этом сама сумма уплаченных страховых взносов может уменьшить сумму начисленного налога за отчетный квартал до 50%.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается Налоговым кодексом РФ и вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, городов федерального значения Москвы и Санкт - Петербурга⁵. Этими законами определяются виды предпринимательской деятельности, в отношении которых вводится единый налог, и значения корректирующего коэффициента базовой доходности *K1*.

Переход на уплату единого налога в обязательном порядке осуществляют организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие следующие виды услуг:

- 1) оказание бытовых услуг, их групп, подгрупп, видов и (или) отдельных бытовых услуг, классифицируемых в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению;
- 2) оказание ветеринарных услуг;
- 3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
- 4) оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;
- 5) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;
- 6) розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли. Для целей главы 26.3 розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала более

⁵ Поправка внесена ФЗ № 95 от 29 июля 2004 г. и вступает в силу с 1 января 2006 г.

150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

7) розничная торговля, осуществляемая через киоски, палатки, лотки и другие объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети;

8) оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания. Для целей 26.3 главы оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания, признается видом предпринимательской деятельности, в отношении которого единый налог не применяется;

9) оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

10) распространение и (или) размещение наружной рекламы;

11) распространение и (или) размещение рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах;

12) оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь спальных помещений не более 500 квадратных метров;

13) оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование стационарных торговых мест, расположенных на рынках и в других местах торговли, не имеющих залов обслуживания посетителей.

В законодательстве определены понятия, используемые в данной системе налогообложения:

- **вмененный доход** — потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

- **базовая доходность** — условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода;

- **корректирующие коэффициенты базовой доходности⁶** — коэффици-

⁶ В соответствии с ФЗ № 101 от 21 июля 2005 г. при расчете будут использоваться не три, а два корректирующих коэффициента. Устранен ранее не действовавший коэффициент *K1*, учитывающий место расположения объекта внутри населенного пункта. Теперь *K1* — это коэффициент-дефлятор, учитывающий измене-

енты, показывающие степень влияния того или иного фактора на результат предпринимательской деятельности, осуществляемой на основе свидетельства об уплате единого налога, а именно:

K1 — коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы и услуги) в Российской Федерации. Устанавливается Правительством РФ.

K2 — коэффициент, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных условиях, например в зависимости от места расположения внутри населенного пункта.

Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности (если осуществляют деятельность в другом субъекте Федерации) в срок не позднее пяти дней с ее начала и производить уплату единого налога, установленного в соответствующем субъекте Федерации.

Объект налогообложения — вмененный доход налогоплательщика. На основе базовой доходности с помощью системы понижающих и повышающих коэффициентов формируется размер вмененного дохода. Налоговой базой являются величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты *K1*, *K2*.

Налоговый и отчетный период по единому налогу — квартал.

Ставка единого налога составляет 15% вмененного дохода. Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Регионы самостоятельно решают вопрос о целесообразности введения на своей территории этого специального налогового режима. Однако если региональными властями будет принято соответствующее решение, предприниматели и организации, осуществляющие деятельность по перечню единого налога на вмененный доход, будут обязаны перейти на эту систему.

Лекция № 13. Налоговое планирование

13.1. Правовая основа и главная задача налогового планирования

13.2. Методы налогового планирования. Факторы, осложняющие налоговое планирование

13.3. Способы защиты результатов налогового планирования

Налоговое планирование — это целенаправленная деятельность налогоплательщика, ориентированная на максимальное использование всех нюансов существующего налогового законодательства с целью уменьшения налоговых платежей в бюджет. Налоговое планирование является одной из главных составляющих частей процесса финансового планирования. В процессе налогового планирования происходит предварительный расчет вариантов сумм прямых и косвенных налогов, налогов с оборота по результатам общей деятельности и по отношению к конкретной сделке или проекту в зависимости от различных правовых форм ее реализации. Налоговое планирование доступно любому налогоплательщику, но осуществлять его надо до совершения какой-либо хозяйственной операции или прошествия налогового периода, поскольку в противном случае это уже не планирование, а констатация факта. Цели налогового планирования соотносятся со стратегическими (коммерческими) приоритетами и интересами предприятия, с затратами на его проведение и с тяжестью налогового бремени. Правильным подходом в рамках проведения грамотного налогового планирования считается использование льгот в сочетании с другими приемами, часто в большей степени организационными, чем финансовыми или бухгалтерскими.

Налоговое планирование принято разделять на внешнее и внутреннее.

Внешнее налоговое планирование может проводиться методом замены:

- налогового субъекта. Метод основывается на использовании в целях налоговой оптимизации такой организационно-правовой формы ведения бизнеса, в отношении которой действует более благоприятный режим налогообложения;

- вида деятельности. Метод предполагает переход на осуществление таких видов деятельности, которые облагаются налогом в меньшей степени по сравнению с теми, которые осуществлялись. Примером использования этого метода может служить превращение торговой организации в торгового агента или комиссионера, работающего по «чужому» поручению с «чужим» товаром за определенное вознаграждение или использование договора товарного кредита — из соображений более легкого учета и меньшего налогообложения;

- налоговой юрисдикции. Метод заключается в регистрации организации на территории, предоставляющей при определенных условиях льготное налогообложение. Выбор места регистрации (территории и юрисдикции) важен при условии неоднородности территории. Когда каждый регион страны наделен полномочиями по формированию местного законодательства, и на этом поле субъекты обладают некоторой свободой, каждая территория использует эту свободу по-своему. Отсюда различия в размере налоговых отчислений. Разработка стратегии развития компании подразумевает возможную организацию аффилиационных структур во внешних зонах с минимальным налоговым бременем (офшор). При выборе места регистрации ориентируются не только на размер налоговых ставок. При небольших налоговых ставках законодательством обычно устанавливается расширенная налоговая база, что в конечном итоге может привести к обратному эффекту — повыше-

нию налоговых платежей. Если небольшая налоговая ставка жестко привязана к единице результата деятельности, то налоговое планирование становится практически невозможным. И, наоборот, при формально высоких налоговых ставках вполне возможно снижение налогового бремени, поскольку существуют различные льготы, относящиеся к части налогов, устанавливаемых на уровне местных субъектов власти.

Внутреннее налоговое планирование — это реализация налогоплательщиком предоставленных ему налоговым законодательством возможностей для снижения размера налоговых платежей путем внутреннего планирования, в связи с чем можно выделить общие и специальные методы.

К общим методам относятся:

- выбор учетной политики;
- разработка договорных схем;
- использование льгот и иного налогового освобождения. К специаль-

ным методам относятся:

- метод замены отношений;
- метод разделения отклонений;
- метод отсрочки налогового платежа;
- метод прямого сокращения объекта налогообложения.

Задача прогнозирования финансового результата и управления прибылью для любой коммерческой организации тесным образом связана с проблемами налогового планирования. Планирование сумм налоговых платежей может рассматриваться как отдельно, так и в связи с оценками финансового результата хозяйствования. Основную задачу налогового планирования можно представить как совокупность нескольких составляющих, в частности, как то:

- формирование налогового поля предприятия. Под налоговым полем понимают спектр основных налогов, которые надлежит уплате предприятием, их конкретные ставки и льготы. Параметры налогового поля устанавливаются по статусу организации, на основе ее устава и в соответствии с НК РФ, законами РФ и ее субъектов;

- образование системы договорных отношений. Согласно уставу организации и на основе норм Гражданского кодекса РФ определяется совокупность видов договоров, на базе которых происходит взаимодействие предприятия с покупателями и поставщиками, с дебиторами и кредиторами. Система договорных отношений фирмы составляется с учетом сформированного ранее налогового поля;

- подбор типичных хозяйственных операций. На основе предварительного анализа хозяйственной деятельности и планируемых результатов работы выбираются типичные хозяйственные операции и действия, которые предстоит выполнять предприятию в своей повседневной практике или совершать эпизодически;

- выделение и определение границ различных ситуаций. С учетом выполненных налоговых, договорных и хозяйственных работ определяются реальные хозяйственные ситуации, охватывающие самые разнообразные

стороны экономической жизни и реализуемые и нескольких сравнительных вариантах;

- предварительный выбор оптимального варианта хозяйственных ситуаций. По итогам всестороннего исследования ситуаций производится предварительный отбор оптимальных по финансовому результату и по суммарным налоговым платежам вариантов;

- составление свода хозяйственных операций. Из оптимальных ситуационных блоков хозяйственных операций составляется конкретный свод хозяйственных операции, который и служит реальной основой бухгалтерского или налогового учета;

- сравнительный анализ ситуаций и принятие решений. Проводятся расчетные исследования хозяйственных ситуаций и осуществляется их уточненный сравнительный анализ. При этом различные ситуации сопоставляются по полученным финансовым результатам, налоговым платежам и возможным потерям, обусловленным штрафными и другими санкциями. Этой стадии следует уделить особое внимание. Во-первых, из-за серьезности санкций и возможных существенных потерь, которые необходимо исключить. Во-вторых, из-за готовности пойти на некоторые утраты, но получить определенный (существенный) выигрыш в чем-то другом, например в оборачиваемости средств, во временных затратах на принятие решений и т.п.

Налоговое планирование не является самоцелью, поскольку главная цель — получение максимальной прибыли. Поэтому необходимо сочетать решение проблемы налогового планирования с системным поиском варианта хозяйствования с максимально возможной чистой прибылью.

Налоговое планирование представляет собой совокупность законных целенаправленных действий налогоплательщика, связанных с использованием им определенных приемов и способов, а также всех предоставляемых законом льгот и освобождения с целью максимальной минимизации налоговых обязательств. То есть налоговое планирование представляет собой комплекс долгосрочных (перспективных) и текущих мер, направленных на уменьшение налогового бремени.

Долгосрочное (перспективное) налоговое планирование представляет собой использование налогоплательщиком методов, которые уменьшают его налоговые обязательства в течение длительного времени или в процессе всей деятельности налогоплательщика. Элементами данного вида налогового планирования являются:

- выбор наиболее выгодного с точки зрения налогообложения места расположения организации, ее структурных подразделений и руководящих органов;

- выбор организационно-правовой формы организации и ее организационно-хозяйственной структуры (деление производственных, и хозяйственных процессов вплоть до создания для этих целей группы взаимосвязанных самостоятельных организаций), позволяющей минимизировать налоговые платежи.

Текущее налоговое планирование представляет собой совокупность методов, позволяющих налогоплательщику уменьшать налоговое бремя в течение ограниченного периода времени и (или) в каждой конкретной хозяйственной ситуации. Элементами текущего налогового планирования являются:

- принятие организацией учетной политики;
- выбор варианта налогового учета.

Формирование оптимальной для конкретной организации налоговой учетной политики является одним из основных элементов текущего налогового планирования и оказывает непосредственное влияние на финансовое положение организации. Текущее налоговое планирование носит более оперативный характер.

Хорошие перспективы для использования налогоплательщиками имеет и такой тактический способ текущего налогового планирования, как оспаривание незаконных или расширительно толкующих законодательство нормативных и ненормативных актов налоговых органов. Правда, прогнозировать направление судебной практики в каждом конкретном случае, даже с учетом введения в налоговое законодательство презумпции невиновности налогоплательщика, практически невозможно. Кроме того, налогоплательщику следует учитывать, что в условиях отсутствия в Российской Федерации института прецедентного права до внесения соответствующих изменений или дополнений в само налоговое законодательство судебные разбирательства по однотипным налоговым спорам будут вестись практически по каждому отдельному случаю. Вследствие этого для получения действительно окончательного решения спорной ситуации налогоплательщики вынуждены проходить все судебные инстанции даже при наличии судебного прецедента, апробированного в порядке надзора высшими судебными органами. Несмотря на то что прецедентные решения вышестоящих судебных органов не носят нормативного характера и не являются обязательными для исполнения всеми судьями, на практике суды нижестоящей инстанций в большинстве случаев руководствуются данными аргументами при принятии решений в аналогичных ситуациях.

Практика работы ВАС РФ показывает, что во многих случаях выражение им своего мнения по тому или иному спорному налоговому вопросу происходит с большим опозданием. Практика же нижестоящих судебных инстанций хотя и является более оперативной, но часто весьма противоречива, причем даже в рамках одного федерального округа. Таким образом, можно сделать вывод, что даже при использовании налогоплательщиком самых опытных и высококвалифицированных сторонних специалистов в области налогового планирования до вступления в законную силу принятого судебного решения или же вынесения судебного вердикта последней судебной инстанцией нельзя заранее точно знать, будут действия налогоплательщика, направленные на минимизацию налогового бремени, признаны правомерными (элементом налогового планирования) или признаны налоговым нарушением, приведшим к уклонению от уплаты налогов.

Сложности процесса налогового планирования обусловлены влиянием ряда факторов, как то:

- недостаточное развитие налогового законодательства — слишком много неясностей, а также пробелов, которыми, разумеется, можно и нужно воспользоваться, но велик риск того, что пробел будет закрыт, что не исключает перспективу длительного применения;
- очень большой объем законодательства для анализа, в связи с чем трудно отследить все изменения и выявить общую картину;
- частые изменения затрудняют планирование на перспективу, поскольку на практике схему действия приходится менять практически постоянно;
- неоднозначность в изменении налоговой практики, что не позволяет прогнозировать направление ее изменения;
- несогласованность позиций налогового ведомства и Минфином России;
- общеобязательные позиции Конституционного Суда РФ не всегда понятны, в связи с чем они толкуются по-разному;
- если по вопросу нет решения Высшего Арбитражного Суда РФ, то толкования в разных регионах сильно отличаются, что вынуждает при минировании действий руководствоваться практикой, сложившейся в регионе, в котором, возможно, придется судиться с налоговым органом;
- наличие контрольных функций у излишне большого числа государственных органов есть при отсутствии у них единства подходом к процессу проверки и принятия решения по ее результатам.

Наличие указанных факторов весьма затрудняет налоговое планирование на длительную перспективу и вынуждает в процессе планирования постоянно отслеживать ситуацию и корректировать ее. Понятно, что на практике постоянно менять курс компании просто невозможно без ущерба для результатов деятельности. В таких условиях наиболее целесообразным выглядит планирование проведения конкретных сделок. Хотя, разумеется, в любом случае лучше иметь несовершенный план действий, чем не иметь никакого, действовать наобум.

Знание законов помогает компаниям искать и находить оптимальные способы ведения бизнеса с целью снижения налоговых нагрузок и возможности продвижения компании на рынке.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

РЕЗДЕЛ I. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ

Тема № 1. Основы налогообложения в Российской Федерации

1. Налоговая система Российской Федерации, ее характеристика и структура.
2. Роль налогов в экономике, их место в доходах государства.

3. Функции налогов.
4. Классификация налогов в зависимости от способа взимания, порядка введения, источника уплаты, уровня бюджета, целевой направленности.
5. Участники налоговых отношений. Их права и обязанности.
6. Понятие и виды объектов налога, налоговая база, виды налоговых ставок, понятие и классификация налоговых льгот, налоговый период.

Литература:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в последней редакции)
- 2) Александров И. М. Налоги и налогообложение учебник: рек. УМО вузов России. - М.: Дашков и К, 2006. - 318 с.
- 3) Баулина Е.С. Приостановление операций по банковскому счету // Российский налоговый курьер. – 2005. - №18.
- 4) Букач Е. О. налоговых кредитах и отсрочках // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь». – 2005. - №22.
- 5) Владимирова М. П. Налоги и налогообложение учеб. пособие : рек. М-вом образования и науки РФ. - М.: КноРус, 2005. - 225 с.
- 6) Гайворонская О.В. Основные виды налоговой ответственности // Российский налоговый курьер. – 2006. - №9.
- 7) Гайворонская О.В. Основные виды налоговой ответственности // Российский налоговый курьер. – 2006. - №9.
- 8) Губко А. Предел ответственности налоговых агентов за неисполнение своих обязанностей // Финансовая газета. – 2006. - №6.
- 9) Гурьяков Л. Право налогоплательщика получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит в порядке и на условиях, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации // Финансовая газета. – 2003. - №50.
- 10) Данилькевич Л.И. Отсрочка налоговых платежей: практика предоставления // Российский налоговый курьер – 2003. - №22.
- 11) Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение учеб. пособие : рек. УМО. - СПб.: Питер, 2005. - 266 с.
- 12) Емельянов А.С. Правонарушения в сфере налогов и сборов и ответственность за них: сравнительный анализ законодательства о налогах и сборах и законодательства об административных правонарушениях // Налоговый вестник. – 2002. - №11.
- 13) Каримова Д.Э. Тонкости исправления ошибок в налоговой отчетности // Главбух. – 2006. - №6.
- 14) Романовский М. В., Барабаш А. Я., Врублевская О. В. Налоги и налогообложение / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской учеб. для вузов: рек. М-вом общ. и проф. образования РФ. - СПб.: Питер, 2006. - 495 с.
- 15) Сердюков А. Э., Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Налоги и налогообложение учебник : рек. М-вом общ. и проф. образования РФ. - СПб.: Питер, 2005. - 752 с.

16) Тарасова В. Ф., Савченко Т. В., Семькина Л. Н. Налоги и налогообложение учеб. пособие для вузов : рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономике. - М.: КноРус, 2005. - 288 с.

17) Черник Д. Г., Дадашев А. З., Князев В. Г., Павлова Л. П. Налоги и налогообложение / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника : допущено М-вом образования и науки РФ. - М.:МЦФЭР, 2006. - 527 с.

18) Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. - М.: ИНФРА-М, 2004г.-576с.

РАЗДЕЛ II. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Тема № 2. Налог на добавленную стоимость

1. Генезис косвенного налогообложения в зарубежных странах и в России.
2. Роль налога на добавленную стоимость в формировании доходов бюджета.
3. Сущность НДС и методики его расчета.
4. Существующие особенности определения налоговой базы.
5. Льготы и освобождения по налогу.
6. Условия применения налоговых вычетов.
7. Отнесение сумм налога на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг.

Тема № 3. Акцизы

1. Раскройте экономическое содержание акцизов.
2. Акцизы, их место и роль в налоговой системе.
3. Проанализируйте динамику поступления акцизов в федеральный бюджет за последние пять лет. Постройте график и прокомментируйте его.
4. Составьте круговую диаграмму, отражающую структуру акцизов составляющей в федеральном бюджете. Какие подакцизные товары являются источником наибольших налоговых изъятий.

Тема № 4. Налог на прибыль организаций

1. Проанализируйте динамику поступления налога на прибыль в бюджет и его роли в доходах федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и консолидированного бюджета РФ за последние пять лет. Постройте графики, прокомментируйте изменения.
2. Составьте схему определения налоговой базы по налогу на прибыль с выделением видов доходов и расходов.
3. Составьте текстовую таблицу вариантов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

4. На основании норм ст. 259 НК РФ составьте таблицу, содержащую информацию о коэффициентах амортизации, их размере, условиях применения.

5. Ознакомьтесь с порядком формирования резервов, предусмотренных главой 25 НК РФ.

Тема № 5. Единый социальный налог

1. В чем состоит целесообразность введения единого социального налога вместо системы сборов во внебюджетные фонды?

2. Проанализируйте динамику поступления единого социального налога в бюджет за последние пять лет. Как отразилось на поступлениях по налогу снижение ставки с 1 января 2005 года в первый год, последующие годы?

3. Составьте блок-схему исчисления ЕСН на основании норм главы 24 НК РФ.

Тема № 6. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Какова природа платежей за использование природными богатствами?

2. Какие хозяйствующие субъекты признаются плательщиками налога на добычу полезных ископаемых?

3. Дайте определение понятия «добытое полезное ископаемое».

4. Как рассчитывается стоимость добытого полезного ископаемого?

5. Каковы основные положения методики исчисления налога на добычу полезных ископаемых?

Тема № 7. Водный налог

1. Кто является плательщиком водного налога?

2. По каким критериям определяется вид объекта водного налога?

3. Укажите виды пользования водными объектами, которые не признаются объектами обложения водным налогом.

4. Какие виды водопользования признаются специальным и особым водопользованием в целях применения с 1 января 2005 года положений главы 25 НК РФ

5. Определите с чем, по Вашему мнению, связана дифференциация ставок водного налога?

6. Как исчисляется налогооблагаемая база по водному налогу?

Литература:

1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (в последней редакции)

2) Борисов А.Н. Налог на прибыль организаций. комментарий к главе 25 части второй Налогового кодекса РФ (постатейный). – ЗАО Юстицинформ, 2006

- 3) Колесник М.А. Налог на добычу полезных ископаемых. Комментарий к главе 26 НК РФ. - Издательско-консультационная компания «Статус-Кво 97», 2005
- 4) Крутякова Т.Л. НДС-2006: новые правила для старого налога // АКДИ «Экономика и жизнь». – 2006
- 5) Мамаев И.В. Налогово-правовая характеристика обязательных элементов акциза // Финансовое право. – 2005. – №10
- 6) Нечипорчук Н.А. Акцизы на алкогольную продукцию в 2006 г. // Бухгалтерский бюллетень. – 2006. – №3
- 7) Петрунин В.В. О некоторых проблемных вопросах по налогам и сборам за пользование природными ресурсами // Все о налогах. – 2005. – №12
- 8) Семенова О.В. О водном налоге // Налоговый вестник. – 2006. – №3
- 9) Черник И.Д. О правовом регулировании единого социального налога // Налоговый вестник. – 2005. – №11.

РАЗДЕЛ III. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ, ВЗИМАЕМЫЕ С ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РФ

Тема № 8. Земельный налог

1. Назовите формы платы за пользование землей.
2. Место и роль земельного налога при формировании доходов бюджета?
3. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
4. Кто исчисляет земельный налог? Назовите основные льготы по земельному налогу.
5. Раскройте понятие «нормативная цена земли».

Тема № 9. Налог на имущество организаций

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога? Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
3. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
4. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
5. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
6. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?

Тема № 10. Транспортный налог

1. Место и роль транспортного налога в налоговой системе РФ.

2. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
3. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
4. Имеют ли законодательные органы субъектов Российской Федерации право изменять размер ставки налога, предусмотренный НК РФ?
5. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?

Литература:

- 1) О транспортном налоге на территории Амурской области: Закон Амурской области от 31.10.2002 № 142-ОЗ.
- 2) О налоге на имущество организаций: Закон Амурской области от 28.11.2003 № 266-ОЗ.
- 3) Голубева Н.В. Как применять льготы по земельному налогу // Российский налоговый курьер. – 2006. – №6
- 4) Самигулина А.В. Транспортный налог: практика исчисления и уплаты // Налоги и налогообложение. – 2005. – №9

РАЗДЕЛ № IV. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема № 11. Упрощенная система налогообложения

1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Кто является налогоплательщиком?
3. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
4. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
5. Имеют ли законодательные органы регионов власти право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.

Тема № 12. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

- 1) В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
- 2) Каковы цели введения данной системы налогообложения?
- 3) Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.
- 4) На какие показатели имеет право влиять региональное законодательство?

5) Имеет ли право налогоплательщик влиять на исчисленную сумму налога? Если имеет, то при каких обстоятельствах?

Литература:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в последней редакции)
- 2) Андреев И.М. О применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности // Налоговый вестник. – 2006. - №2,3,4
- 3) Анищенко А.В. «Упрощенка» на основе патента // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2006. - №6
- 4) Елисова И.Н. «Упрощенка» в 2006 году: совмещение с другими режимами // Главбух. - 2006
- 5) Кропивко М.Д. Совмещение организациями ЕНВД и общей системы налогообложения // Российский налоговый курьер. – 2006. - № 4
- 6) Подпорин Ю.В. О применении упрощенной системы налогообложения // Налоговый вестник. – 2006. - №3

РАЗДЕЛ V. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Тема № 13.Налоговое планирование

1. Дайте определение налогового планирования в интерпретациях разных экономистов.
2. Методика реализации налогового планирования на предприятии.
3. Налоговое планирование налога на прибыль.
4. Налоговое планирование косвенного налогообложения.
5. Налоговое планирование систем налогообложения субъектов малого предпринимательства.
6. Налоговое планирование налога на имущество.

Литература:

1. Евстигнеев Е.Н. Основы налогового планирования. / Е.Н. Евстигнеев. - СПб.: Питер, 2004. – 288 с.
2. Злобина Л.А. Оптимизация налогообложения экономического субъекта: учебное пособие / Л.А. Злобина, М.М. Стажкова. – М.: Академический проект, 2003. – 240 с.
3. Злобина Л.А. Практика оптимизации налоговой нагрузки экономического субъекта: учебное пособие / Л.А. Злобина, М.М. Стажкова. – М.: Академический проект, 2003. – 112 с.
4. Карасёв М.Н. Налоговая политика и правовое регулирование налогообложения в России / М.Н. Карасёв – М.: ООО «Вершина», 2004. – 224 с.
5. Кожин В.Я. Бухгалтерский и налоговый учет: управление прибылью / В.Я. Кожин. – М.: «Экзамен», 2005. – 416 с.

6. Лукаш Ю.А. Экономия на налоговых платежах: упрощенная система налогообложения: практическое пособие / Ю.А. Лукаш. – М.: ООО «ТОРГ-СТРИМ», 2006. – 232 с.

7. Лукаш Ю.А. Экономия на налоговых платежах: единый налог на вмененный доход: практическое пособие / Ю.А. Лукаш. – М.: ООО «ТОРГ-СТРИМ», 2006. – 232 с.

8. Митюкова Э.С. Налоговые схемы. Как снизить налоги в соответствии с законодательством / Э.С. Митюкова, Е.А. Сынникова. – М.: Вершина, Омега-Л, 2007. – 192.

9. Фирсова С.Ю. Вмененка и упрощенка 2006 / С.Ю. Фирсова, Т.Ю. Сергеева. – М.: Омега-Л, 2006. – 232 с.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ДОМАШНЕЙ РАБОТЫ

Домашняя работа № 1

Задача №1. Организация заплатила налоги позже установленного срока на 18 дней:

- по акцизу – в сумме 35 тыс. рублей;
- по налогу на прибыль – в сумме 10 тыс. рублей;
- по налогу на имущество – в сумме 5 тыс. рублей.

Определите финансовые санкции, которые будут применены к организации. Ставка рефинансирования Банка России – 11 %.

Задача №2. Налогоплательщик 28 января 2005 года получил от налогового органа письменную консультацию по исчислению суммы акциза при реализации алкогольной продукции в розничную сеть. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в течение 2005 года. В ходе налоговой проверки в 2006 году налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, доначислили налогоплательщику сумму акциза в размере 15 тыс. руб.

Как Вы считаете, совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Ответ обоснуйте.

Задача №3. Предприятие уплачивает НДС ежеквартально до 20 числа месяца следующего за истекшим кварталом. С какого числа будут начисляться пени, в случае уплаты налога 28.04.04г.

Задача №4. Налогоплательщику было направлено требование на уплату недоимки по налогу на прибыль до 9 марта 2004 г. Налогоплательщик в добровольном порядке задолженность не погасил. Налоговые органы направили в банк инкассовое поручение на списание денежных средств со счета 10 мая. Оцените правомерность действий налоговых органов.

Задача №5. Налог на добавленную стоимость индивидуальный предприниматель уплачивает до 20 числа месяца, следующего за отчетным. Предприниматель по налогу на добавленную стоимость, исчисленному за январь, уплатил налог в сумме 3 350 руб. 24 февраля 2004 года.

1. Какие последствия будет иметь нарушение сроков уплаты?
2. Определите суммы дополнительных платежей, которые предприятие будет обязано уплатить за данное нарушение?

Задача № 6. Организация в январе 2004 года не осуществляла деятельности. Обязана ли она подавать декларацию по налогу на добавленную стоимость за январь.

Задача № 7. Налогоплательщику-организации было направлено требование о погашении недоимки по налогу с продаж до 30 января 2004 года. Налогоплательщик получил данное требование 29 января, а задолженность погасил 2 февраля. Возникнет ли у налогоплательщика ответственность за данное нарушение и какого вида?

Задача № 8. Срок уплаты аванса по транспортному налогу за I квартал – 10 апреля. Расчет по налогу (декларация) предоставлен в установленный срок. Сумма аванса по расчету, подлежащая уплате в бюджет – 3000 рублей. Предприятие заплатило налог в сумме 2500 рублей 12 апреля 2004 г. Какие последствия будет иметь нарушение сроков уплаты? Определите суммы дополнительных платежей, которые предприятие будет обязано уплатить за данное нарушение?

Домашняя работа № 2

Задача №1. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 9000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 80000 руб. (с НДС). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Определить: НДС, подлежащий уплате в отчетном периоде организацией.

Задача №2. ЗАО «Сюрприз» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 400 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год. Определить: сумму НДС за декабрь.

Задача №3. В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1350000 руб., в том числе:

- материалы - 600 000 руб. (НДС - 91 525);
- заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога — 500 000 руб.;
- амортизация основных средств, использованных при строительстве — 250 000 руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №4. Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 15 руб. за 1 кг, которые затем реализует оптом магазинам. Реализуются грибы по 47 руб. за 1 кг (без НДС). Всего было приобретено у населения и реализовано юридическим лицам 2000 кг грибов.

Задача №5. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 3250 руб. при себестоимости изготовления 2100 руб. Рыночная цена в отчетном периоде составила 3720 руб., включая НДС, а в предшествующем периоде – 3750 руб. Кроме того, три телевизора передали подшефной школе, один поставили на вахту охраны; один – в кабинет директора; 40 телевизоров было передано по себестоимости в качестве оплаты труда. Завод также реализовал ранее приобретенные запасные части на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых по учету составила 12 млн. руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №6. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4030 руб. Из них:

- 200 ед. было реализовано по цене 4670 руб.;
- 140 ед. было реализовано по цене 5250 руб.;
- 300 ед. обменяли по бартеру. Договорная цена обмена составила 300 руб. за ед.;
- 20 ед. передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи, - 3620 руб.;
- 115 ед. передано во внутривозвращательный оборот;
- 57 ед. испортилось из-за неправильного хранения и были проданы по цене 2440 руб.

Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 4500 руб.

Определить: сумму НДС.

Задача №7. Фирма А отгрузила фирме Б товар на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС — 36 610 руб.). Оплата за него должна быть произведена через десять дней после отгрузки, но этого не произошло. Фирма А реализовала право требования к фирме Б фирме В за 120000 руб. Фирма В добилась от фирмы Б погашения задолженности, но только в сумме 180 000 руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет фирмой А.

Задача №8. Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2005 г, следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% — 180 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10% — 175 000 руб.;
- покупная стоимость товаров (без НДС):
 - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% — 150 000 руб.;
 - б) по товарам, облагаемым по ставке 10% — 160 000 руб.;
 - услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки, обращения (без НДС) — 2000 руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Домашняя работа № 3

Задача №1. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выдало работникам заработную плату за август в виде натуральной оплаты 1000 пачек сигарет. В августе у предприятия реализации товарной продукции не было. Средняя рыночная цена в августе в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 7 руб. 20 коп. за пачку. Предприятием в июле были приобретены марки акцизного сбора на сумму 150 руб.

В августе того же года предприятие получило финансовую помощь от покупателя своей продукции в размере 10 000 руб.

сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет предприятием за август.

Задача №2. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром (длиной свыше 85 мм) в количестве 600 000 пачек. В пачке 20 шт. Ставка акциза — 84 руб. за 1000 шт.

Определить: сумму акциза.

Задача №3. «Заречье», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной Продукции с объемной долей этилового спирта 25% акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и еще 300 л в розничную торговлю. Ставка налога — 135 руб. за литр безводного спирта.

Определить: сумму акциза, который должна уплатить организация «Заречье».

Задача №4. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства составляет 430 руб. Прогнозная прибыль — 15% себестоимости. Ставка акциза — 5%.

Определить: минимальную цену отпускаемого товара с учетом акциза и НДС.

Задача №5. Один из цехов химкомбината изготавливает спирт этиловый из пищевого сырья. В июне передано 2000 л спирта другому цеху для производ-

ства парфюмерных изделий. Отпускная оптовая цена 10 л спирта (себестоимость и прибыль) — 37 руб. Фактическая себестоимость 10 л спирта — 35 руб.

Определить: сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №6. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 300 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена (без учета акциза) составила 750 000 руб. за джип и 270 000 руб. за легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. В отчетном периоде завод получил от одного из своих постоянных оптовых покупателей финансовую помощь в сумме 2 млн. руб.

Определить: сумму акциза, если учитывать условие, что все автомобили имеют мощность двигателя свыше 150 л.с.

Задача №7. Таможенная стоимость товара — 400 000 руб. Объем поставки — 4000 л; ставка акциза — 3 руб. 15 коп. за литр; ставка НДС — 18%; таможенные пошлины — 60000 руб.

Определить: сумму акциза и налога на добавленную стоимость

Задача №8. Количество изделий подакцизных товаров — 150 000 шт. Цена одной марки акцизного сбора — 20 руб.

Определить: сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора.

Домашняя работа № 4

Задача №1. Организацией в 2006 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности в сумме 43 млн. руб. Доход от деятельности в сфере игорного бизнеса составил 7 млн. руб., доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн. руб. Остальная сумма дохода получена от оптовой торговли. Общий размер расходов организации за год составил 11 млн. руб., соответственно по видам деятельности: 2, 4 и 5 млн. руб.

Определить: сумму налога на прибыль.

Задача №2. Организация в июле 2006 г. приобрела объект основных средств стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 месяцев.

Определить: сумму амортизационных отчислений по линейному и нелинейному методам за весь срок полезного использования объектом основных средств.

Задача №3. В 2006 г. организацией (в нарушение п. 9 ст. 259 Налогового кодекса РФ) к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной

чальной 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.

Определить: какие действия должен предпринять налогоплательщик и цену штрафных санкций.

Задача №4. Организация в 2005 г. получила убыток в сумме 300 000 руб.

Определить: как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующего периода, если, к примеру, в 2006 г. прибыль составит 40 000 руб., а в 2007 г. — 35 000 руб.

Задача №5. По отчету за 2006 г. организация получила выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 120 000 руб., при этом себестоимость составила 40 000 руб. Организацией также получены штраф за нарушение условий хозяйственного договора (2600 руб.), уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства (4000 руб.). Кроме того, организация получила дивиденды по принадлежащим ей акциям в сумме 4500 руб. и перечислила в экологические фонды и творческие союзы 6000 руб.

Определить: сумму налога на прибыль за 2006 г.

Задача №6. Валовая прибыль организации от производственной деятельности за 2006 г. составила 50 млн. руб. Кроме того, ею реализовано основных средств на сумму 90 000 руб., остаточная стоимость которых — 135 000 руб.

Определить: сумму налога на прибыль.

Задача №7. Организация авансом уплатила налог на прибыль за первый квартал 2006 г., определив сумму предполагаемой прибыли в размере 450 000 руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 650 000 руб. Учетная ставка ЦБ РФ — 16%.

Определить: сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль.

Задача №8. Валовая прибыль организации за отчетный период составила 940 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащей ей акциям коммерческого банка — 130 000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований организацией направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в ее распоряжении после уплаты налогов.

Определить: сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Домашняя работа № 5

Задача №1. Инженер В.А. Иванов в январе текущего года получил заработную плату в сумме 3500 руб., ежемесячную премию 1300 руб., материальную помощь 1650 руб., командировочные расходы 4000 руб. (истраченные им полностью по установленным нормам).

Определить: сумму ЕСН за январь по лицевому счету инженера Иванова В.А.

Задача №2. За первый квартал текущего года организацией были осуществлены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

а) Васильеву Е.И.:

- заработная плата за отработанное время — 66 000 руб.;
- заработная плата за время отпуска — 20 400 руб.;
- материальная помощь — 3000 руб.;

б) Карпову Е.А.:

- заработная плата за отработанное время — 49 000 руб.;
- оплата услуг за доставку надбавки за работу в выходные дни — 2800 руб.;
- командировочные в пределах нормы — 3900 руб.;
- вознаграждение за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность — 30 000 руб.;
- оплата за доставку груза собственным автомобилем — 10 000 руб.;
- дивиденды — 12 000 руб.

Определить: платежи организации по ЕСН.

Задача №3. На предприятии «Союзтелефон» суммы годовой заработной платы каждого из сотрудников по категориям составили:

- 38 работников — 120 тыс. руб.;
- 15 работников 100 тыс. руб.;
- 73 работника — 90 тыс. руб.

Определить: общую сумму ЕСН за год.

Задача №4. Гр. Н.О. Белов зарегистрирован как индивидуальный предприниматель. Он занимается производством и продажей одежды. В январе Белов заключил трудовые договоры с тремя работниками. В соответствии с договорами работникам были начислены и выплачены (в расчете на одного работника):

- заработная плата в денежной форме — 2600 руб.;
- премия — 400 руб.

Работникам также выплачена Материальная помощь в виде передачи комплектов теплой одежды стоимостью 3900 руб. каждый.

Общие материальные затраты предпринимателя в январе составили 15 000 руб., амортизация оборудования - 920 руб. Доход от предпринимательской деятельности определен в размере 50 000 руб.

Определить: сумму ЕСН за январь.

Домашняя работа № 6

Задача №1. Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т. минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. по цене 4600 руб. за 1 т., 500 т. - по цене 4000 руб. за 1 т.

Определить: сумму налога на добычу полезных ископаемых и указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача №2. Предприятием в отчетном периоде было добыто 2200 т нефти. Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть $K_{ц}$, в отчетном периоде составило 2,0065.

Определить: сумму налога.

Задача №3. Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В текущем налоговом периоде было добыто 550 т глины, из которых 71,9% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована:

70% — по цене 60 руб. за тонну с учетом налогов;

30% — по цене 73 руб. за тонну с учетом налогов.

В следующем налоговом периоде организация добыла 350 т глины. При этом сделки по реализации полезного ископаемого не производились. Рыночная цена тонны глины в отчетном налоговом периоде составляет 55 руб., в следующем налоговом периоде — 65 руб.

Определить: авансовые платежи и сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащие уплате в следующем налоговом периоде.

Задача №4. Организация занимается добычей поваренной соли. За 2005 г. было добыто 135 млн тонн соли.

Определить: сумму налога к уплате за 2005 г.

Задача №5. ООО «Водная гладь» использует реку Обь для лесосплава в Мотах. За 2005 г. общество произвело сплав леса в плотках в объемах 4 500 000 м³, сплав производился на протяжении 1000 км.

Определить: сумму водного налога за 2005 г.

Задача №6. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахт в г. Новомосковск (бассейн реки Ока). Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составил 3500 м³ в месяц.

Определить: сумму водного налога за квартал.

Задача №7. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из реки Оки составил 230 000 м³ в месяц.

Определить: сумму водного налога за квартал.

Задача №8. ООО «Лесопилка» (акватория реки Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для общества установлен лимит забора воды в размере 5000 м³ в месяц. Предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь — 4500 м³, ноябрь — 4800 м³, декабрь — 5300 м³.

Определить: квартальную сумму налога.

Домашняя работа № 7

Задача №1. На организацию зарегистрирован автомобиль «ГАЗ-3110» с мощностью двигателя 130 л.с. Указанный автомобиль числился за организацией вплоть до его продажи 25 июля 2005 г.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача №2. Условие. Организацией 4 марта 2006 г. был зарегистрирован автомобиль «ВАЗ-21093» с мощностью двигателя 85 л.с. 23 августа 2006 г. он был снят с учета в связи с угоном.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача №3. . В августе 2006 г. организация приобрела легковой автомобиль с двигателем мощностью 72 л.с. Законом субъекта Федерации ставка налога на легковые автомобили с мощностью двигателя до 10 л.с установлена в размере 5 руб. с 1 л.с.

Определить: сумму транспортного налога.

Задача №4. ООО «ДИН» и ЗАО «Спарта» заключили договор простого товарищества. Ведение дел поручили второму участнику ЗАО «Спарта». Согласно договору доля ООО «ДИН» в простом товариществе равна 35%, доля ЗАО «Спарта» — 65%. ООО «ДИН» внесло в общую собственность простого товарищества грузовой автомобиль с мощностью двигателя 300 л.с.

Определить: сумму транспортного налога и определить, кто его выплачивает.

Задача №5. Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

Показатель	Дата				
	1 января	1 апреля	1 июля	1 октября	1 января следующего года
Основные фонды	32 460	32 740	32 820	33 460	34 720
Износ основных фондов	14 500	14 620	14 910	15 710	16 470
Нематериальные активы	2 670	2 670	2 670	2 670	2 670
Износ нематериальных активов	700	950	1 200	1 450	1 700
Производственные запасы	1 700	380	1 370	630	1 360
Товары	4 390	5 670	3 150	7 890	4 560

Ставка налога на имущество организаций — максимальная.

Определить: сумму налога на имущество за отчетный год.

Задача №6. Организация по данным бухгалтерского учета имеет следующие показатели (в тыс. руб.):

Показатель	Дата				
	1 января	1 апреля	1 июля	1 октября	1 января следующего года
Основные фонды	5800	6780	4860	3670	4090
Износ основных фондов	236	2700	2880	297	316
Нематериальные активы	1200	1200	1200	1200	1200
Износ нематериальных активов	100	200	300	400	500
Товары	1320	3900	2000	1090	900

Ставка налога на имущество организаций— 2,2%.

Определить: сумму налога на имущество за отчетный год.

Задача №7. Предприятие оказывает бытовые услуги населению в г. Благовещенске. Стоимость имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, составила по состоянию:

Дата	Стоимость имущества, в руб.	Дата	Стоимость имущества в руб.
На 1 января	400000	На 1 июля	491500
На 1 февраля	450000	На 1 августа	480000
На 1 марта	476000	На 1 сентября	450000
На 1 апреля	500000	На 1 октября	480000
На 1 мая	480000	На 1 ноября	460000
На 1 июня	510000	На 1 декабря	470000
		На 1 января	449500

Определить сумму налога на имущество организаций, применяя по ставке 2,2 % за налоговый период.

Задача №8. Рассчитать сумму налога на имущество оптовой фирмы за квартал, если стоимость налогооблагаемого имущества на 1 января— 24200 руб., на 1 февраля - 36100 руб., на 1 марта-35980руб., на 1 апреля- 34900руб.

Домашняя работа № 8

Задача №1. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы и заработная плата с отчислениями — 480 000 руб. В течение налогового периода организация приобрела основное средство стоимостью 14 000 руб.

Определить: сумму единого налога

Задача №2. Организация, применяющая с 1 января 2006 г. упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В 2006 г. доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля этого же года организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы пять лет и ввела его в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда — 140 000 руб., расходы на сертификацию продукции — 27 000 руб. Определить: сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам года.

Задача №3. Субъект малого предпринимательства, перешедший на упрощенную систему налогообложения, имеет следующие показатели за отчетный период:

- выручка от реализации продукции — 2 млн. руб.;
- выручка от реализации основных фондов по остаточной стоимости — 300 000 руб.;
- дивиденды, начисленные по акциям, — 100 000 руб.;
- убыток в результате пожара — 50 000 руб.;
- имущество, полученное безвозмездно — 200 000 руб.;
- уплачены штрафы — 150 000 руб., в том числе в бюджет — 100 000 руб.;
- закуплено сырье — 1 млн. руб., в том числе использовано на сумму 790 000 руб.;
- расходы на топливо — 150 000 руб.;
- приобретен компрессор — 25 000 руб.;
- аренда помещений — 50 000 руб.;
- оплата труда — 350 000 руб.;
- направлено на благотворительные цели — 50 000 руб.;
- затраты на транспортировку работников к месту работы — 50 000 руб.;
- затраты на подготовку и освоение производства — 100 000 руб.;
- сумма издержек на рекламу — 15 000 руб.

Определить: сумму единого налога. Определите общую сумму налогов, которые уплатила бы организация в случае перехода на стандартную систему налогообложения.

Задача №4. Организация осуществляет консультационные услуги в области маркетинга. Основные характеристики бизнеса:

- получена выручка от клиентов — 758 700 руб.;
- выплачены проценты за пользование кредита в пределах ставки ЦБ РФ - 4790 руб.;
- выплачена заработная плата — 97 300 руб.;
- перечислены пенсионные взносы — 13 622 руб.;
- командировочные расходы — 3 240 руб.;
- НДС по материалам — 46 150 руб.;

- уплачен единый налог за два предшествующих квартала — 304 678 руб.;
- ставка налога — 6%.

Определить: сумму единого налога в двух вариантах при 6%-ной и при 15%-ной системах налогообложения.

Домашняя работа № 9

Задача №1. Индивидуальный предприниматель владеет торговым павильоном в 60 кв. м, где осуществляет розничную торговлю, переведенную на уплату единого налога на вмененный доход.

22 июня 2006 г он приобретает в собственность еще один павильон и также организует в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 кв. м. Общая выручка от реализации товаров составила 144 000 руб. В примере используются корректирующие коэффициенты: $K_2 = 0,47$; $K_1 = 1,104$. Определить: сумму ЕНВД.

Задача №2. Сумма начисленного ЕНВД организации с учетом K_1 и K_2 за первый квартал 2006 г. составила 150 000 руб.

На обязательное пенсионное страхование наемных работников начислены и уплачены страховые взносы за квартал в размере 16 000 руб. Сумма фактически выплаченного (одному работнику) пособия по временной нетрудоспособности за тот же период составила 7000 руб.

Определить: сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Задача №3. Предприниматель получил свидетельство о государственной регистрации 19 января 2006 г., а 22 января приступил к коммерческой деятельности - розничной торговле товарами в магазине площадью 47 кв. м. Действующие коэффициенты в регионе - $K_2 - 0,74$ и $K_1 = 1,104$. Наемные работники в бизнес не привлекались.

Определить: налоговые обязательства предпринимателя за первый квартал 2006 г.

Задача №4. Налоговая база по вмененному доходу индивидуального предпринимателя с учетом корректирующих коэффициентов за первый квартал 2006 г. составила 98 000 руб.

Сумма фактически выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (за счет работодателя) составила 1 700 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за первый квартал составила 6 000 руб. Сумма фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за себя, - 450 руб.

Определить: сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет.

Домашняя работа № 10

ООО «Лесобаза» имеет в собственности здание остаточной стоимостью (на конец 2006 г.) в 10 млн. руб. Часть здания (2300 кв. м) общество сдает в аренду индивидуальным предпринимателям из расчета 240 руб. в месяц за 1 кв. м (с учетом суммы НДС). Всего на общую сумму 6900 тыс. руб.

На площади 540 кв. м обществом организована оптовая торговля строительными материалами. Выручка от реализации последних составила за год 7,9 млн. руб. (включая НДС). Закупочная стоимость реализованных материалов составила 5,7 млн. руб. (включая НДС).

На оставшихся площадях (260 кв. м) общество открыло столовую, зал обслуживания посетителей которой составил 85 кв. м. Валовая выручка столовой за год — 1,35 млн. руб.

Коммунальные расходы организации по содержанию здания в целом за год составили 1,3 млн. руб. (включая НДС).

Общий фонд оплаты труда персонала фирмы за год составил 672 тыс. руб. Условием установлено, что все сотрудники получают равную заработную плату (4000 руб.). В штатном расписании фирмы значатся: директор, бухгалтер, завхоз, три менеджера по продажам, четыре повара и три водителя.

На балансе организации числятся и эксплуатируются три автомобиля «ГАЗ», каждый с мощностью двигателя по 150 л.с. и остаточной стоимостью на конец года по 195 тыс. руб. Один автомобиль («Волга» 3110) используется исключительно для административных целей. Вторым автомобилем («Газель») подвозит на склад стройматериалы. Третий автомобиль («Газель») осуществляет доставку грузов клиентам арендаторов, т.е. работает в режиме «грузового такси» с общей годовой выручкой в размере 300 тыс. руб.

В регионе, где зарегистрирована и действует данная организация, введен ЕНВД (единый налог на вмененный доход). Для вида деятельности по оказанию услуг общественного питания (в конкретном месте расположения столовой) *K1* установлен в размере 0,47. Для вида деятельности по оказанию автотранспортных услуг *K2* установлен в размере 1,0. В 2005 г. *K1* установлен в размере 1,104.

1. Рассчитать все налоги организации за 2006 г.

2. Пересчитать налоги организации при условии перевода ее на упрощенную систему налогообложения.

3. Сравнить налоговую нагрузку организации (из расчета рубль выплаченных налогов на 1000 руб. валового дохода) при общепринятой системе налогообложения и упрощенной. Дать рекомендации.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа №1

Вариант 1

1. Налог – это:

- А. обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- В. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- С. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений;
- Д. обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Налоговый кодекс РФ состоит из:

- А. двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
- В. трех частей (первая–общая часть, вторая– часть, посвященная федеральным налогам и сборам, третья – часть, посвященная специальным налоговым режимам);
- С. пяти частей (первая–общая часть, вторая– часть, посвященная федеральным налогам и сборам, третья – региональным налогам, четвертая – местным налогам, пятая - специальным налоговым режимам).

3. К обязанностям налоговых органов не относится:

- А. соблюдение налоговой тайны;
- В. контроль за соблюдением законодательства по налогам;
- С. ведение учета налогоплательщиков;
- Д. проведение разъяснительной работы по применению законодательства по налогам;
- Е. ведение следственных действий по налоговым преступлениям.

4. Налогоплательщики имеют право:

- А. вести учет доходов и расходов;
- В. представлять свои интересы через представителя;
- С. присутствовать при проведении выездной проверки;
- Д. присутствовать при проведении камеральной проверки.

5. Налоговая база – это:

- А. стоимостное выражение объекта налогообложения;
- В. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- С. величина налоговых начислений на единицу измерения.

6. Исполнение обязанностей по уплате налогов может обеспечиваться:

- А. начислением пени;
- В. предоставлением налогового кредита;
- С. взаимозачетом с бюджетами различных уровней.

7. Налоговая ставка – это:

- А. величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- В. величина, установленная в процентах или других измерениях;

С. стоимостная характеристика налоговой базы.

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

- А. списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- В. предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика.

9. Налоговый период – это:

- А. период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- В. период времени, по окончании которого уплачиваются платежи по налогу, сдается налоговая декларация.

10. К региональным налогам относятся:

- А. водный налог;
- В. налог на игорный бизнес;
- С. земельный налог;
- Д. налог на добавленную стоимость.

11. Участниками налогового контроля являются:

- А. налоговые органы;
- В. налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- С. налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- Д. налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

12. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- А. по почте;
- В. лично налогоплательщиком;
- С. по почте и лично налогоплательщиком либо через его представителя.

13. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- А. с шестнадцатилетнего возраста;
- В. с восемнадцатилетнего возраста;
- С. с момента получения дохода;
- Д. с момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

14. Банки обязаны сообщать в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- А. в пятидневный срок;
- В. в семидневный срок;
- С. в пятидневный срок – по счетам организации и в семидневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
- Д. в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

15. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

- А. непосредственно предшествовавших году проведения проверки;
- В. за исключением случаев проведения проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- С. непосредственно предшествовавших году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- Д. включая год проведения проверки.

Вариант 2

1. Характерными признаками налога являются:
 - a) обязательность;
 - b) возмездность;
 - c) безэквивалентность.
2. К функциям налогов относятся:
 - a) фискальная;
 - b) воспроизводственная;
 - c) стимулирующая.
3. По способу взимания налоги делятся на:
 - a) прямые и косвенные;
 - b) закрепленные и регулирующие;
 - c) федеральные, региональные, местные.
4. В зависимости от устанавливающего органа налоги делятся на:
 - a) общеобязательные и факультативные;
 - b) закрепленные и регулирующие;
 - c) федеральные, региональные, местные.
5. Налоговое производство – это:
 - a) совокупность налогов, взимаемых на территории государства;
 - b) совокупность действий, направленных на поступление налогов в бюджет.
6. Объектами налогообложения могут являться:
 - a) стоимость реализованных товаров;
 - b) прибыль;
 - c) имущество.
7. Под товаром для целей налогообложения понимается:
 - a) имущество, реализуемое или предназначенное для реализации;
 - b) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения чьих-либо потребностей;
 - c) деятельность, результаты которой не имеют материального выражения и реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
8. Организация выступает налоговым агентом в случае:
 - a) выплаты заработной платы работникам;
 - b) аренды имущества у органов государственной власти и управления;
 - c) подачи сведений в налоговые органы на своих контрагентов;
 - d) приобретения на территории РФ товаров у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков.
9. К участникам налоговых отношений не относятся:
 - a) Государственный таможенный комитет;
 - b) Главное финансовое управление Амурской области;
 - c) Федеральное казначейство;
 - d) нет правильного ответа.
10. Налоговый период – это:
 - a) период, в течение которого должна быть подана налоговая декларация;
 - b) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет;
 - c) срок, в течение которого налог должен быть внесен в бюджет.
11. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:
 - a) по месту юридического адреса организации;
 - b) по месту жительства одного из учредителей организации;
 - c) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
 - d) по месту жительства руководителя организации.
12. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:
 - a) в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
 - b) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
 - c) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
 - d) в соответствии с принятым этим органом решением.
13. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
 - a) налоговых органов только на основе только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
 - b) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
 - c) налогоплательщика только на основе только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
 - d) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.
14. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:
 - a) не допускается;
 - b) допускается при согласии владельца;
 - c) допускается без ограничений;
 - d) допускается при согласии руководителя организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.
15. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
 - a) может быть привлечен к ответственности повторно;
 - b) не может быть привлечен к ответственности повторно;
 - c) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
 - d) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

Контрольная работа № 2

Вариант 1

1. В налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, включаются:
 - a) суммы полученных кредитов;
 - b) суммы полученных авансов;
 - c) суммы авансов, уплаченных за сырье и материалы.
2. При реализации сельскохозяйственной продукции, приобретенной у физических лиц, налогооблагаемая база по НДС определяется как:
 - a) выручка от реализации продукции, включая акциз и НДС;
 - b) разница между ценой реализуемой продукции, включая НДС и ценой приобретения указанной продукции;
 - c) выручка от реализации продукции без НДС.
3. Если у предприятия сумма выручки без НДС за 3 предыдущих месяца составила 4 200 000 руб., то данное предприятие:
 - a) будет уплачивать НДС ежемесячно;
 - b) может уплачивать НДС ежеквартально.
4. Налоговым периодом по НДС признается:
 - a) только календарный месяц;
 - b) только квартал;
 - c) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
 - d) календарный год.
5. Налогообложение поставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
 - a) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
 - b) товаров для детей;
 - c) реализация товаров на экспорт;
 - d) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.
6. Организация приобрела и оплатила кондитерские изделия с НДС на 247 800 руб. и реализовала с торговой наценкой – 30% в том же периоде. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 57 985,2 руб.;
 - b) 11 340 руб.;
 - c) 49 140 руб.;
 - d) 0 руб.
7. Организация реализовала в Казахстан картофель за безналичный расчет на сумму 41 800 руб. Картофель был закуплен у населения на сумму 24 200 руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 3800 руб.;
 - b) 1599,8 руб.;
 - c) 0 руб.;
 - d) 2 200 руб.
8. Завод реализовал за отчетный период детских игрушек на сумму 283 200 руб. (в т.ч. НДС). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 43 200 руб.;
 - b) 25 745 руб.;
 - c) 0 руб.
9. Выручка организации от реализации сахара оптом за безналичный расчет составила 28 600 руб. Стоимость оплаченного сахара по цене приобретения за налоговый период с НДС 22 000 руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, равен:
 - a) 2860 руб.;
 - b) 2 600 руб.;
 - c) 600 руб.
10. Магазин закупил у населения морковь на сумму 23100 руб. и реализовал на сумму с НДС 33957 руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 3087 руб.;
 - b) 987 руб.;
 - c) 0 руб.
11. Перечислите виды товаров, облагаемые акцизами:
 - a) виноматериалы;
 - b) спирт коньячный;
 - c) коньяки.
12. Налоговым периодом для акциза является:
 - a) календарный год;
 - b) календарный месяц;
 - c) календарный квартал.
13. Сумма акциза по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:
 - a) сумма акциза = (объект обложения + НДС) x ставка налога;
 - b) сумма акциза = (объект обложения - НДС) x ставка налога;
 - c) сумма акциза = объект обложения x ставка налога.
14. Определите плательщиков акцизов:
 - a) бар, реализующий в розницу джин, водку, пиво, фруктовые соки;
 - b) автомобильный завод, производящий и реализующий малолитражные легковые автомобили, грузовики, пассажирские автобусы;
 - c) нет верного ответа.
15. Приобретен этиловый спирт для производства денатурированного спирта, акциз, уплаченный при покупке спирта относится на:
 - a) затраты по производству
 - b) подлежит вычету
 - c) чистую прибыль
16. Предприятие закупило вино в бочках и передало его для розлива в бутылки винному заводу, документов подтверждающих уплату акциза при покупке нет. Затем предприятие реализовало вино. Плательщиком акциза по вину является:
 - a) завод, разливший вино
 - b) предприятие, закупившее и реализовавшее вино
 - c) акциз не уплачивается, так как при покупке уже был уплачен
17. Организация приобрела и оплатила спирт у завода-изготовителя 2800 л. На сумму – 125552 руб., в т.ч. НДС – 19152 руб., акцизы – 54600 руб. Из них оплачено 2700 л. Спирт использован для производства водки (40%). Произведено 7000 л. водки, из них отгружено 6500 л. Водка разлита в бутылки емкостью 0,5 л. Стоимость марки – 0,75 руб. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:
 - a) 319 150 руб.;
 - b) 315 250 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
18. Табачная фабрика произвела и отгрузила 1800 тыс.шт. сигарет с фильтром. Стоимость 1 сигареты без акциза и НДС – 0,5 руб. Сигареты упакованы в пачки по 20 штук. Стоимость марки – 0,075 руб. Акциз, подлежащий уплате, составит:
 - a) 182 250 руб.;
 - b) 163 625 руб.;
 - c) свой вариант ответа.

Вариант 2

1. В налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, включаются:
 - a) суммы авансов, уплаченных за сырье и материалы;
 - b) суммы полученных кредитов;
 - c) суммы полученных авансов.
2. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления объектом налогообложения по НДС:
 - a) является;
 - b) не является.
3. По НДС установлены следующие ставки:
 - a) 0%, 10%, 18%;
 - b) 0%, 18%, 20%;
 - c) 10%, 18%, 20%; 120% \times 100%.
4. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория РФ:
 - a) не облагается НДС;
 - b) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
 - c) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
 - d) облагается НДС по ставке 0%.
5. Каков срок в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:
 - a) год;
 - b) три года;
 - c) пять лет;
 - d) пять налоговых периодов.
6. Организация реализовала в Казахстан картофель за безналичный расчет на сумму 41 800 руб. Картофель был закуплен у населения на сумму 24 200 руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 3800 руб.;
 - b) 1599,8 руб.;
 - c) 0 руб.;
 - d) к возврату из бюджета 2 200 руб.
7. Ресторан (площадь – 155 кв.м.) приобрел продукты для приготовления блюд, цена приобретения продуктов 17720 руб., в т.ч. НДС – 2 520 руб. За данный период реализовано блюд собственного приготовления посетителям с НДС на сумму 57 820 руб. НДС, подлежащий уплате, составит:
 - a) 9922,5 руб.;
 - b) 7402,5 руб.;
 - c) 6300 руб.;
 - d) 0 руб.
8. Индивидуальный предприниматель закупил товаров, облагаемых по ставке 10% за наличный расчет на 134 510 руб., в том числе НДС 12 228 руб. реализовал их с наценкой 15% в том же периоде. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит:
 - a) 20 072 руб.;
 - b) 22 079 руб.;
 - c) 1 834 руб.;
 - d) 1 701 руб.
9. Мебельная фабрика реализовала за период продукции, облагаемой по ставке 18% за наличный расчет физическим лицам на сумму (с НДС) 247 800 руб., за безналичный – 129 800 руб. Налог на добавленную стоимость составит:
 - a) 44 460 руб.;
 - b) 57 600 руб.;
 - c) 19 800 руб.
10. Организация реализовала партнеру из КНР за безналичный расчет 7 тонн шоколадных конфет на сумму 217000 рублей без НДС. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 21700 руб.;
 - b) 19727 руб.;
 - c) 39060 руб.;
 - d) 0 руб.
11. Перечислите виды товаров, не облагаемые акцизами:
 - a) спиртосодержащие отходы производства;
 - b) предметы медицинского применения;
 - c) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.
12. Акцизы относятся:
 - a) к федеральным налогам;
 - b) к региональным налогам;
 - c) к местным налогам.
13. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
 - a) адвалорные и специфические;
 - b) адвалорные и комбинированные;
 - c) адвалорные, специфические и комбинированные;
 - d) специфические и комбинированные.
14. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости от:
 - a) объемов реализации;
 - b) видов операций с подакцизными товарами;
 - c) организационно-правовых форм организации-налогоплательщика;
 - d) видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации.
15. Определите плательщиков акцизов:
 - a) автозаправочная станция, реализующая бензин, моторное масло;
 - b) организация, производящая и реализующая водку, шампанское, настойки;
 - c) нефтеперерабатывающий завод, производящий и реализующий бензин, дизельное топливо.
16. Приобретен этиловый спирт для производства медового напитка, крепостью 20% акциз, уплаченный при покупке спирта относится на:
 - a) затраты по производству напитка
 - b) подлежит вычету
 - c) чистую прибыль
17. Организация приобрела и оплатила спирт у завода-изготовителя 3000 л. На сумму – 134520 руб., в т.ч. НДС – 20520 руб., акцизы – 58500 руб. Спирт использован для производства водки. Произведено 7500 л. водки (40%), из них отгружено 7000 л. Водка разлита в бутылки емкостью 0,5 л. Стоимость марки – 0,75 руб. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:
 - a) 339 800 руб.;
 - b) 343 700 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
18. Табачная фабрика произвела 2400 тыс. шт. папирос стоимостью в отпускных ценах без НДС и акциза 528 000 руб., из них отгружено 2300 тыс. шт, оплачено 2200 тыс. шт. Стоимость акцизной марки – 0,075 руб. В пачке 25 папирос. Акциз, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 97 980 руб.;
 - b) 146 050 руб.;
 - c) свой вариант ответа.

Контрольная работа № 3**Вариант 1**

1. Налог на прибыль является:
 1. прогрессивным, федеральным;
 2. регрессивным, региональным;
 3. пропорциональным, федеральным
2. Плательщиками налога на прибыль не являются:
 - а) иностранные организации;
 - б) предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - с) российские организации
3. В состав амортизируемого имущества включается:
 - а) имущество, первоначальная стоимость которого свыше 10 тыс. рублей;
 - б) имущество некоммерческих организаций, приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
 - с) земля и иные объекты природопользования
4. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции, относятся:
 - а) расходы на оплату юридических и консультационных услуг;
 - б) представительские расходы;
 - с) нет верного ответа
5. К прямым расходам у предприятий производственной сферы не относятся:
 - а) амортизация по основным средствам, используемым непосредственно в производственных целях;
 - б) стоимость рекламных услуг;
 - с) расходы на оплату труда работников бухгалтерии и планового отдела.
6. Какой срок является налоговым периодом по налогу на прибыль?
 - а) календарный месяц;
 - б) первый квартал;
 - с) полугодие;
 - д) девять месяцев календарного года;
 - е) календарный год
7. Выручка от реализации муки за месяц за наличный расчет без НДС составила – 72945 руб. за безналичный расчет – 654364 руб. Расходы организации – 478000 руб. Налог на прибыль составит:
 - A. 48000 руб.;
 - B. 77289,6 руб.;
 - C. 59834 руб.;
 - D. свой вариант ответа.
8. Выручка организации за год за безналичный расчет (без НДС) составила 3540 тыс.руб., за наличный – 826 тыс.руб. При определении расходов и доходов для исчисления налога на прибыль может использовать:
 - а) только метод начисления;
 - б) только кассовый метод;
 - с) метод начисления или кассовый по выбору;
 - д) другой ответ
9. На сколько лет налогоплательщик вправе перенести убыток на будущее?
 - а) на 1 год;
 - б) на 3 года;
 - с) на 5 лет;
 - д) на 10 лет;
 - е) не имеет права переносить убыток на будущее
10. Организация получила выручку от реализации конфет без НДС 500 000 руб., расходы составили 450 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы – 15000 руб. Сумма облагаемой налогом прибыли составит:
 - а) 150 000 руб.
 - б) 165 000 руб.
 - с) 65 000 руб.

Вариант 2

1. Налог на прибыль является:
 - a) федеральным;
 - b) региональным;
 - c) местным
2. Объектом обложения при исчислении налога на прибыль является:
 - a) полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов;
 - b) прибыль от основной деятельности организаций;
 - c) некая расчетная величина;
 - d) валовая прибыль
3. В состав амортизируемого имущества не включается:
 - a) имущество, первоначальная стоимость которого менее 10 тыс. рублей;
 - b) имущество некоммерческих организаций, приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
 - c) земля и иные объекты природопользования
4. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции, не относятся:
 - a) расходы на оплату юридических и консультационных услуг;
 - b) представительские расходы;
 - c) налог на рекламу;
 - d) нет правильного ответа
5. При методе начисления датой получения дохода от реализации является:
 - a) день отгрузки товаров;
 - b) день оплаты товаров;
 - c) день поступления средств на счета в банках
6. Организация получила прибыль в сумме 500000 руб. Расходы на строительство цеха составили 250000 руб., покупку оборудования - 200000 руб. Облагаемая налогом прибыль составит:
 - a) 500000 руб.;
 - b) 250000 руб.;
 - c) 50000 руб.
7. Выручка организации без НДС за I квартал составила – 3864 тыс.руб., за II – 4678 тыс.руб., за III - 3153 тыс.руб., за IV – 3763 тыс.руб. Организация будет уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль:
 - a) ежемесячно;
 - b) ежеквартально.
8. Выручка организации оптовой торговли от реализации от продажи муки без НДС составила 800000 руб. Расходы - 680000 руб., в т.ч. штраф за несвоевременную подачу декларации – 3000 руб. Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет составит:
 - a) 48000 руб.;
 - b) 29520 руб.;
 - c) 28800 руб.
9. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
 - a) принимаются в размере фактических расходов;
 - b) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1 % выручки;
 - c) не принимаются на расходы;
 - d) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти
10. Первоначальная стоимость грузового автомобиля 180 000 руб. Сумма начисленных амортизационных отчислений за предыдущие годы составляет – 70 000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Сумма амортизационных отчислений нелинейным методом за I квартал года составит:
 - a) 5 500 руб.;
 - b) 5409 руб.;
 - c) 1837 руб.;
 - d) 9000 руб.
 - e) свой вариант ответа.

Контрольная работа № 4Вариант 1

1. Суммы мобилизованного ЕСН поступают в:
 - a) дорожный фонд;
 - b) фонд обязательного медицинского страхования;
 - c) отраслевой фонд НИОКР.
2. Налогоплательщиками ЕСН, не являются:
 - a) организации – работодатели;
 - b) индивидуальные предприниматели;
 - c) физические лица, работающие в организации.
3. Лицо, получающее доход, по авторскому договору:
 - a) уплачивает ЕСН в полном объеме;
 - b) не уплачивает ЕСН;
 - c) не уплачивает ЕСН, в части суммы поступающей в фонд социального страхования.
4. Если индивидуальный предприниматель, является работодателем, то:
 - a) он уплачивает ЕСН только со своего дохода;
 - b) он уплачивает ЕСН только с сумм, выплаченных своим работникам;
 - c) он уплачивает ЕСН со своего дохода и с сумм, выплаченных своим работникам, по каждому основанию отдельно.
5. Объектом налогообложения ЕСН, не являются:
 - a) доплаты за работу во вредных или опасных условиях;
 - b) стоимость товаров, выданных в порядке натуральной оплаты труда;
 - c) оплата больничных листов.
6. Налоговым периодом по ЕСН признается:
 - a) календарный год
 - b) календарный месяц
 - c) календарный квартал
7. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:
 - a) не являются плательщиками ЕСН, кроме платежей страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
 - b) являются плательщиками ЕСН
 - c) являются плательщиками ЕСН в части отчислений в фонд социального страхования
8. Организация выплатила индивидуальному предпринимателю вознаграждение за ремонт офиса в сумме 11800 руб. в том числе НДС 1800 руб. Организация обязана начислить ЕСН в сумме:
 - a) $12000 * 26,0\%$
 - b) $10000 * 26\%$
 - c) $12000 * 13,2\%$
 - d) $10000 * 13,2\%$
 - e) свой вариант ответа.
9. Ставки ЕСН зависят:
 - a) от размеров выручки
 - b) от вида деятельности предприятия и фонда оплаты труда всех работников
 - c) от вида деятельности и размера налоговой базы на каждого работника
 - d) от вида деятельности, статуса налогоплательщика и размера налоговой базы на каждого работника
10. Отчетным периодом по ЕСН признается:
 - a) календарный месяц;
 - b) календарный год;
 - c) календарный квартал.

Вариант 2

1. Суммы мобилизованного ЕСН не поступают в:
 - a) федеральный бюджет;
 - b) пенсионный фонд;
 - c) отраслевой фонд НИОКР.
2. Налогоплательщиками ЕСН, не являются:
 - b) организации, перешедшие на единый налог на вмененный доход;
 - c) индивидуальные предприниматели;
 - d) физические лица, работающие в организации.
3. Лицо, получающее доход, по лицензионному договору:
 - a. уплачивает ЕСН в полном объеме;
 - b. не уплачивает ЕСН, в части суммы поступающей в фонд социального страхования и пенсионный фонд;
 - c. не уплачивает ЕСН, в части суммы поступающей в фонд социального страхования.
4. Если организация, наряду с деятельностью на основе свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, осуществляет и другие виды предпринимательской деятельности, то данная организация:
 - a) не уплачивает ЕСН;
 - b) уплачивает ЕСН со всех видов деятельности;
 - c) уплачивает ЕСН только с сумм, выплачиваемым по другим видам деятельности.
5. Объектом налогообложения ЕСН, являются:
 - a) командировочные расходы;
 - b) стоимость товаров, выданных в порядке натуральной оплаты труда;
 - c) оплата больничных листов.
6. Уплата ежемесячных авансовых платежей по ЕСН производится:
 - a) не позднее 15 числа следующего месяца
 - b) не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом
 - c) не позднее 15 числа каждого месяца
7. Организации, переведенные на систему ЕНВД:
 - a) не являются плательщиками ЕСН, кроме платежей страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
 - b) являются плательщиками ЕСН
 - c) являются плательщиками ЕСН в части отчислений в фонд социального страхования
8. Организация выплатила физическому лицу 10000 руб. в виде заработной платы и 6000 руб. за аренду автомобиля. Организация обязана:
 - a) включить в базу по ЕСН 16000 руб.
 - b) включить в базу по ЕСН 10000 руб.
 - c) свой вариант ответа.
9. Субъекты РФ имеют право устанавливать пониженные ставки ЕСН для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
 - a) верно
 - b) не верно
10. Налоговым периодом по ЕСН признается:
 - a) календарный год;
 - b) календарный месяц;
 - c) календарный квартал.

Контрольная работа № 5

Вариант 1

1. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
 - a) организаций; индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - b) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - c) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.
2. Объектом налогообложения на добычу полезных ископаемых признаются:
 - a) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - b) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
 - c) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.
3. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
 - a) прямым методом;
 - b) комбинированным методом;
 - c) косвенным методом;
 - d) прямым или косвенным методом.
4. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:
 - a) списываются в расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;
 - b) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле расходов;
 - c) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.
5. Налоговая ставка для налога по добытым полезным ископаемым установлена:
 - a) в рублях на единицу добытого полезного ископаемого;
 - b) в рублях и копейках на единицу добытого полезного ископаемого;
 - c) в процентах.
6. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет:
 - a) не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;
 - b) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - c) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода.
7. Назовите налогоплательщиков водного налога:
 - a) организации;
 - b) физические лица;
 - c) организации и физические лица, осуществляющие специальные и (или) особое водопользование;
 - d) организации и физические лица — предприниматели, использующие воду в своей коммерческой деятельности.
8. Налоговым периодом по водному налогу признается:
 - a) квартал; b) год; c) квартал, полугодие, девять месяцев, год.
9. Ставки налога для водоснабжения населения устанавливаются:
 - a) Налоговым кодексом РФ — 70 руб. за 1000 м³ воды;
 - b) субъектами Федерации, но не более 70 руб. за 1000 м³ воды;
 - c) Налоговым кодексом РФ — 150 руб. за 1000 м³ воды.
10. Водный налог уплачивается:
 - a) по местонахождению организации;
 - b) по юридическому адресу организации;
 - c) по местонахождению объекта водопользования.
11. Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком:
 - a) в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - b) в налоговый орган по местонахождению организации до 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
 - c) в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения и по местонахождению органа, выдавшего лицензию на водопользование, до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.
12. Лицензии на специальное водопользование выдаются по поверхностным водным объектам на срок:
 - a) от 5 до 25 лет; b) от 10 до 25 лет; c) от 15 до 25 лет.
13. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется:
 - a) на основании водоизмерительных приборов;
 - b) на основании журнала учета работы технических средств;
 - c) на основании усредненного значения, полученного по отчетным данным организации предыдущих трех лет.
14. ООО «Парус» использует р. Лена для лесосплава в кошелях. За третий квартал 2005 г. ООО «Парус» произвело сплав леса в объемах 2 000 000 м³, сплав производился на расстоянии 350 км. Ставка налога составит 252 руб. за 1 тыс. м³. Сумма водного налога составит:
 - a) 1 764 тыс. руб.; b) 1 764 000 тыс. руб.; c) 1 250 940 руб.
15. Организация забрала воду из р. Амур 15 000 м³, в том числе сверх установленного лимита — 3 000 м³, ставка 276 рублей за 1 тыс. м³ забранной воды. Сумма водного налога будет исчислена в размере:
 - a) 4 140 руб.; b) 828 000 руб.; c) 7 452 руб.
16. Золотодобывающее предприятие, расположенное на берегу р. Лена осуществило забор воды в объеме 640 тыс. м³ и сброс 335 тыс. м³. Сумма водного налога при ставке - 252 руб. за тыс. м³ составит:
 - a) 84 420 руб.; b) 85 680 руб.; c) 161 280 руб.
17. Организация осуществляет забор воды, лимит забора 29 000 м³. Забор составил 34 000 м³, ставка водного налога 282 руб. за 1 тыс. м³. Налог будет исчислен в размере:
 - a) 9588 руб.; b) 15 228 руб.; c) 47 940 руб.
18. Организация сплавляет лес по реке без судовой тяги. Сплавлено 50 000 куб. м. на расстоянии 30 км. сумма водного налога при ставке 1646,4 руб. за 1000 куб.м. на расстояние 100 км. составит:
 - a) 82320 руб.; b) 24696 руб.; c) свой вариант ответа.
19. Добыто глины 22 620 тонн. Отгружено покупателям 19800 тонн, из них оплачено 19 750 тонн. Выручка, поступившая в кассу организации — 14160 руб., на расчетный счет — 4 838 000 руб. Налог на добычу полезных ископаемых при ставке 5,5 составит:
 - a) 259 025 руб.; b) 258 371 руб.; c) 266 869 руб.
20. Добыто гравия 18 300 тонн. Отгружено покупателям 17750 тонн, из них оплачено 17700 тонн. Выручка с НДС, поступившая в кассу организации — 18 880 руб., на расчетный счет — 2 744 680 руб. Транспортные расходы — 150 000 руб. Налог на добычу полезных ископаемых при ставке 5,5% составит:
 - a) 157 148 руб.; b) 156 706 руб.; c) свой вариант ответа.

Вариант 2

1. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:
 - a) регистрации юридического лица;
 - b) фактического нахождения органа управления юридического лица;
 - c) по месту нахождения по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.
2. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
 - a) налоговым органом;
 - b) налогоплательщиком самостоятельно;
 - c) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.
3. Фактическими потерями полезного ископаемого признается:
 - a) количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемое по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому виду полезного ископаемого;
 - b) разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого;
 - c) разница между фактическим количеством добытого полезного ископаемого и предполагаемым количеством полезного ископаемого, которое было бы добыто по сложившейся практике.
4. Налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых признается:
 - a) месяц;
 - b) календарный год;
 - c) квартал, полугодие, девять месяцев, год;
 - d) квартал.
5. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется:
 - a) по итогам каждого налогового периода;
 - b) по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому;
 - c) итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому отдельно по местам нахождения недр.
6. Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы:
 - a) по месту регистрации налогоплательщика;
 - b) по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика;
 - c) по месту нахождения каждого участка недр.
7. Налоговая база определяется:
 - a) путем сложения налоговых баз по каждому водному, объекту;
 - b) отдельно по каждому водному объекту;
 - c) путем сложения налоговых баз, если налоговые ставки по ним совпадают.
8. При заборе воды сверх установленных лимитов налоговые ставки:
 - a) устанавливаются в пятикратном размере со всей налоговой базы;
 - b) устанавливаются в пятикратном размере, но только для части, превышающей лимит.
 - c) устанавливаются в размере, установленном законодательством, но за превышение лимита взимается штраф.
9. По итогам каждого налогового периода сумма водного налога исчисляется:
 - a) как произведение налоговой базы и налоговой ставки;
 - b) как произведение налоговой базы и налоговой ставки, деленное на четыре.
10. Водный налог подлежит уплате:
 - a) до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
 - b) до 30-го числа каждого месяца;
 - c) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
11. В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки:
 - a) налоговая база определяется налогоплательщиком применительно к каждой налоговой ставке;
 - b) налоговая база определяется по максимальной налоговой ставке;
 - c) налоговая база определяется по средней налоговой ставке.
12. Налоговые льготы по водному налогу:
 - a) установлены исключительно Налоговым кодексом РФ;
 - b) могут устанавливаться субъектами Федерации в рамках, установленных Налоговым кодексом РФ;
 - c) не установлены Налоговым кодексом РФ и могут быть установлены субъектами Федерации.
13. В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем воды определяется:
 - a) исходя из среднего значения, полученного по отчетным данным предыдущих трех лет;
 - b) исходя из времени работы и производительности технических средств забора воды или нормального водопотребления;
 - c) исходя из среднего значения, полученного по данным предыдущих трех лет, и исходя из времени работы и производительности технических средств или нормального водопотребления.
14. Мехлесхоз во II квартале текущего года произвел сплав 35 000 м³ древесины по р. Енисей на расстоянии 110 км для деревообрабатывающего комбината. Ставка водного налога 1585,2 руб. за 1 тыс. м³ на каждые 100 км. Сумма водного налога составит:
 - a) 55 482 тыс. руб.;
 - b) 61 030,2 тыс. руб.;
 - c) 61 030,2 руб.
15. Организация сплавляет лес по реке без судовой тяги. Сплавлено 40 500 куб. м. на расстояние 30 км. сумма водного налога при ставке 1585,2 руб. за 1000 куб.м. на расстояние 100 км. составит:
 - a) 19 260,18 руб.;
 - b) 64 200,6 руб.
16. Организация осуществляет забор воды, лимит забора 10 000 м³. Забор составил 12 000 м³. Ставка налога за забор 576 руб. за 1 тыс.м³. Водный налог составит:
 - a) 6912 руб.;
 - b) 34560 руб.;
 - c) 11 520руб.
17. Организация осуществляет забор воды, лимит забора 26 000 м³. Забор составил 34 000 м³, ставка водного налога 282 руб. за 1 тыс.м³. Налог будет исчислен в размере:
 - a) 7 332 руб.;
 - b) 11 280 руб.;
 - c) 18 612 руб.
18. Организация осуществляет забор воды. Лимит забора 10 000 м³. Фактический забор составил 15 000 м³. Ставка налога за забор 576 руб. за 1 тыс.м³. Водный налог составит:
 - a) 6912 руб.;
 - b) 20 160 руб.;
 - c) 11 520руб.
19. Добыто глины 40 600 тонн. Использовано на собственные нужды – 20 000 тонн. Реализовано покупателям 19800 тонн. Выручка от реализации с НДС – 5 310 000 руб. Налог на добычу полезных ископаемых при ставке 5,5 составит:
 - a) 292 050 руб.;
 - b) 507 500 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
20. Добыто гравия 28 000 тонн. Отгружено покупателям 27750 тонн, из них оплачено 17700 тонн. Выручка, поступившая в кассу организации – 18 880 руб., на расчетный счет – 2 921 680 руб. Налог на добычу полезных ископаемых при ставке 5,5% составит:
 - a) 157 148 руб.;
 - b) 203280 руб.;
 - c) свой вариант ответа

Контрольная работа № 6

Вариант 1

1. Налог на имущество организаций является:
 - a) федеральным;
 - b) региональным;
 - c) местным.
2. Могут ли законами субъектов Федерации устанавливаться дополнительные налоговые льготы по налогу на имущество организаций?
 - a) не могут предоставляться, только строго по НК РФ;
 - b) могут предусматриваться, но в рамках НК РФ;
 - c) могут предусматриваться в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.
3. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
 - a) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
 - b) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
 - c) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.
4. Признаются ли земельные участки и иные объекты природопользования объектами налогообложения налогом на имущество?
 - a) признаются;
 - b) не признаются;
 - c) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Федерации.
5. В какой срок органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества организаций, обязаны сообщить об их инвентаризационной стоимости?
 - a) течение 30 дней со дня произведенной оценки (переоценки) объектов;
 - b) ежегодно в течение 30 дней после окончания финансового года;
 - c) течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.
6. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:
 - a) 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;
 - b) 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;
 - c) 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.
7. Имущество, переданное в доверительное управление:
 - a) не подлежит налогообложению;
 - b) подлежит налогообложению, если это оговорено договором доверительного управления;
 - c) подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.
8. Укажите, какие виды организаций освобождены от налога на имущество:
 - a) научно-исследовательских организации;
 - b) организации жилищно-коммунальных объектов;
 - c) религиозные организации.
9. Законодательные (представительные) органы субъектов Федерации, вводя транспортный налог, определяют:
 - a) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;
 - b) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
 - c) порядок и сроки его уплаты.
10. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:
 - a) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
 - b) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
 - c) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.
11. Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:
 - a) объем двигателя в литрах;
 - b) объем двигателя в кубических сантиметрах;
 - c) мощность двигателя в лошадиных силах;
 - d) мощность двигателя в киловаттах.
12. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:
 - a) отдельно по каждому транспортному средству;
 - b) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
 - c) по сумме мощностей двигателей транспортных средств.
13. Могут ли быть изменены налоговые ставки транспортного налога законами субъектов Федерации по сравнению со ставками федерального закона?
 - a) могут быть увеличены, но не более чем в пять раз;
 - b) могут быть уменьшены, но не более чем в пять раз;
 - c) могут быть изменены в любой пропорции;
 - d) могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в пять раз.
14. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок, учитывающих срок эксплуатации транспортных средств?
 - a) не допускается;
 - b) допускается.
15. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:
 - a) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
 - b) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с регистрации было произведено во второй половине календарного года;
 - c) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов Федерации;
 - d) без учета срока использования, т.е. за полный год.
16. На балансе транспортной организации числятся автомобили первоначальной стоимостью 890 000 руб. сроком полезного использования 7 лет. Сумма начисленной амортизации на 01.01 – 105952 руб. Налог на имущество за I квартал года при использовании линейного метода начисления амортизации составит:
 - a) 4225 руб.;
 - b) 16900 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
17. Организация купила грузовой автомобиль, мощностью двигателя 120 л.с. в декабре. Транспортный налог при ставке 12 руб. составит:
 - a) 1440 руб.;
 - b) 120 руб.;
 - c) 0 руб.

Вариант 2

1. Налог на имущество организаций устанавливается:
 - a) Налоговым кодексом РФ;
 - b) законами субъектов Федерации;
 - c) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Федерации.
2. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:
 - a) 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;
 - b) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;
 - c) исключительно российские организации.
3. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:
 - a) движимое и недвижимое имущество;
 - b) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
 - c) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.
4. При определении налоговой базы имущество учитывается:
 - a) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами, установленными гл. 25 Налогового кодекса РФ;
 - b) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации;
 - c) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации.
5. Укажите способ исчисления налога по объекту недвижимого имущества, расположенному на территории другого субъекта Федерации:
 - a) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Федерации к общей стоимости недвижимости организации;
 - b) отдельно, и расчеты принимаются в соответствующем субъекте Федерации;
 - c) в общей сумме налога на имущество организации в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории Российской Федерации.
6. В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности в рамках договора простого товарищества, исчисление и уплата налога на имущество осуществляются:
 - a) участником, ведущим общие дела;
 - b) каждым участником договора простого товарищества строго пропорционально их вкладу в общее дело;
 - c) всеми участниками договора простого товарищества в доле, определенной условиями договора.
7. Налоговые ставки налога на имущество организаций:
 - a) установлены для всех категорий организаций в размере 2,0%;
 - b) устанавливаются законами субъектов Федерации и не могут превышать 2,2%;
 - c) устанавливаются законами субъектов Федерации и не могут превышать 2,0%.
8. Вправе ли законодательный орган субъекта Федерации при установлении налога на имущество организаций предусматривать для отдельных категорий организаций:
 - a) возможность не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение года;
 - b) предоставить возможность не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;
 - c) возможность не исчислять авансовые платежи и не сдавать налоговые расчеты ежеквартально.
9. Могут ли законы субъектов Федерации предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога?
 - a) могут предусматривать налоговые льготы;
 - b) не могут предусматривать дополнительные налоговые льготы.
10. Объектом налогообложения транспортного налога признаются:
 - a) промышленные морские и речные суда;
 - b) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
 - c) воздушные транспортные средства;
 - d) тракторы.
11. В отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:
 - a) мощность двигателя в лошадиных силах;
 - b) валовая вместимость в литрах;
 - c) валовая вместимость в регистровых тоннах.
12. Налоговым периодом для транспортного налога признается:
 - a) месяц;
 - b) квартал;
 - c) календарный год.
13. Допускается ли установление региональным законом дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств?
 - a) не допускается;
 - b) допускается.
14. Налогоплательщики транспортного налога:
 - a) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
 - b) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;
 - c) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами.
15. В какие сроки органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах?
 - a) в течение десяти дней после их регистрации или снятия с регистрации;
 - b) в течение десяти дней после их регистрации и в течение пяти дней после снятия с регистрации;
 - c) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации;
 - d) один раз в квартал;
 - e) один раз в год.
16. На балансе транспортной организации числятся автомобили первоначальной стоимостью 790 000 руб. сроком полезного использования 7 лет. Сумма начисленной амортизации на 01.01 – 235119 руб. Налог на имущество за I квартал года при использовании линейного метода, составит:
 - a) 2974 руб.;
 - b) 11896 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
17. Гражданин приобрел легковой автомобиль 15.09.2004 г. у завода изготовителя за 118 т.р., в т.ч. НДС – 18 т.р., мощностью двигателя 110 л.с. Транспортный налог при ставке 11 руб., подлежащий уплате за 2004 г., составит:
 - a) 1210 руб.;
 - b) 403,33 руб.;
 - c) 302,49 руб.

Контрольная работа № 7

Вариант 1

1. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:
 - a) добровольно;
 - b) обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка от реализации продукции или услуг менее 15 млн. руб.;
 - c) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта Федерации.
2. Налогоплательщиками, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения, являются:
 - a) организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 000 руб.;
 - b) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых за налоговый период превышает 15 человек;
 - c) нотариусы, занимающиеся частной практикой.
3. Налогоплательщик считается принудительно переведенным на общий режим налогообложения, если:
 - a) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 20 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. руб.;
 - b) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 20 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 15 млн. руб., среднесписочная численность персонала превысила 100 чел.;
 - c) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 15 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. руб.
4. Какой объект налогообложения организация вправе выбрать для определения налоговой базы?
 - a) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
 - b) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, внереализационные доходы;
 - c) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов, направленных на получение дохода.
5. При применении упрощенной системы налогообложения датой получения доходов признается:
 - a) день отгрузки товаров (выполненных работ, оказания услуг);
 - b) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);
 - c) день поступления средств на счета в банки и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.
6. Сумма минимального налога при упрощенной системе исчисляется в размере:
 - a) 1% налоговой базы;
 - b) 5% налоговой базы;
 - c) 100 минимальных месячных размера оплаты труда.
7. При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:
 - a) месяц;
 - b) квартал;
 - c) календарный год; первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
8. Какая налоговая ставка устанавливается, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов?
 - a) 6%; b) 15%; c) 25%.
9. Укажите, в отношении каких видов предпринимательской деятельности система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться по решению субъекта Федерации:
 - a) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала обслуживания посетителей площадью не более 150 кв. м;
 - b) оказания услуг по размещению рекламы на автотранспорте площадью не более 150 кв. м;
 - c) оказания бухгалтерских и аудиторских услуг.
10. Замену уплаты каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный доход:
 - a) налога на доходы физических лиц;
 - b) налога на имущество;
 - c) налога на прибыль;
 - d) налога на добавленную стоимость?
11. Корректирующий коэффициент базовой доходности KI — это:
 - a) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;
 - b) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;
 - c) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.
12. В какие сроки налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход?
 - a) не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности;
 - b) не позднее десяти дней с начала осуществления этой деятельности;
 - c) до конца месяца, в котором налогоплательщик начал осуществлять эту деятельность.
13. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается:
 - a) физический показатель;
 - b) величина вмененного дохода;
 - c) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.
14. Значение корректирующего коэффициента KI могут быть установлены в пределах:
 - a) от 0,1 до 1,0 включительно;
 - b) от 0,01 до 1,1 включительно;
 - c) от 0,005 до 1,0 включительно.
15. Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере:
 - a) 10% величины вмененного дохода;
 - b) 25% базовой доходности;
 - c) 15% величины вмененного дохода.
16. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:
 - a) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;
 - b) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период;
 - c) не более чем на 50%.
17. Единый налог на вмененный доход организации за I квартал составил 82 000 руб., отчисления на обязательное пенсионное страхование – 45 000 руб. Сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет, составит:
 - a) 82 000 руб.; b) 41 000 руб.; c) 37 000 руб.
18. Выручка организации с НДС (18%) за 9 месяцев года составила 12 650 000 руб. Организация при выполнении прочих условий
 - a) имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения;
 - b) не имеет.

Вариант 2

1. Укажите, в каких случаях организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:
 - a) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысит 15 млн. руб. с учетом НДС;
 - b) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысит 15 млн. руб. без учета НДС;
 - c) если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысит 15 млн. руб. без учета НДС;
 - d) если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысит 11 млн. руб. без учета НДС.
2. В какие сроки организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление?
 - a) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
 - b) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году; начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
 - c) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году; начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.
3. Кем осуществляется выбор объекта налогообложения:
 - a) налоговым органом;
 - b) самим налогоплательщиком;
 - c) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.
4. В каких пропорциях применяются в расходах затраты в отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно?
 - a) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 50% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года — 20% стоимости;
 - b) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 40% стоимости, второго года — 40% стоимости и третьего года — 20% стоимости;
 - c) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 20% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года — 50% стоимости.
5. При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:
 - a) нарастающим итогом с начала налогового периода;
 - b) поквартально.
6. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:
 - a) месяц;
 - b) квартал;
 - c) календарный год.
7. Какая налоговая ставка устанавливается, если объектом налогообложения при упрощенной системе являются доходы?
 - a) 6%;
 - b) 10%;
 - c) 15%.
8. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в августе 2005 г. приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 45 000 руб. В сентябре за это основное средство было уплачено 30 000 руб., остальная часть была уплачена в октябре. Когда можно признать расходом стоимость основного средства?
 - a) в сентябре — 30 000 руб. и в октябре — 15 000 руб.;
 - b) в сентябре — 30 000 руб. и в декабре — 15 000 руб.;
 - c) в октябре — 45 000 руб.;
 - d) в декабре — 45 000 руб.
9. Может ли система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:
 - a) применяться наряду с общей системой налогообложения;
 - b) применяться наряду с другими видами специальных налоговых режимов;
 - c) применяться наряду с упрощенной системой налогообложения?
10. Сумма минимального налога при упрощенной системе исчисляется в размере:
 - a) 1% налоговой базы;
 - b) 5% налоговой базы;
 - c) 100 минимальных месячных размера оплаты труда.
11. В каких единицах выражена базовая доходность по налогу?
 - a) в рублях;
 - b) в рублях и копейках на единицу физического показателя;
 - c) в единицах измерения физического показателя.
12. Объектом налогообложения для применения единого налога на вмененный доход признается:
 - a) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
 - b) вмененный доход;
 - c) базовая доходности умноженная на корректирующие коэффициенты.
13. Укажите, как рассчитывается величина вмененного дохода:
 - a) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;
 - b) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
 - c) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.
14. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход признается:
 - a) календарный год;
 - b) первый квартал, полугодие, девять месяцев, год;
 - c) квартал.
15. Укажите, в какие сроки производится уплата единого налога на вмененный доход налогоплательщиком по итогам налогового периода:
 - a) не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода;
 - b) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
 - c) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.
16. Укажите, в какие сроки предоставляется налогоплательщиками налоговая декларация по ЕНВД:
 - a) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
 - b) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
 - c) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.
17. Индивидуальный предприниматель является владельцем 4 маршрутных такси. Сумма ЕНВД за год при базовой доходности 6000 руб. и К2=1 составит:
 - a) 2 719,2 руб.;
 - b) 32 630,4 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
18. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения отгрузила сахар покупателям на сумму 475000 руб., из них оплачено — 380 000 руб. Расходы организации — 246 000 руб., из них оплачены — 240 000. Единый налог при упрощенной системе (Объект — доходы-расходы) составит:
 - a) 34 350 руб.;
 - b) 21 000 руб.;
 - c) 38 000 руб.

КОМПЛЕКТЫ ЭКЗАМИНАЦИОННЫХ БИЛЕТОВ

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« _____ » _____ 2006 г.
Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.
Утверждаю: _____

Факультет экономический
Курс 4, специальность 080502
Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №1

1. Налог – это:

- a) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;
- b) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- c) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений;
- d) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. К обязанностям налоговых органов не относится:

- a) соблюдение налоговой тайны;
- b) контроль за соблюдением законодательства по налогам;
- c) ведение учета налогоплательщиков;
- d) проведение разъяснительной работы по применению законодательства по налогам;
- e) ведение следственных действий по налоговым преступлениям.

3. В налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, включаются:

- a) суммы полученных кредитов;
- b) суммы полученных авансов;
- c) суммы авансов, уплаченных за сырье и материалы.

4. Срок предоставления декларации по НДС – 20 число месяца, следующего за отчетным. Организация представила декларацию по налогу за май 21 июня 2005 года. Сумма налога, указанная в декларации – 25 000 руб. Сумма штрафа, подлежащего уплате, в соответствии с Налоговым кодексом, составит:

- a) 1250 руб.; b) 100 руб.; c) свой вариант ответа.

5. Индивидуальный предприниматель закупил товаров, облагаемых по ставке 10% за наличный расчет на 134 510 руб., в том числе НДС 12 228 руб. реализовал их с наценкой 15% в том же периоде. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит:

- a) 20 072 руб.; b) 22 079 руб.; c) 1 834 руб.; d) 1 701 руб.

6. При продаже автомобиля в течение года транспортный налог за месяц, в котором произошел переход права собственности, уплачивает:

- a) прежний владелец;
- b) новый владелец;

c) оба владельца.

7. Плательщиками водного налога признаются:

- a) организации;
- b) организации и физические лица;
- c) индивидуальные предприниматели;
- d) организации и физические лица, осуществляющие специальное водопользование.

8. ГЭС выработала за отчетный период 97 000 тыс. кВт/ч электроэнергии. Забор воды для технологических нужд составил 240 тыс.м³. Ставка платы - 246 руб. за тыс.м³ и 13,7 руб. за тыс. кВт/ч. Водный налог составит:

- a) 1 387 940 руб.; b) 59 040 руб.; c) 1 250 940 руб.

9. Единый налог на вмененный доход организации за I квартал составил 86 000 руб., отчисления на обязательное пенсионное страхование – 45 000 руб. Сумма ЕНВД, подлежащая уплате в бюджет, составит:

- a) 82 000 руб.; b) 43 000 руб.; c) 37 000 руб.

10. Кем осуществляется выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- a) налоговым органом;
- b) самим налогоплательщиком.

11. Выручка организации с НДС (18%) за 9 месяцев 2006 года составила 12 650 000 руб. Организация при выполнении прочих условий

- a) имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения;
- b) не имеет.

12. На балансе транспортной организации числятся автомобили первоначальной стоимостью 790 000 руб. сроком полезного использования 7 лет. Сумма начисленной амортизации на 01.01 – 94050 руб. Налог на имущество за I квартал года при использовании линейного метода начисления амортизации составит:

- a) 4225 руб.; b) 3750 руб.; c) свой вариант ответа.

13. Какой срок является налоговым периодом по налогу на прибыль?

- a) календарный месяц;
- b) первый квартал;
- c) полугодие;
- d) девять месяцев календарного года;
- e) календарный год

14. Выручка от реализации муки за месяц за наличный расчет без НДС составила – 72945 руб. за безналичный расчет – 654364 руб. Расходы организации – 478000 руб. Налог на прибыль составит:

- a) 48000 руб.; b) 77289,6 руб.; c) свой вариант ответа.

15. Гражданину организацией начислена заработная плата в течение года в размере 310 000 руб., из них выплачено 275000 руб. ЕСН составит:

- a) 71500 руб.; b) 75800 руб.; c) 74800 руб.

16. Налог на имущество организаций является:

- a) федеральным; b) региональным; c) местным.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

« _____ » _____ 2006 г.
Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.
Утверждаю: _____

Кафедра «Финансы»

Факультет экономический
Курс 4, специальность 080502
Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №2

1. Налоговый кодекс РФ состоит из:
 - a) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
 - b) трех частей (первая—общая часть, вторая— часть, посвященная федеральным налогам и сборам, третья – часть, посвященная специальным налоговым режимам);
 - c) пяти частей (первая—общая часть, вторая— часть, посвященная федеральным налогам и сборам, третья – региональным налогам, четвертая – местным налогам, пятая - специальным налоговым режимам).
2. Налогоплательщики имеют право:
 - a) вести учет доходов и расходов;
 - b) представлять свои интересы через представителя;
 - c) присутствовать при проведении выездной проверки;
 - d) присутствовать при проведении камеральной проверки.
3. При реализации сельскохозяйственной продукции, приобретенной у физических лиц, налогооблагаемая база по НДС определяется как:
 - a) выручка от реализации продукции, включая акциз и НДС;
 - b) разница между ценой реализуемой продукции, включая НДС и ценой приобретения указанной продукции;
 - c) выручка от реализации продукции без НДС.
4. Уплата НДС производится не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим. Налогоплательщик уплатил налог за февраль 23 марта (вторник) в сумме 8000 рублей. Пени за просрочку уплаты НДС составят:
 - a) 3,2 руб.; b) 1280 руб.; d) свой вариант ответа
5. Выручка организации от реализации сахара оптом за безналичный расчет составила 28 600 руб. Стоимость оплаченного сахара по цене приобретения за налоговый период с НДС 22 000 руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, равен:
 - a) 2860 руб.; b) 2 600 руб.; c) 600 руб.
6. По каким параметрам устанавливается транспортный налог?
 - a) в зависимости от мощности двигателя;
 - b) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств;
 - c) в зависимости от веса автомобиля.
7. Объектом обложения водным налогом признается:
 - a) пользование водой;
 - b) забор воды из водных объектов;
 - c) использование акваторий водных объектов.
8. Организация забрала воду из р. Амур $15\,000\text{ м}^3$, в том числе сверх установленного лимита – $3\,000\text{ м}^3$, ставка 276 рублей за 1 тыс. м^3 забранной воды. Сумма водного налога будет исчислена в размере:
 - a) 4 140 руб.; b) 828 000 руб.; c) 7 452 руб.
9. Индивидуальный предприниматель является владельцем 5 маршрутных такси. Сумма ЕНВД за год при базовой доходности 6000 руб. и $K_2=1$, $K_1=1,132$ составит:
 - a) 2 719,2 руб.; b) 32 630,4 руб.; c) 20 376 руб.
10. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:
 - a) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
 - b) сумма балансовой прибыли;
 - c) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
- d) сумма балансовой прибыли и доходы.
11. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения отгрузила сахар покупателям на сумму 475000 руб., из них оплачено – 380 000 руб. Расходы организации – 246 000 руб., из них оплачены – 240 000. Единый налог при упрощенной системе (Объект – доходы-расходы) составит:
 - a) 34 350 руб.; b) 21 000 руб.; c) 38 000 руб.
12. Налог на имущество организации, которая является участником договора о совместной деятельности определяется исходя из:
 - a) только стоимости имущества, числящегося на балансе организации;
 - b) стоимости имущества, числящегося на балансе организации и переданного на отдельный баланс по договору о совместной деятельности;
 - c) стоимости имущества, числящегося на балансе организации, переданного на отдельный баланс по договору о совместной деятельности и доли приобретенного в процессе совместной деятельности.
13. Объектом обложения при исчислении налога на прибыль является:
 - a) полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов;
 - b) прибыль от основной деятельности организаций;
 - c) некая расчетная величина;
 - d) валовая прибыль
14. Организация получила прибыль в сумме 500000 руб. Расходы на строительство цеха составили 250000 руб., покупку оборудования - 200000 руб. Облагаемая налогом прибыль составит:
 - a) 500000 руб.; b) 250000 руб.; c) 50000 руб.
15. Гражданину организацией начислена заработная плата в течение года в размере 290000 руб. Заработная плата выплачена вся. Сумма отчислений по единому социальному налогу в фонд социального страхования составит:
 - a) 9 280 руб.; b) 9 070 руб.; c) 8 960 руб.
13. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как:
 - a) сумма, полученная 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, деленная на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;
 - b) сумма, полученная 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, деленная на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;
 - c) сумма, полученная 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, деленная на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« _____ » _____ 2006 г.

Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.

Факультет экономический

Курс 4, специальность 080502

Утверждаю: _____

Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №3

1. Налоговая база – это:
 - a) стоимостное выражение объекта налогообложения;
 - b) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
 - c) величина налоговых начислений на единицу измерения.
2. Исполнение обязанностей по уплате налогов может обеспечиваться:
 - a) начислением пени;
 - b) предоставлением налогового кредита;
 - c) взаимозачетом с бюджетами различных уровней.
3. Если у предприятия сумма выручки без НДС за 3 предыдущих месяца составила 4 200 000 руб., то данное предприятие:
 - a) будет уплачивать НДС ежемесячно;
 - b) может получить освобождение;
 - c) может уплачивать НДС ежеквартально.
4. Организация получила отсрочку по уплате налогов на 6 месяцев в связи со стихийным бедствием. На сумму задолженности начисляются проценты:
 - a) исходя из ставки, равной $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ;
 - b) проценты не начисляются;
 - c) исходя из ставки, равной $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ
5. Магазин закупил у населения морковь на сумму 23100 руб. и реализовал на сумму с НДС 33957 руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 3087 руб.; b) 987 руб.; c) 0 руб.
6. Организация купила грузовой автомобиль, мощностью двигателя 120 л.с. в ноябре. Транспортный налог при ставке 12 руб. составит:
 - a) 240 руб.; b) 120 руб.; c) 0 руб.
7. Объектом обложения водным налогом признается:
 - a) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
 - b) использование акватории водных объектов для плавания на судах, в том числе на маломерных плавательных средствах;
 - c) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности.
8. Золотодобывающее предприятие, расположенное на берегу р. Лена осуществило забор воды в объеме 640 тыс. м³. и сброс 335 тыс. м³. Сумма водного налога при ставке - 252 руб. за тыс.м³. составит:
 - a) 84 420 руб.; b) 85 680 руб.; c) 161 280 руб.
9. Организации, переведенные на единый налог на вмененный доход, уплачивают:
 - a) транспортный налог;
 - b) единый социальный налог;
 - c) налог на имущество;
 - d) земельный налог.
10. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:
 - a) 10%; b) 12%; c) 15%; d) 18%.
11. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, за год составили – 11 800 000 руб. Расходы – 9 600 000 руб., в т.ч. на пенсионное страхование – 320000 руб. Сумма единого налога (налоговая база: доходы – расходы), подлежащая уплате в бюджет, составит:
 - a) 180 000 руб.; b) 108 000 руб.; c) 330 000 руб.;
12. Общественные организации инвалидов не являются плательщиками налога на имущество, если:
 - a) среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет 50%;
 - b) среди членов общества инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;
 - c) инвалиды составляют не менее 50% от общего числа работников.
13. Какой из следующих амортизационных групп налогоплательщик применяет только линейный способ начисления амортизации?
 - a) первая;
 - b) третья;
 - c) шестая;
 - d) восьмая;
 - e) нет правильного варианта
14. Выручка организации оптовой торговли от реализации от продажи муки без НДС составила 800000 руб. Расходы - 680000 руб., в т.ч. штраф за несвоевременную подачу декларации – 3000 руб. Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет составит:
 - a) 48000 руб.; b) 29520 руб.; c) 28800 руб.
15. Заработная плата гражданина нарастающим итогом с начала года по май составила 350 000 руб. В июне гражданину начислено заработной платы 60 000 руб. Единый социальный налог, подлежащий доплате за июнь, составит:
 - a) 15600 руб.; b) 6000 руб.; c) свой вариант ответа.
16. К косвенным расходам у предприятий, оказывающих услуги, относятся:
 - a) суммы начисленного налога на имущество;
 - b) оплата электроэнергии;
 - c) расходы на оплату труда рабочих.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« ____ » _____ 2006 г.

Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.

Факультет экономический

Курс 4, специальность 080502

Утверждаю: _____

Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №4

1. Налоговая ставка – это:
 - a) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
 - b) величина, установленная в процентах или других измерениях;
 - c) стоимостная характеристика налоговой базы.
 2. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
 - a) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
 - b) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика.
 3. Налоговым периодом по НДС признается:
 - a) только календарный месяц;
 - b) только квартал;
 - c) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
 - d) календарный год.
 4. Если срок уплаты налога на добавленную стоимость установлен 20 июня 2005 года, а предприятие уплатило налог только 27 июня, пени будут начисляться за:
 - a) 7 дней; b) 8 дней; c) 6 дней.
 5. Мебельная фабрика реализовала за период продукции, облагаемой по ставке 18% за наличный расчет физическим лицам на сумму 247 800 руб., за безналичный – 129 800 руб. Налог на добавленную стоимость составит:
 - a) 44 460 руб.; b) 57 600 руб.; c) 19 800 руб.
 6. Организация купила легковой автомобиль в декабре. Транспортный налог будет исчислен:
 - a) за год;
 - b) за пол года, т.к. куплен во второй половине года;
 - c) за 1 месяц;
 - d) налог не исчисляется, т.к. автомобиль куплен в конце года.
 7. Налоговой базой по водному налогу признается:
 - a) объем забранной воды;
 - b) площадь водного пространства;
 - c) налоговая база определяется применительно к каждому виду водопользования.
 8. Организация осуществляет забор воды, лимит забора 29 000 м³. Забор составил 34 000 м³, ставка водного налога 282 руб. за 1 тыс.м³. Налог будет исчислен в размере:
 - a) 9588 руб.; b) 15 228 руб.; c) 47 940 руб.
 9. Площадь зала кафе 45 кв.м., заработная плата работников за квартал 120000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 16800 руб. Сумма единого налога на вмененный доход за квартал, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1000 руб. и K₂ - 0,8, K₁ – 1,132 составит:
 - a) 14 275,8 руб.;
 - b) 7 137,9 руб.;
 - c) 0 руб., т.к. отчисления на пенсионное страхование превышают сумму налога;
 - d) 3820,5 руб.;
 - e) свой вариант ответа.
10. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается:
 - a) доходы;
 - b) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - c) либо доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов.
 11. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, за год составили – 11 800 000 руб. Расходы – 9 600 000 руб., в т.ч. на пенсионное страхование – 320000 руб. Сумма единого налога (налоговая база: доходы – расходы), подлежащая уплате в бюджет, составит:
 - a) 180 000 руб.; b) 108 000 руб.; c) свой вариант.
 12. На балансе транспортной организации числятся автомобили первоначальной стоимостью 790 000 руб. сроком полезного использования 7 лет. Сумма начисленной амортизации на 01.01 – 235119 руб. Налог на имущество за I квартал года при использовании линейного метода, составит:
 - a) 2974 руб.; b) 11896 руб.; c) свой вариант ответа.
 13. К доходам при исчислении налога на прибыль относятся:
 - a) доходы от реализации товаров;
 - b) внереализационные доходы;
 - c) доходы от реализации имущественных прав;
 - d) доходы от обычной деятельности;
 - e) нет правильного варианта
 14. ОАО «Альфа» провело официальный прием руководящего состава ЗАО «Гамма», при этом расходы на буфетное обслуживание составили – 15200 руб., прочие расходы по этому приему составили 16300. Расходы на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период составили у ОАО «Альфа» - 220000 руб. у ЗАО «Гамма» - 215200 руб. Сумма представительских расходов для целей налогообложения прибыли включаются в состав прочих расходов в сумме:
 - a) 31500 руб.; b) 1260 руб.; c) 8800 руб.
 15. Индивидуальным предпринимателем начислена заработная плата работнику в денежной форме в размере 5 000 руб., премия за счет фонда оплаты труда 1 000 руб., а также выдано товарами (мужской костюм) на сумму 3500 руб. Единый социальный налог, подлежащий уплате, составит:
 - a) 2 470 руб.; b) 950 руб.; c) 1 300 руб.
 16. Могут ли законами субъектов Федерации устанавливаться дополнительные налоговые льготы?
 - a) не могут предоставляться;
 - b) могут предусматриваться, но только в рамках НК РФ;
 - c) могут предусматриваться в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« _____ » _____ 2006 г.

Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.

Факультет экономический

Курс 4, специальность 080502

Утверждаю: _____

Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №5

1. Налоговый период – это:

- a) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- b) период времени, по окончании которого уплачиваются платежи по налогу, сдается налоговая декларация.

2. К обязанностям налоговых органов относится:

- a) соблюдение налоговой тайны;
- b) контроль за соблюдением законодательства по налогам;
- c) ведение учета налогоплательщиков;
- d) ведение следственных действий по налоговым преступлениям

3. Налогообложение поставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- a) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- b) товаров для детей;
- c) реализация товаров на экспорт;
- d) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

4. Как определяется пени:

- a) в процентах от неуплаченной суммы налога и штрафной санкции;
- b) в процентах от сокрытого объекта налогообложения;
- c) в процентах от неуплаченной суммы налога.

5. Организация приобрела и оплатила кондитерские изделия с НДС на 247 800 руб. и реализовала с торговой наценкой – 30% в том же периоде. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- a) 57985,2 руб.; b) 11340 руб.; c) 49140 руб.; d) 0 руб.

6. Гражданин приобрел легковой автомобиль 15.08.2004 г. у завода изготовителя мощностью двигателя 110 л.с. Транспортный налог при ставке 11 руб., подлежащий уплате за 2004 г., составит:

- a) 504,17 руб.; b) 403,33 руб.; c) 302,49 руб.

7. Объектом водного налога является:

- a) забор воды из водных объектов;
- b) использование акватории водных объектов для вылова рыбы;
- c) забор воды сельскохозяйственными предприятиями для орошения земель.

8. Мехлесхоз во II квартале текущего года произвел сплав 35 000 м³ древесины по р. Енисей на расстоянии 110 км для деревообрабатывающего комбината. Ставка водного налога 1585,2 руб. за 1 тыс. м³ на каждые 100 км. Сумма водного налога составит:

- a) 55 482 тыс. руб.;
- b) 61 030,2 тыс. руб.;
- c) 61 030,2 руб.

9. Площадь ресторана 70 кв.м., заработная плата работников за квартал 144000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 20160 руб. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет при

базовой доходности – 1000 руб. и К₂ - 1, К₁-1,132 составит:

- a) 24 982,65 руб.;
- b) 12 491,33 руб.;
- c) 4 822,65 руб.;
- d) 5 943 руб.;
- e) нет правильного ответа.

10. В зависимости от объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения установлены следующие налоговые ставки:

- a) 6 и 15%; b) 6 и 10%; c) 10 и 15%; d) 10 и 24%.

11. Выручка организации с НДС (10%) за I квартал 2005 года – 4950 тыс.руб., за II квартал – 5720 тыс.руб., за III – 3520 тыс.руб. Организация при выполнении прочих критериев:

- a) имеет право перейти на упрощенную систему;
- b) не имеет права.

12. автомобили первоначальной стоимостью 890 000 руб. сроком полезного использования 7 лет. Сумма начисленной амортизации на 01.01 – 105952 руб. Налог на имущество за I квартал года при использовании линейного метода начисления амортизации составит:

- a) 4137,44 руб.;
- b) 7240,53 руб.;
- c) 422,86 руб.;
- d) свой вариант ответа.

13. Расходами признаются:

- a) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- b) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- c) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- d) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы

14. Организация получила выручку от реализации конфет без НДС 500 000 руб., расходы составили 450 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы – 15 000 руб. Сумма облагаемой налогом прибыли составит:

- a) 150 000 руб. b) 165 000 руб. c) 65 000 руб.

15. Гражданину организацией начислена заработная плата в течение года в размере 440000 руб., из нее выплачено 415000. Сумма отчислений по единому социальному налогу в федеральный фонд обязательного медицинского страхования составит:

- a) 3 520 руб.; b) 3 320 руб.; c) 2 915 руб.

16. Объектом обложения налогом на имущество для российских организаций признается:

- a) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- b) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- c) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« _____ » _____ 2006 г.

Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.

Факультет экономический

Курс 4, специальность 080502

Утверждаю: _____

Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №6

1. Налоговый период может определяться:
 - a) годом, кварталом или месяцем;
 - b) по соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.
2. Налогоплательщики имеют право:
 - a) использовать налоговые льготы, присутствовать при выездной налоговой проверке, требовать соблюдения налоговой тайны, обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов;
 - b) использовать налоговые льготы, уплачивать законно установленные налоги, требовать соблюдения налоговой тайны, встать на учет в налоговых органах;
 - c) использовать налоговые льготы, обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, вести в установленном порядке учет своих доходов и расходов, требовать соблюдения налоговой тайны.
3. По НДС установлены следующие ставки:
 - a) 0%, 10%, 18%;
 - b) 0%, 10%, 15%;
 - c) 0%, 18%, 20%;
 - d) 10%, 18%, 20%; 120%×100%.
4. Уплата НДС производится не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим. Индивидуальный предприниматель уплатил налог за май 21 июня (понедельник) в сумме 9000 руб. Пени за просрочку уплаты НДС составят:
 - a) 3,9 руб.; b) 1280 руб.; c) 0 руб.
5. Организация реализовала в Казахстан картофель за безналичный расчет на сумму 41 800 руб. Картофель был закуплен у населения на сумму 24 200 руб. НДС, подлежащий возмещению из бюджета, составит:
 - a) 3800 руб.; b) 1599,8 руб.; c) 0 руб.; d) 2 200 руб.
6. Гражданин приобрел моторную лодку 3 мая с мотором мощностью двигателя 50 л.с. Транспортный налог при ставке 10 руб. составит:
 - a) 500 руб.; b) 417 руб.; c) 333 руб.; d) 0 руб.
7. При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как:
 - a) объем забранной воды;
 - b) рыночная стоимость выработанной электроэнергии;
 - c) себестоимость выработанной электроэнергии;
 - d) количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
8. Организация сплавляет лес по реке без судовой тяги. Сплавлено 40 500 куб. м. на расстояние 30 км. сумма водного налога при ставке 1585,2 руб. за 1000 куб.м. на расстояние 100 км. составит:
 - a) 19 260,18 руб.; b) 64 200,6 руб.; c) свой вариант.
9. При переводе на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход налогоплательщик не уплачивает следующие налоги и платежи:
 - a) отчисления на пенсионное страхование наемных работников
 - b) отчисления в фонд обязательного медицинского страхования
 - c) налог на имущество предприятий
10. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
 - a) только общества с ограниченной ответственностью;
 - b) только закрытые акционерные общества;
 - c) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
 - d) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.
11. Доходы организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, за год составили – 7 342 000 руб. Расходы – 6 980 000 руб. Сумма единого налога (налоговая база: доходы – расходы), подлежащая уплате в бюджет, составит:
 - a) 73 420 руб.; b) 54 300 руб.; c) нет правильного.
12. Остаточная стоимость имущества хлебозавода на 1.01.2004 составила 5580 тыс. руб., на 1.02 – 5600 тыс. руб., на 1.03 – 3090 тыс. руб., на 1.04 - 4100 тыс. руб. Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в бюджет за I квартал, составит:
 - a) 19621,25 руб.;
 - b) 25258,75 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
13. К прямым расходам у предприятий производственной сферы не относятся:
 - a) амортизация по основным средствам, используемым непосредственно в производственных целях;
 - b) стоимость рекламных услуг;
 - c) расходы на оплату труда работников бухгалтерии и планового отдела.
14. Организация приобрела товаров на сумму без НДС – 1416000 руб., из них оплачено на сумму без НДС – 1298000, отгружено на сумму без НДС – 1150 000 руб. В доходы при исчислении налога на прибыль будет включено (метод начислений):
 - a) 1 200 000 руб.; b) 1 150 000 руб.; d) 1 100 000 руб.
15. Заработная плата гражданина нарастающим итогом с начала года по июль составила 330 000 руб. В августе гражданину начислено заработной платы 48 000 руб. Единый социальный налог, подлежащий доплате за июль, составит:
 - a) 77 800 руб.; b) 82 600 руб.; c) 4 800 руб.
16. Признаются ли земельные участки и иные объекты природопользования объектами налогообложения налогом на имущество?
 - a) признаются;
 - b) не признаются;
 - c) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Федерации.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« ____ » _____ 2006 г.

Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.

Факультет экономический

Курс 4, специальность 080502

Утверждаю: _____

Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №7

1. К региональным налогам относятся:
 - a) водный налог;
 - b) налог на игорный бизнес;
 - c) земельный налог;
 - d) налог на добавленную стоимость.
2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:
 - a) в течение трех лет;
 - b) в течение четырех лет;
 - c) в течение пяти лет.
3. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория РФ:
 - a) не облагается НДС;
 - b) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
 - c) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
 - d) облагается НДС по ставке 0%.
4. Пеня за несвоевременную уплату налога является:
 - a) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов;
 - b) налогом;
 - c) финансовой санкцией.
5. Организация реализовала партнеру из КНР за безналичный расчет 7 тонн шоколадных конфет на сумму 217000 рублей без НДС. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 21700 руб.;
 - b) 19727 руб.;
 - c) 39060 руб.;
 - d) 0 руб.
6. На балансе предприятия на 01.01.04 г имелись 2 грузовых автомобиля с мощностью двигателя 140 л.с., в марте один из них был продан. Транспортный налог при ставке 12 руб., подлежащий уплате за 2004 г., составит:
 - a) 2 100 руб.;
 - b) 1 680 руб.;
 - c) 420 руб.
7. При использовании водных объектов для целей лесосплава на плотках и кошелях налоговая база определяется как:
 - a) площадь водного пространства;
 - b) стоимость сплавленного леса;
 - c) объем сплавленной древесины.
8. Организация осуществляет забор воды, лимит забора 10 000 м³. Забор составил 12 000 м³. Ставка налога за забор 576 руб. за 1 тыс.м³. Водный налог составит:
 - a) 6912 руб.;
 - b) 34560 руб.;
 - c) 11 520 руб.
9. Торговая площадь магазина 80 кв.м. Сумма ЕНВД за I квартал при базовой доходности 1800 и коэффициентах K1=1,132 и K2 = 1 составит:
 - a) 23 328 руб.;
 - b) 21 600 руб.;
 - c) 7 776 руб.;
 - d) 24 451 руб.;
 - e) нет правильного ответа.
10. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
 - a) превышает 30 чел.;
 - b) не превышает 50 чел.;
 - c) не превышает 100 чел.;
 - d) находится в пределах от 30 до 100 чел.
11. Выручка организации с НДС (18%) за 9 месяцев 2005 года составила 12 095 000 руб. Организация при условии выполнения прочих критериев:
 - a) имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения;
 - b) не имеет.
12. На балансе торговой организации числится торговое оборудование первоначальной стоимостью 580000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Остаточная стоимость на 01.01 – 386667 руб. Налог на имущество за I квартал года при использовании линейного метода составит:
 - a) 2047 руб.;
 - b) 8188 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
13. Верно ли, что группировка расходов по элементам затрат в соответствии с НК РФ включает следующие элементы: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, суммы начисленной амортизации, прочие расходы?
 - a) верно;
 - b) неверно
14. Организация получила доходы от реализации товаров 600000 руб. без НДС; расходы составили 480000 руб., в том числе сверхнормативные представительские и командировочные расходы – 15000 руб. Сумма облагаемой налогом прибыли составит:
 - a) 150000 руб.
 - b) 135000 руб.
 - c) 160000 руб.
15. Гражданину организацией начислена заработная плата в течение года в размере 456 000 руб. Заработная плата выплачена вся. Сумма отчислений по единому социальному налогу в территориальный фонд обязательного медицинского страхования составит:
 - a) 6 480 руб.;
 - b) 5 600 руб.;
 - c) 9 120 руб.;
 - d) 18 280 руб.
16. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства, признается:
 - a) недвижимое имущество;
 - b) движимое и недвижимое имущество;
 - c) движимое имущество.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« ____ » _____ 2006 г.

Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.

Факультет экономический

Курс 4, специальность 080502

Утверждаю: _____

Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №8

1. К федеральным налогам относятся:

- a) налог на имущество физических лиц;
- b) налог на прибыль организаций;
- c) транспортный налог;
- d) земельный налог.

2. Налоговые органы имеют право:

- a) направлять налогоплательщикам уведомления и требования об уплате налогов и сборов, налагать арест на имущество налогоплательщиков, приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках;
- b) проводить налоговые проверки, соблюдать налоговую тайну, налагать арест на имущество налогоплательщиков, производить выемку документов при проведении налоговых проверок;
- c) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках, проводить налоговые проверки, налагать арест на имущество налогоплательщиков, производить выемку документов при проведении налоговых проверок.

3. В налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, включаются:

- a) суммы авансов, уплаченных за сырье и материалы;
- b) суммы полученных кредитов;
- c) суммы полученных авансов.

4. Организация имеет задолженность по земельному налогу в сумме 10000 рублей и излишне уплаченную сумму 15000 рублей по НДС. Может ли сумма переплаты быть зачтена в погашение недоимки?

- a) да; b) нет

5. Организация реализовала в Казахстан картофель за безналичный расчет на сумму 41 800 руб. Картофель был закуплен у населения на сумму 24 200 руб. НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- a) 3800 руб.; b) 1599,8 руб.; c) 0 руб.; d) к возврату из бюджета 2 200 руб.

6. На балансе предприятия на 01.01.04 г имелись 3 легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с., 1 апреля один из них был продан. Транспортный налог при ставке 11 руб., подлежащий уплате за 2004 г., составит:

- a) 3630 руб.; b) 2823,33 руб.; c) 2420 руб.

7. Объектом водного налога является:

- a) использование водного объекта для проведения дноуглубительных работ;
- b) забор воды для целей лесосплава;
- c) забор воды для разведения рыбы.

8. Организация осуществляет забор воды, лимит забора 26 000 м³. Забор составил 34 000 м³, ставка водного налога 282 руб. за 1 тыс.м³. Налог будет исчислен в размере:

- a) 7 332 руб.; b) 11 280 руб.; c) 18 612 руб.

9. Торговая площадь магазина 45 кв.м., заработная плата работников за квартал 54000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 7560 руб. Сумма еди-

ного налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1800 руб. и К2 - 0,9, К1 -1,132 составит:

- a) 27 531,9 руб.;
- b) 13 765,95 руб.;
- c) 19 971,9 руб.;
- d) нет правильного ответа.

10. Предприятие численностью 120 человек производит обувь. Уставный капитал полностью состоит из вклада общественной организации инвалидов. Из них инвалидов – 65 человек. Доля их заработной платы – 30%. Среднегодовая стоимость имущества на данном предприятии 238 000 руб. Сумма налога на имущество за год составит:

- a) 5 236 руб.; b) 2618 руб.; c) 0 руб.

11. Если объектом обложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- a) 6%; b) 10%; c) 15% d) 1%.

12. Выручка хлебозавода за 9 месяцев 2005 года с НДС (10%) составляет 12 101 100 руб. Организация при соблюдении прочих условий:

- a) имеет право перейти на упрощенную систему;
- b) не имеет.

13. К косвенным расходам относятся:

- a) представительские расходы;
- b) единый социальный налог, начисленный с заработной платы рабочих, занятых в производстве;
- c) амортизационные отчисления оборудования, занятого в производстве

14. Организация приобрела товаров на сумму без НДС – 1 200 000 руб., из них оплачено на сумму без НДС – 1 100 000 руб. Отгружено организацией продукции на сумму без НДС – 1 150 000 руб. В расходы при исчислении налога на прибыль будет включено (метод начислений):

- a) 1 200 000 руб.;
- b) 1 150 000 руб.;
- c) 1 100 000 руб.;
- d) 1 298 000 руб.

15. Гражданину организацией начислена заработная плата в течение года в размере 310 000 руб., из них выплачено 275000 руб. Налоговая база по единому социальному налогу составит:

- a) 80600 руб.; b) 310000 руб.; c) 75800 руб.;
- d) 275000 руб.

16. Налоговые ставки налога на имущества организаций:

- a) установлены для всех категорий налогоплательщиков в размере 2,0 %;
- b) устанавливаются законами субъектов Федерации и не могут превышать 2,2 %;
- c) устанавливаются законами субъектов Федерации и не могут превышать 2,0 %.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« _____ » _____ 2006 г.
Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.
Утверждаю: _____

Факультет экономический
Курс 4, специальность 080502
Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №9

1. К местным налогам относятся:
 - a) земельный налог;
 - b) налог на добычу полезных ископаемых;
 - c) водный налог;
 - d) налог на доходы физических лиц.
2. Пеня за несвоевременную уплату налога является:
 - a) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов;
 - b) налогом;
 - c) финансовой санкцией.
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления объектом налогообложения по НДС:
 - a) является;
 - b) не является.
4. Налоговые органы имеют право корректировать цены сделок при реализации идентичных товаров в следующем случае:
 - a) реализованы товары: первая партия – по цене 140 руб./шт.; вторая партия – по цене 130 руб./шт.;
 - b) реализованы товары: первая партия – по цене 140 руб./шт.; вторая партия – по цене 120 руб./шт.;
 - c) реализованы товары: первая партия – по цене 140 руб./шт.; вторая партия – по цене 110 руб./шт.
5. Ресторан (площадь – 155 кв.м.) приобрел продукты для приготовления блюд, цена приобретения продуктов 17720 руб., в т.ч. НДС – 2 520 руб. За данный период реализовано блюд собственного приготовления посетителям с НДС на сумму 57 820 руб. НДС, подлежащий уплате, составит:
 - a) 9922,5 руб.;
 - b) 7402,5 руб.;
 - c) 6300 руб.;
 - d) 0 руб.
6. Гражданин приобрел легковой автомобиль 28.07.2004 г. у завода изготовителя за 118 т.р., в т.ч. НДС – 18 т.р., мощностью двигателя 110 л.с. Транспортный налог при ставке 11 руб., подлежащий уплате за 2004 г., составит:
 - a) 605 руб.;
 - b) 403,33 руб.;
 - c) 302,49 руб.
7. При заборе воды сверх установленного лимита водопользования ставки налога, в части превышения, устанавливаются в:
 - a) двукратном размере;
 - b) пятикратном размере;
 - c) десятикратном размере.
8. Организация сплавляет лес по реке без судовой тяги. Сплавлено 50 000 куб. м. на расстояние 30 км. сумма водного налога при ставке 1646,4 руб. за 1000 куб.м. на расстояние 100 км. составит:
 - a) 82320 руб.;
 - b) 24696 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
9. Торговая площадь магазина 50 кв.м., заработная плата работников за квартал 110000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 15400 руб. Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1800 руб. и К2 - 1, К1-1,132 составит:
 - a) 30 591 руб.;
 - b) 15 191 руб.;
 - c) 15 295,5 руб.;
 - d) 7 641 руб.;
 - e) нет правильного ответа.
10. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:
 - a) месяц;
 - b) квартал;
 - c) год;
 - d) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.
11. Выручка кондитерской фабрики с НДС за 9 месяцев 2005 года составила 12 921 000 руб. Организация при условии выполнения прочих критериев
 - a) имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения;
 - b) не имеет.
12. На балансе торговой организации числится торговое оборудование первоначальной стоимостью 280000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Остаточная стоимость на 01.01 – 233333 руб. Налог на имущество за I квартал года при использовании линейного метода начисления амортизации составит:
 - a) 1244,83 руб.;
 - b) 4979, 33 руб.;
 - c) свой вариант ответа.
13. Налоговый период по налогу на прибыль составляет:
 - a) год;
 - b) квартал;
 - c) месяц;
 - d) декада.
14. Организация произвела продукцию на сумму в отпускных ценах без НДС 2 940 000 руб. Отгружено покупателям на сумму без НДС – 2 600 000 руб., в том числе оплачено – 1 890 000 руб. В доход при расчете налога на прибыль будет включено (метод начислений):
 - a) 2 940 000 руб.;
 - b) 3 068 000 руб.;
 - c) 1 890 000 руб.;
 - d) 2 230 200 руб.;
 - e) 2 600 000 руб.
15. Гражданину организацией начислена заработная плата в течение года в размере 340 000 руб. Вся выплачена. Сумма отчислений по единому социальному налогу в федеральный бюджет составит:
 - a) 68 000 руб.;
 - b) 60 740 руб.;
 - c) 88 400 руб.;
 - d) 4 740 руб.
16. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ не через постоянные представительства, признается:
 - a) недвижимое имущество;
 - b) движимое и недвижимое имущество;
 - c) движимое имущество.

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Утверждено на заседании кафедры

Кафедра «Финансы»

« ____ » _____ 2006 г.

Зав кафедрой к.э.н., доцент Трошин Г.А.

Факультет экономический

Курс 4, специальность 080502

Утверждаю: _____

Дисциплина: Налогообложение предприятий

Экзаменационный билет №10

1. К региональным налогам относятся:
 - a) водный налог;
 - b) налог на игорный бизнес;
 - c) земельный налог;
 - d) налог на имущество организаций.
2. Как определяются пени:
 - a) в процентах от неуплаченной суммы налога и штрафной санкции;
 - b) в процентах от сокрытого объекта налогообложения;
 - c) в процентах от неуплаченной суммы налога.
3. Суммы авансов и предоплат в налоговую базу для расчета НДС:
 - a) включаются;
 - b) не включаются;
 - c) включаются, если получены за товары (работы, услуги), облагаемые НДС.
4. НДС по древесине для производства пиломатериалов организацией, применяющей упрощенную систему:
 - a) покрывается за счет чистой прибыли;
 - b) относится на затраты по производству;
 - c) принимается к вычету.
5. Завод реализовал за отчетный период детских игрушек на сумму 283 200 руб. (в т.ч. НДС). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:
 - a) 43 200 руб.;
 - b) 25 745 руб.;
 - c) 0 руб.
6. Организация купила автобус для перевозки своих работников к месту работы и обратно мощностью двигателя 130 л.с. в ноябре. Транспортный налог за год при ставке 15 руб. составит:
 - a) 18 880 руб.;
 - b) 1950 руб.;
 - c) 325 руб.;
 - d) свой вариант ответа.
7. Налоговым периодом по водному налогу признается:
 - a) календарный год;
 - b) календарный месяц;
 - c) квартал.
8. Организация осуществляет забор воды. Лимит забора 10 000 м³. Фактический забор составил 15 000 м³. Ставка налога за забор 576 руб. за 1 тыс.м³. Водный налог составит:
 - a) 6912 руб.;
 - b) 20 160 руб.;
 - c) 11 520 руб.
9. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности вводится в действие:
 - a) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения;
 - b) НК РФ;
 - c) федеральным законом.
10. Сумма минимального налога при упрощенной системе налогообложения исчисляется как:
 - a) 1% от суммы дохода;
 - b) 3% от суммы дохода;
 - c) 5% от суммы дохода;
 - d) 3% или 5% в зависимости от размера дохода.
11. Выручка организации, добывающей песчано-гравийную смесь, за 9 месяцев 2005 года с НДС составила 11564000 руб. При выполнении прочих условий организация:
 - a) имеет право перейти на упрощенную систему;
 - b) не имеет права.
12. Иностранная организация имеет в собственности здание на территории РФ стоимостью на 1 января – 4 500 000 руб. Налог на имущество за I квартал года составит:
 - a) 24 750 руб.;
 - b) 99 000 руб.;
 - c) 0 руб., т.к. организация – нерезидент;
 - d) свой вариант ответа.
13. К прямым расходам у предприятий производственной сферы не относятся:
 - a) амортизация по основным средствам, используемым непосредственно в производственных целях;
 - b) стоимость рекламных услуг;
 - c) расходы на оплату труда работников бухгалтерии и планового отдела.
14. ОАО «А» провело официальный прием руководящего состава ЗАО «Б», при этом расходы по оплате приглашенного переводчика составили 3200 руб., расходы на буфетное обслуживание – 10200 руб., прочие расходы по этому приему составили 16300. Расходы на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период составили у ОАО «А» - 220400 руб. у ЗАО «Б» - 215200 руб. Сумма представительских расходов для целей налогообложения прибыли включаются в состав прочих расходов в сумме:
 - a) 29700 руб.;
 - b) 8816 руб.;
 - c) 8608 руб.
15. Гражданину организацией начислена заработная плата в течение года в размере 279 000 руб. Заработная плата выплачена вся. Налоговая база по ЕСН составит:
 - a) 72 540 руб.;
 - b) 279 000 руб.;
 - c) 300 700 руб.
16. Могут ли законами субъектов Федерации устанавливаться дополнительные налоговые льготы?
 - a) не могут предоставляться;
 - b) могут предусматриваться, но только в рамках НК РФ;
 - c) могут предусматриваться в любых утвержденных законодательным органом субъекта РФ.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ
для специальности 080502 «Экономика и управление на предприятии»

Номер недели	Номер темы	Вопросы изучаемы на лекции	Занятия (номера)	Самостоятельная работа студентов		Формы контроля
			практические	содержание	часы	
1	2	3	4	5	6	7
1	1	1.Общая характеристика и развитие налоговой системы в РФ 2.Субъекты налоговых отношений. Организация налогового контроля 3.Налоговое производство	1	Вопросы приведены на страницах 68-69 УМКд	10	Обсуждение на практических занятиях
2,3	2	1. Необходимость введения НДС и его сущность 2. Плательщики НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база по НДС 3. Ставки налога, порядок и сроки уплаты	2,3	Вопросы приведены на странице 70 УМКд	4	
4,5	3	1. Акцизы, их место и роль в налоговой системе 2. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при реализации и получении подакцизных товаров 3. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов	4,5	Вопросы приведены на странице 70 УМКд	4	
6,7	4	1. Экономическое содержание налога на прибыль 2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок определения доходов, группировка расходов 3. Налоговые ставки и налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль	6,7	Вопросы приведены на страницах 70-71 УМКд	4	
8	5	1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Порядок определения налоговой базы. порядок применения регрессивных ставок налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты различными налогоплательщиками	8	Вопросы приведены на странице 71 УМКд	4	
9	6	1. Плательщики и объект налогообложения 2. Методы оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы 3. Налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	9	Вопросы приведены на странице 71 УМКд	4	

1	2	3	4	5	6	7
10	7	1. Плательщики и виды пользования водными объектами, объекты налогообложения 2. Дифференциация ставок водного налога. Освобождения от уплаты водного налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога	10	Вопросы приведены на странице 71 УМКд	4	Обсуждение на практических занятиях
11	8	1. Плательщики земельного налога и объекты налогообложения 2. Льготы и ставки налога. Особенности дифференциации ставок в зависимости от использования земельных участков 3. Порядок исчисления и уплаты налога организациями	11	Вопросы приведены на странице 72 УМКд	4	
12	9	1. Значение налога и его роль в налоговой системе 2. Элементы налога, определённые федеральным и региональным законодательством	12	Вопросы приведены на странице 72 УМКд	4	
13	10	1. Плательщики и объект обложения транспортным налогом 2. Льготы и налоговая база. Порядок установления ставок 3. Региональные особенности уплаты транспортного налога	13	Вопросы приведены на страницах 72-73 УМКд	4	
14	11	1. Плательщики. Условия и критерии перехода на упрощенную систему 2. Объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения расходов. Ставки налога 3. Порядок исчисления и уплаты налога	14	Вопросы приведены на странице 73 УМКд	10	
15	12	1. Плательщики. Виды деятельности, по которым предусмотрен переход на уплату единого налога 2. Вмененный доход и порядок его исчисления. Применение понижающих и повышающих коэффициентов при определении вмененного дохода. Ставка налога 3. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход в бюджет	15	Вопросы приведены на страницах 73-74 УМКд	10	
16	13	1. Правовая основа и главная задача налогового планирования 2. Методы налогового планирования. Факторы, осложняющие налоговое планирование 3. Способы защиты результатов налогового планирования	16	Вопросы приведены на странице 74 УМКд	10	

КАРТА ОБЕСПЕЧЕННОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПРОФЕССОРСКО-
ПРЕПОДАВАТЕЛЬКИМ СОСТАВОМ

Лекторы: Киргизова О.А. – ассистент кафедры «Финансы».