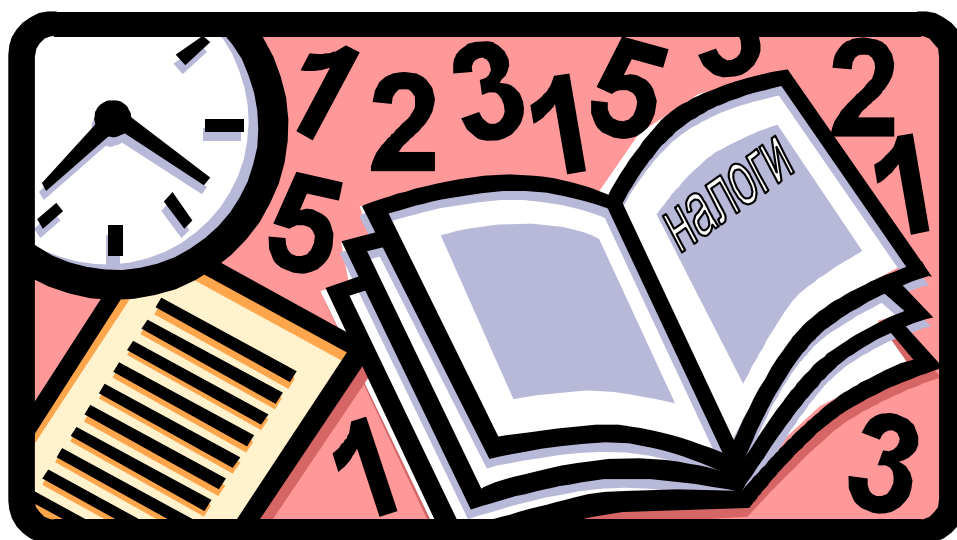


Министерство образования и науки Российской Федерации  
*Амурский государственный университет*

А.Г. Трошин, Л.П. Бокач



**РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**

ПО КУРСУ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

*Учебно-методическое пособие*

Студент \_\_\_\_\_

Группа \_\_\_\_\_

Благовещенск  
Издательство АмГУ

2010

*Рекомендовано Дальневосточным региональным учебно-методическим центром (ДВ РУМЦ) в качестве учебного пособия для студентов специальностей 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 080102 «Мировая экономика»*

*Рецензенты:*

*Веретенников Н.П., доцент кафедры экономики, менеджмента и маркетинга Биробиджанского филиала Дальневосточного гос. аграрного ун-та, д-р экон. наук;*

*Уваров В.А., профессор кафедры «Менеджмент, государственное муниципальное управление» Дальневосточной академии государственной службы (г. Хабаровск), д-р экон. наук и методики преподавания английского языка БГПУ*

Трошин А.Г., Бокач Л.П.

Т70 Рабочая тетрадь по курсу «Налоги и налогообложение». Учебно-методическое пособие. – Благовещенск: Изд-во АмГУ, 2010. – 112 с.

Учебно-методическое пособие включает перечень заданий и задач по некоторым темам курса «Налоги и налогообложение»; исторические и интересные факты формирования налоговых систем разных стран, список рекомендуемой литературы. Пособие предназначено для студентов специальностей 08.01.05 «Финансы и кредит», 08.01.09 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»; 08.01.02 «Мировая экономика».

ББК 261.3 я73

© Амурский государственный университет, 2010

Введение .....	4
ЧАСТЬ 1. ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	6
Тема 1. Сущность и функции налогов.....	6
Тема 2. Виды налогов и их классификация .....	11
Тема 3. Принципы налогообложения.....	15
Тема 4. Элементы налогообложения.....	20
Тема 5. Налоговые системы .....	23
Тема 6. Теории налогов.....	28
Тема 7. Налогообложение в зарубежных странах.....	32
Тема 8. Налоговый Кодекс Российской Федерации. I часть.....	34
Часть II. ПРАКТИЧЕСКОЕ ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ. ....	67
Тема 1. Налог на добавленную стоимость.....	67
Тема 2. Акцизы. ....	72
Тема 3. Налог на доходы физических лиц.....	75
Тема 4. Налог на прибыль организаций.....	85
Тема 5. Транспортный налог.....	91
Тема 6. Специальные налоговые режимы.....	95
6.1 Единый сельскохозяйственный налог.....	96
6.2 Упрощенная система налогообложения.....	99
6.3 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.....	105
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	112

## **Введение**

Налоги являются сердцевинной существованию любого государства, поскольку без них невозможна реализация его задач и функций. Участвуя в перераспределении национального дохода, налоги выступают частью единого процесса воспроизводства, специфической формой производственных отношений. Каждое событие в жизни человека и его семьи, каждое действие организаций и индивидуальных предпринимателей сопровождается налоговыми последствиями. Поэтому знание основ налогового законодательства, способность применить их не только в хозяйственной деятельности, но и в жизненных ситуациях необходимо всем гражданам.

Основным назначением данного пособия является не только стремление закрепить полученные теоретические знания по курсу «Налоги и налогообложение», но и привить студентам практические навыки при исчислении и уплате различных видов налогов и сборов, а также проведение текущего и итогового контроля в рамках балльно-рейтинговой системы оценки успеваемости студентов по отдельным модулям рабочей программы курса.

Перед заполнением данной тетради считаем нужным дать несколько полезных советов.

**Совет первый.** Курс «Налоги и налогообложение» занимает важное место в системе экономико-юридического знания и соответствующих учебных дисциплин. Освоить курс поможет изучение таких дисциплин как финансы, в том числе финансы предприятий и финансовый менеджмент, гражданское, семейное, административное, бюджетное и трудовое право, страховое дело и др.

**Совет второй.** Особое значение имеет взаимодействие данного курса с блоком бухгалтерских дисциплин. Исчислением налогов на большинстве предприятий занимаются бухгалтеры, в ряде фирм наряду с ними - финансовые менеджеры, и лишь крупнейшие компании формируют специальные налоговые подразделения.

Следует иметь в виду, что порядок учета хозяйственных операций,

имущества и обязательств, а также порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете различаются. Поэтому зачастую разнятся исчисленные по данным бухгалтерского и налогового учета суммы налога. Из этого вытекает, что нельзя делать выводы о величине налоговых обязательств, основываясь только на данных бухгалтерского учета, и что студентам в равной мере необходима глубокая подготовка как по бухгалтерскому учету, так и по налогообложению.

**Совет третий.** Студент должен к концу обучения обладать функциональной грамотностью: уметь самостоятельно изучать новые нормативные документы, сопоставлять их положения и выявлять несоответствия, иметь собственное представление о путях их устранения и дальнейшего совершенствования методов налогообложения, разбираться в налоговых последствиях конкретных хозяйственных действий.

**Совет четвертый.** Система налогообложения в нашей стране исключительно динамичная и никакие учебники не успевают за теми изменениями, которые вносятся в законодательные акты. Поэтому настоятельно рекомендуем посещать все занятия. Оценить этот совет вы сможете перед самым экзаменом, когда с удивлением и огорчением поймете, что книги даже текущего года выпуска безнадежно устарели, в налоговых законах слишком много неясного, а чужой конспект написан непонятным почерком.

Символы и их значения, используемые в данном пособии:



- задачи



- задание



- справка



- это интересно



- афоризмы



- историческая справка

# ЧАСТЬ 1. ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Тема 1. Сущность и функции налогов



Проблема понимания природы налогов обусловлена тем, что налог - понятие не только экономическое, правовое, социальное, философское и историческое, но и понятие финансовой науки, жестко связанное с категорией "государство".

Налоги, являясь экономической категорией, имеют глубоко исторический характер. Они менялись вместе с развитием государства.



История налогов насчитывает тысячелетия. Полагают, что одним из первых регулярных денежных налогов был трибут - поголовный налог на всех граждан Римской империи во II веке до н. э. Еще средневековый философ Ф. Аквинский называл налоги дозволенной формой грабежа и даже формой грабежа без греха, если собранные средства употребляются на всеобщее благо.



1. Дать определение налога и сбора согласно Налогового кодекса РФ.

«Под налогом понимается \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

«Под сбором понимается \_\_\_\_\_

---

---

---


---

---

---

---

---

2.  Чтобы запомнить данные определения необходимо дать толкование некоторым составным частям этих определений:

### Налог


Часть определения	Значение
1. Платеж	
2. Обязательный	
3. Индивидуально безвозмездный	
4. Взимаемый с организаций и физических лиц	
5. Отчуждаемый в денежной форме	
6. В целях финансового обеспечения государства	

### Сбор

Часть определения	Значение
1. Взнос	
2. Обязательный	
3. Юридически значимые действия	
4. Взимаемый с организаций и физических лиц	



Во второй половине XVII века в Силезии собирали "налог на скот", подымный сбор, "мясной пфенниг", налог на производство железа, извести, на сукновальни, на стекловарни и др.

3.  Обозначьте проявление основных признаков в понимании налогов и сборов.

## Проявление основных признаков в понимании налогов и сборов





Своеобразно относился к налогам канцлер Гитлер. Приходя большие доходы от книги "Mein Kampf" (Моя борьба), он поручил чиновникам найти причину, освобождающую его от неприятной обязанности. Повод нашли: Гитлера сравнили с Цезарем, на которого закон об уплате налогов не распространялся.




**Функции налогов** - это проявление сущности налогов, способ выражения их свойств. Функции налогов показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.



Функции налогов взаимосвязаны и взаимозависимы, причем ни одна из них не должна развиваться в ущерб другой. В период становления буржуазного общества налоги в основном выполняли фискальную функцию. Однако во второй половине 1930-х годов на Западе возникла тенденция к использованию налогов в качестве средства регулирования экономики и обеспечения стабильности экономического роста. С середины XX в. регулирующая функция налогов получила всеобщее признание и широкое применение.




По данным представителей Службы внутренних доходов и ряда американских экономистов, федеральный бюджет США объемом 1,5 трлн. долларов ежегодно лишается примерно 100 млрд. долл. из-за сокрытия налогоплательщиками своих доходов. В среднем жители США недоплачивают по 15 центов с каждого причитающегося казне доллара. Уклонение от уплаты налогов считается в США довольно серьезным преступлением, которое карается тюремным заключением сроком до одного года и штрафом в размере до 10 тыс. долларов. В случае систематического уклонения от уплаты наказание может быть гораздо более суровым - вплоть до пожизненного заключения.

4.  Выделяют 4 основных функции налогов, которые представлены в нижеприведенной таблице. Вам необходимо заполнить все ячейки.

### Основные функции налогов

Название функции	Назначение функции
1.	Изъятие средств налогоплательщиков в бюджет с целью обеспечения финансирования государственных расходов
2. распределительная	
3.	Достижение определенных целей налоговой политики посредством налогового механизма, т.е. воздействие на экономику путем изменения системы налогообложения, налоговых ставок и льгот.
4. контрольная	

5.  Данное задание предполагает, что при выполнении задания 3, прочитав некоторое количество учебников на эту тему, вы встретили в них не только вышеназванные основные функции налогов, но и некоторые другие, ведь, сколько авторов – столько и мнений. Попробуйте выделить несколько дополнительных функций налогов, которые показались вам наиболее важными и интересными, и определите их назначение:

1. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_



6. Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего с 1 января 2001 года была установлена единая ставка налога на доходы физических лиц в размере 13% (ранее была прогрессивная). Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет?

---

---

---

---

---

---

---

---



7. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?



**Налоги – взнос в общую казну.**

**Э.Берк**

## **Тема 2. Виды налогов и их классификация**



Термин «классификация» означает распределение тех или иных объектов в зависимости от их общих признаков по классам (отделам, разрядам). Классификация налогов позволяет установить их различия и сходство, свести налоги в небольшое число групп и тем самым облегчить их изучение и практическое использование. Особые свойства отдельных групп налогов требуют особых условий налогообложения и взимания, специфических административно-финансовых мер.



Процесс становления налоговой системы, в цивилизованной форме, начался в России в конце XIX столетия, вызванный ростом государственных потребностей, в связи с переходом страны от прежнего натурального хозяйства к денежному. В течение 1881-1885 гг. была проведена налоговая реформа, в ходе которой были отменены соляной налог и подушная подать, введены новые налоги и создана податная служба. В новой налоговой системе наибольшее место отводилось акцизам и таможенным пошлинам. Косвенные налоги составляли почти половину всех налоговых поступлений в государственный бюджет. Прямые налоги, основная составляющая всех сумм, поступающих, в настоящее время, в бюджет от сбора налогов, в то время составляли примерно 7% всего бюджета. Поступление податей до 1885 г. контролировала Казённая палата, учреждённая ещё в 1775 г.. Контроль этот заключался лишь в учёте налогов, поступающих в казну. Аппарата, который имел бы не только учётные функции не было. Сбором налогов занималась полиция. Однако, в 1885 г., исходя из необходимости постоянного податного надзора на местах, был учреждён институт податных инспекторов при Казённой палате в количестве 500 человек, на которых был возложен контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей на всей территории России.



В 1913 году налоговое законодательство США размещалось на 200 страницах. В настоящее время только Налоговый кодекс США содержит более 1.000 страниц убогистого текста а все налоговое законодательство занимает 17000 страниц или 260 томов. Естественно, что столь большое количество правил, льгот и изъятий может нравиться только налоговым инспекторам, платным консультантам из бухгалтерских фирм да еще кое-кому из политиков, делавших себе имя и карьеру на мини-поправках к сложнейшей экономико-правовой пирамиде.



8. Даны признаки классификации, необходимо написать группы налогов и несколько примеров на каждую группу







Английский историк учета А. Вульф считал, что "финикийцы изобрели алфавит только для бухгалтерии".



9. По предложенным признакам определите отличие прямых налогов от косвенных налогов.

Различия между прямыми и косвенными налогами

Признаки	Прямые налоги	Косвенные налоги
Какие субъекты вступают в правоотношения по поводу взимания налогов?		
Зависит ли величина налогов от финансовых результатов деятельности плательщика?		
Что является объектом налогообложения?		



**Налоги – цена, которую мы платим за цивилизованное общество.**

**О.Холмз**

**Тема 3. Принципы налогообложения**



10. Прежде чем приступить к рассмотрению принципов налогообложения, необходимо дать определение понятию «налогообложение».

**Налогообложение** — это \_\_\_\_\_

---



---




---



---



Под принципами налогообложения понимаются основные исходные положения системы налогообложения. Впервые принципы налогообложения были сформулированы Адамом Смитом.

11.  Необходимо указать первоисточник, т.е. название и год издания книги А. Смита, где были впервые сформулированы принципы налогообложения, а также раскрыть суть этих принципов.

Классические принципы были изложены А. Смитом в вышедшей в \_\_\_\_\_ году в книге «\_\_\_\_\_» следующим образом:


1. \_\_\_\_\_


2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

*Примечание:* при выполнении задания 11 постарайтесь найти не современное толкование принципов А. Смита, а цитаты из его книги.

 В Библии говорится о бухгалтерском учете: "С кем постоянно находишься в торговых отношениях - считай и оценивай: что даешь и что получаешь - запиши". (Высказывание царя Соломона).

 Принципы налогообложения, обоснованные А. Смитом, были расширены и систематизированы немецким ученым-экономистом Адольфом Вагнером, который объединил все принципы налогообложения в 4 группы.



Определите все группы и входящие в них принципы, сформулированные А. Вагнером

Название группы	Входящие в группу принципы

12.  Используя НК РФ, определите общие принципы налогообложения и сборов в РФ.

1. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

5. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

6.

---

---

7.

---

---



В Древней Греции государству были выгодны недостачи у материально ответственных лиц: украл человек драхму, а государству должен отдать 10, поэтому на должности с материальной ответственностью назначались только богатые люди.



Выделяют экономические, юридические и организационные принципы налогообложения. Совокупность, приведенных ниже принципов налогообложения распределите по их функциональному назначению.

***Исходные данные:***

- Принцип наличия всех элементов налога в законе.
- Принцип множественности
- Принцип приоритетности налогового законодательства
- Принцип одновременности обложения
- Принцип гласности
- Принцип учета интересов
- Принцип соизмеримости
- Принцип налогового федерализма
- Принцип эффективности
- Принцип подвижности (эластичности)
- Принцип отрицания обратной силы налогового закона
- Принцип установления налогов законами
- Принцип нейтральности
- Принцип справедливости
- Принцип единства налоговой системы
- Принцип стабильности

## Схема принципов налогообложения



По данным социологического опроса, проведенного шведским Институтом общественного мнения, в 2001 году 8% шведов получали заработную плату нелегально и, следовательно, не платили подоходный налог. Такое исследование было проведено по заданию ведомства по пресечению экономических преступлений. Интересно, что представители мужской части населения Швеции чаще признавались в получении нелегальных доходов. В результате было установлено, что 12% респондентов-мужчин и 4% женщин получали зарплату так называемым "черным налогом".



***В деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может давать всегда.***

***Ш. Монтескье***

## Тема 4. Элементы налогообложения



Налоговое право базируется на ряде принципов, одним из которых является принцип обязательности элементов налогообложения. Этот принцип сводится к тому, что при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. Отсутствие в законе корректно определенных обязательных элементов налога означает, что данный налог нельзя считать установленным, его можно не платить, в крайнем случае, все возникающие юридические коллизии плательщик вправе трактовать в свою пользу. Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить.

Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения.



Чешская компания Skoda решила увеличить продажи своих дизельных автомобилей в Германии и предложила очень интересную скидку – Skoda берет на себя выплаты всех налогов за дизельные машины в течение 2 лет.




С 1993 г. королева Великобритании, Елизавета II согласилась выплачивать налоги со своих доходов и впервые распорядилась открыть на два месяца для широкой публики двери Букингемского дворца, чтобы, не залезая в карман налогоплательщиков, собрать таким образом необходимую сумму для реставрации пострадавшего от пожара Виндзорского замка.



**13.** Каждому элементу налогообложения дайте правильное определение, указав его стрелочкой.



**14.**  Выделить из 12-ти вышеперечисленных элементов факультативные, т.е. необязательные (их всего три), и далее обоснуйте: почему они отнесены к группе необязательных.


1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_


Обоснование: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

 В Китайской Народной Республике ведется борьба с мошенничеством в области уплаты налога на добавленную стоимость.

**15.**  Попробуйте классифицировать элементы налогообложения с точки зрения их обязательности и существенности. Отчасти в этом Вам поможет 1 часть Налогового кодекса, ст.17, отчасти лекция на эту тему, отчасти здравый смысл и логика.

Классификация элементов налогообложения по отдельным характеристикам

Характеристика	Признаки элемента	Название элемента
Обязательные	Должен быть указан в законе	1. Субъект налогообложения 2. 2. 3. 4. 5. 6. 7.
Не обязательные	Элемент структуры как экономической категории	1. Масштаб налога

Не существенные	Не оказывают существенного влияния на выполнение обязательств, но снижают качество его исполнения	1. Порядок удержания и возврата налога

16.  Определите элементы налога на имущество организаций.


---




---




---

 Одним из крупнейших мостов древности был старый лондонский мост через Темзу (XII в.), просуществовавший ок. 600 лет; на этом мосту, содержавшемся за счет налогов, которые платили его жители, существовали 3 часовни, мельница.

 **Ты можешь и не заметить, что у тебя все идет хорошо. Но налоговая служба напомнит.**

**П. Данинос**

### Тема 5. Налоговые системы

 Под *системой* понимается сложноорганизованное целое, включающее в себя отдельные элементы, объединенные разнообразными связями и взаимоотношениями. *Элемент* — это составная часть сложного целого. Следовательно, система предполагает внутреннее строение, структуру, связь и дифференциацию. В то же время система есть единое целое, состоящее из отдельных элементов, упорядоченных по определенным законам или принципам.



Родина современной бухгалтерии - Италия. Использование принципа двойной записи можно обнаружить в торговых книгах итальянских купцов начала XIV века, а отдельные элементы - в записях конца XIII века (к примеру, в книгах торгово-финансовых домов Барди и Перуцци).


17.  Перечислите элементы налоговой системы

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

4. \_\_\_\_\_

18.  Впишите элементы налоговой системы в нижеприведенную схему их взаимосвязей.






В Древней Греции государству были выгодны недостачи у материально ответственных лиц: украл человек драхму, а государству должен отдать 10, поэтому на должности с материальной ответственностью назначались только богатые люди.



Построение справедливой, оптимально действующей, приемлемой как для налогоплательщиков, так и для государства, эффективной налоговой системы является мечтой человечества, наверное, с тех пор, как появились налоги. Тем не менее, видимо, нигде нет такой налоговой системы, которая не вызывала бы нареканий хотя бы у одной из сторон.

Налоговые системы разных стран существенно различаются.


19.  Перечислите четыре основных фактора, влияющих на структуру налоговой системы:

1. \_\_\_\_\_


2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_


4. \_\_\_\_\_

20.  Какое место занимает Россия в рейтинге налоговых систем?


№ страны	Общее число налогов	Время, затрачиваемое на уплату налогов (часов в год)	Полная налоговая ставка, %
? Россия			


21.  Перечислите 10 самых удобных налоговых систем мира. Данную информацию найдете в Интернете


№ страны	Общее число налогов	Время, затрачиваемое на уплату налогов (часов в год)	Полная налоговая ставка, %
1)			
2)			
3)			
4)			
5)			
6)			
7)			
8)			
9)			
10)			

22.  Перечислите 10 самых сложных налоговых систем мира

№ страны	Общее число налогов	Время, затрачиваемое на уплату налогов (часов в год)	Полная налоговая ставка, %
172)			
173)			
174)			
175)			
176)			
177)			
178)			
179)			
180)			
181)			

 В СССР, в начале 60-х годов было объявлено о поэтапной отмене подоходного налога с граждан. Сначала с минимума зарплаты, потом все с больших и больших сумм дохода. Потом, правда, план ликвидации налогов постепенно предали забвению.

 Какой учетный прием появился первым?" Большинство ученых считает, что это инвентаризация, а некоторые - контокоррент (счета расчетов).

23.  Впишите в нижеприведенную схему виды налоговых систем и страны, входящие в эту группу в зависимости от указанных признаков.



***Если вы нарушаете правила, вас штрафуют; если вы соблюдаете правила, вас облагают налогом.***

***Л.Питер***

## **Тема 6. Теории налогов**



С тех пор как отношения между государством и его подданными стали предметом целенаправленных исследований, они воспринимаются как комплексные отношения и соответственно анализируются с разных точек зрения: политической, философской, социальной, экономической, финансовой, правовой, исторической, науки о государстве и т. д. Это дает основание признать такие исследования теоретическими, а их результат — научными концепциями или налоговыми теориями.



*Теория* (от греч. *theoria* — рассмотрение, исследование) — это система основных идей в той или иной отрасли знания; форма научного знания, дающего целостное представление о закономерностях и существенных связях действительности. Опираясь на это абстрактное определение теории, дадим определение конкретного вида теории — налоговой теории.



*Налоговая теория* — это система представлений о совокупности принципов, лежащих в основе законодательно устанавливаемого порядка отношений между бюджетами и налогоплательщиками. Критерий истинности и основа развития теории — практика.



Состав "ополчения" Минина и Пожарского хорошо виден по платежным ведомостям, оказывается они освобождали Москву и Россию от "польских интервентов" не столько с народным ополчением, сколько с нанятыми ими ландскнехтами (то есть - наемниками).



24. Соедините одинаковые геометрически фигуры (расположенные ниже) между собой в три столбца таким образом, чтобы первый означал название теории, второй – ее автора, а третий – ее суть.







Родина современной бухгалтерии - Италия. Использование принципа двойной записи можно обнаружить в торговых книгах итальянских купцов начала XIV века, а отдельные элементы - в записях конца XIII века (к примеру,



***Хуже налогов может быть только одно: когда не с чего платить налоги.***

***Т.Дьюар***

## **Тема 7. Налогообложение в зарубежных странах**



Чтобы объективно взглянуть на налоговую систему РФ необходимо изучить и опыт построения налоговой системы в зарубежных странах, однако следует помнить, что каждая страна имеет свои особенности, и точно скопировать налоговую систему другой страны эффективно навряд ли удастся.



25. Рассмотрите налоговые системы нескольких зарубежных стран и выберите из них две, которые, по вашему мнению, наиболее совершенны и достойны подражания, однако отличаются друг от друга. Опишите их основные черты.

1. Налоговая система страны: \_\_\_\_\_.

Характеристика: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_





## Тема 8. Налоговый Кодекс Российской Федерации. I часть



Изучение I части НК РФ возможно только в форме самостоятельного чтения НК РФ, потому что в учебниках информация постоянно устаревает, а лекционный материал просто по времени не может охватить полный объем информации. Поэтому вооружитесь карандашом, читайте, выделяйте основное, вдумывайтесь и запоминайте..



Гете, будучи министром финансов Веймара, ежегодно получал доход более 3000 талеров и в два раза больше зарабатывал гонорарами, а платил в казну всего 150 талеров. Правда, великий писатель действовал легально и заботился не только о себе: он провел, например, реформу, дававшую преимущества мелким налогоплательщикам. Беспомощным он оказался лишь когда в 1808 году в Веймар вошли наполеоновские войска. Всем, и Гете в том числе, пришлось оплачивать "военный заем".



26. Для закрепления изученного материала I части НК РФ ответьте на вопросы тестовых заданий, выделив правильный вариант ответа

**1. Назовите из ниже перечисленных один из принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации, установленный Налоговым Кодексом:**

- а) порядок обжалования актов органов налоговой службы;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля.

**2. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:**

- а) законами субъектов Российской Федерации;
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с НК;
- в) органами субъектов Российской Федерации.

**3. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:**

- а) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
- б) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
- в) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот Перечень до выхода II части НК.

**4. Налоговый контроль включает:**

- а) формы и методы;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки.

**5. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:**

- а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

**6. Разграничивая сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:**

- а) в отношении налога на добавленную стоимость и при экспорте, и импорте товаров;
- б) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;
- в) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

**7. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:**

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы.

**8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

**9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:**

- а) приказы Федеральной налоговой службы РФ;
- б) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;
- в) федеральные законы.

**10. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:**

- а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

***11. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:***

- а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
- б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия.

***12. Акты законодательства о сборах вступают в силу:***

- а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

б) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

***13. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:***

а) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия;

б) не ранее 1-го января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее, чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

***14. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного и следующих обстоятельств:***

а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

***15. Признание нормативного правового акта не соответствующим Налоговому кодексу осуществляется:***

а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

***16. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:***

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени.

**17. Срок не считается пропущенным при сдаче документов на почту или телеграф:**

- а) до 24 часов последнего дня срока;
- б) до 24 часов последнего дня срока, падающего на нерабочий день;
- в) до 24 часов последнего дня квартала.

**18. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает:**

- а) в первый день следующего месяца;
- б) в последний день этого месяца;
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

**19. Налог — это:**

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

**20. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:**

- а) органы государственных внебюджетных фондов;
- б) банки;
- в) таможенные органы.



Все без исключения граждане США обязаны ежегодно сдавать налоговые декларации. Служба внутренних доходов США - IRS (Internal Revenue Service) - огромное внимание уделяет физическим лицам. Обработываются все декларации, но проверяется не более 2 % - наиболее интересные с точки зрения IRS. Плюс к этому из остальных деклараций на

основе случайных методов выбирается еще некоторое количество для проверки.

**21. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведется в порядке установленном:**

а) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

б) уголовно-процессуальным законодательством;

в) Налоговым и Таможенным кодексами.

**22. Таможенные правила применяются в случаях:**

а) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

б) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;

в) предусмотренных Таможенным кодексом.

**23. Недоимка — это:**

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога или сбора, неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

**24. Место нахождения российской организации:**

а) место осуществления этой организацией деятельности;

б) место фактического юридического адреса;

в) место ее государственной регистрации.

**25. Источник выплаты доходов налогоплательщику:**

а) организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которых налогоплательщик получает доход.

**26. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые льготы:**

а) не могут предусматриваться;

б) могут предусматриваться;

в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.

**27. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:**

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

**28. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:**

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться только на один налоговый период;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

**29. К региональным налогам относятся:**

а) налог на имущество организаций;

б) земельный налог;

в) водный налог.

**30. К федеральным налогам относятся:**

а) налог на имущество физических лиц;

б) водный налог;

в) транспортный налог.

**31. К местным налогам относятся:**

а) налог на добычу полезных ископаемых;



- б) земельный налог;
- в) транспортный налог.

**32. Сведения о действующих региональных налогах и сборах ежеквартально публикуются:**

- а) Федеральная налоговая служба ;
- б) Министерством юстиции;
- в) Министерством финансов Российской Федерации.

**33. Сведения о действующих местных налогах и сборах публикуются региональными налоговыми органами:**

- а) ежеквартально;
- б) не реже одного раза в квартал;
- в) не реже одного раза в год.

**34. При установлении сборов обязательные для налогов элементы налогообложения:**

- а) не могут отсутствовать;
- б) могут отсутствовать;
- в) могут отсутствовать, если это определено законодательными актами.

**35. К специальным налоговым режимам относятся:**

- а) системы, принимаемые федеральными законами;
- б) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

**36. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:**

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

**37. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:**

- а) организация, учредившая филиал;
- б) организация, учредившая филиал, и сам филиал;
- в) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

**38. Правило признания взаимозависимости на косвенное участие через какую-либо третью организацию либо совокупность организаций:**

- а) распространяется;
- б) не распространяется;
- в) распространяется только между юридическими лицами.

**39. Суд может признать лица взаимозависимыми, если:**

- а) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 15%;
- б) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10%;
- в) отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

**40. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:**

- а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

**41. Налогоплательщики (плательщики сборов):**

- а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
- б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

**42. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:**

а) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

***43. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:***

а) административная защита их прав и законных интересов;

б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;

в) административная и судебная защита их законных интересов.

***44. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:***

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

в) Налоговым кодексом Российской Федерации, Уголовным кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом.

***45. Права налогоплательщиков обеспечиваются:***

а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

***46. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, несут обязанности предусмотренные:***

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации и таможенным законодательством;

в) таможенным законодательством.

**47. Налогоплательщики — организации и предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:**

- а) в двухнедельный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в десятидневный срок.

**48. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:**

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

**49. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации или реорганизации в срок:**

- а) не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;
- б) не позднее пяти дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее трех дней со дня принятия такого решения.



Страной, осуществляющей налогообложение по самым высоким ставкам, является Норвегия, где в январе 1974 г. лейбористская партия и социалистический альянс отменили 80 % предел. Тогда в "Лингнинс Бока" были перечислены более 2000 граждан, выплачивающих более 100 % своего подлежащего налогообложению дохода. Корабельный магнат Хильмар Рекстен (1897-1980) был обложен налогом в 491%.

**50. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:**

- а) не позднее десяти дней с момента такого изменения;

- б) не позднее трех дней с момента такого изменения;
- в) в течение календарного месяца.

**51. *Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:***

а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

**52. *Налоговые агенты обязаны:***

а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

**53. *Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации:***

а) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

б) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

в) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

**54. *Организации являются одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:***

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в редких случаях.

**55. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:**

- а) Налоговым кодексом, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом и Таможенным кодексом;
- в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

**56. Объектами налогообложения может являться:**

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

**57. Работой для целей налогообложения признается деятельность:**

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

**58. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:**

- а) их передача на безвозмездной основе;

- б) изъятие имущества путем конфискации;
- в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

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

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

**60. Рыночной ценой товара (работ услуг) признается цена:**

- а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;
- б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;
- в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

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

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

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

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

**63. Метод цен последующей реализации заключается в том, что:**

а) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основании той цены, по которой они были реализованы в дальнейшем покупателем;

б) рыночная цена товара сводится к калькуляции всех прямых и косвенных затрат на их производство и реализацию;

в) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основании цены их предыдущей реализации с наценкой не менее 20% для последующей реализации.

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

а) Министерством финансов Российской Федерации;

б) в судебном порядке;

в) Министерством по налогам и сборам.

**65. Не признаются дивидендами вклады:**

а) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, по принадлежащей участнику доле;

б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;

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

**66. Процентами признается:**

а) доход, полученный по денежным вкладам;

б) доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его вноса в уставный капитал организации;

в) доход участника по доле, пропорциональной этим долям в уставном капитале организации.

**67. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:**

а) с подачи заявления о ликвидации организации;



- б) с уплатой налога и сбора;
- в) со смертью учредителя организации.

**68. Взыскание налога с организации не может быть произведено в беспорядном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:**

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

**69. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:**

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

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

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

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

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

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

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

**73. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента - физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом:**

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

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

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

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

- а) не изменяет;
- б) увеличивает на 1 месяц;

в) увеличивает на 2 месяца.

**76. Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, то возврат его правопреемнику осуществляется:**

а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;

б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;

в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником.

**77. Налоговое уведомление считается полученным:**

а) по истечении 10 дней с даты отправления заказного письма;

б) по истечении 6 дней с даты отправления заказного письма;

в) со дня его получения под расписку.

**78. Налоговая ставка представляет собой:**

а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

б) величину, установленную в процентах или других измерениях;

в) стоимостную характеристику налоговой базы.

**79. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:**

а) в периоде обнаружения ошибки;

б) в периоде обнаружения или совершения ошибки;

в) в периоде совершения ошибки.

**80. Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:**

а) со дня создания до конца календарного года;

б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;

в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

**81. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам:**

- а) не могут носить индивидуального характера;
- б) могут носить индивидуальный характер, включая возможность не уплачивать налог или сбор;
- в) могут носить индивидуальный характер, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.

**82. Если расчет налоговой базы производится налоговым органом, то обязанность по уплате налога возникает:**

- а) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
- б) в установленные Налоговым кодексом сроки;
- в) не ранее даты получения налогового уведомления.

**83. Безнадежные долги по налогам и сборам списываются в порядке, установленном:**

- а) Правительством Российской Федерации;
- б) органом местного самоуправления;
- в) Правительством Российской Федерации, исполнительными органами субъектов Российской Федерации или местного самоуправления.

**84. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:**

- а) предоставления льготы;
- б) инвестиционного налогового кредита;
- в) ходатайства органов местного самоуправления.

**85. Об отмене вынесенного решения об изменении срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:**

- а) в десятидневный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в трехдневный срок.

**86. Органами, в компетенцию которых входит применение решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:**

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) органы соответствующих внебюджетных фондов;
- в) Министерство финансов Российской Федерации и Министерство по налогам и сборам.

**87. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:**

- а) со дня, установленного в этом решении;
- б) не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;
- в) в трехдневный срок со дня его получения плательщиком.

**88. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:**

- а) от 3 месяцев до 2 лет;
- б) от 1 месяца до 1 года;
- в) от 3 месяцев до 1 года.

**89. Договор о налоговом кредите должен быть закончен после принятия решения о его предоставлении в течение:**

- а) 10 дней;
- б) 7 дней;
- в) 5 дней.



Собирать налоги, оказывается, можно в виде чего угодно. Персидский царь Надир-шах брал налоги с туркмен котлами и топорами - пушки лить. Петр I обложил подмосковных крестьян налогом в виде тряпья.

**90. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:**

- а) по налогу на прибыль;
- б) по налогу на добавленную стоимость;

в) по подоходному налогу с физических лиц.

**91. Не допускается устанавливать процент на сумму кредита по ставке:**

а) менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ;

б) менее трех четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ;

в) превышающей две трети ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**92. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным:**

а) по истечении 10 дней с даты направления заказною письма;

б) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;

в) по истечении 5 дней с даты направления заказного письма.

**93. Организация, нарушившая свои обязательства по исполнению договора инвестиционного налогового кредита, обязана уплатить сумму не уплаченного налога и проценты на эту сумму:**

а) не позднее двух месяцев со дня расторжения договора;

б) не позднее трех месяцев со дня расторжения разговора;

в) в сроки установленные в судебном порядке.

**94. Требование по уплате налога считается полученным:**

а) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;

б) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;

в) по истечении 14 дней с даты направления заказного письма;

**95. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:**

а) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога;

б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;

в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

**96. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:**

- а) пеней;
- б) штрафом;
- в) конфискацией имущества налогоплательщика.

**97. Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества:**

- а) не может осуществляться;
- б) может осуществляться только по согласованию с залогодержателем;
- в) может осуществляться только по условиям договора залога имущества.

**98. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:**

- а) не допускается;
- б) допускается только в отношении физического лица;
- в) допускается.

**99. Процентная ставка пени:**

- а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;
- в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога.

**100. При наличии решения о приостановлении операции по счетам организации банк:**

- а) не может открывать этой организации новые счета;
- б) может открывать этой организации новые счета;
- в) может открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом.

**101. Арест на все имущество налогоплательщика - организации:**

- а) не может быть наложен;
- б) может быть наложен;

в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа.

**102. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о решении о зачете сумм излишне уплаченного налога:**

- а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления о зачете;
- б) не позднее 14 дней со дня подачи заявления о зачете;
- в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления о зачете.

**103. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:**

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение двух лет;
- в) в течение трех лет.

**104. Исковое заявление о возврате излишне взысканного налога может быть подано в суд:**

- а) в течение трех лет;
- б) в течение трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога;
- в) в течение двух лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога.

**105. Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются:**

- а) со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата;
- б) спустя 10 дней со дня взыскания по день фактического возврата;
- в) со дня, следующего за днем взыскания, но на срок не более двух лет.

**106. Налоговый орган проставит отметку на копии налоговой декларации:**

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.



**107. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:**

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком.

**108. Налоговая декларация считается поданной в день подачи заявления о ее дополнении и изменении, если:**

- а) налогоплательщик произвел доплаты на основании заявления;
- б) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации;
- в) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации и произведена доплата по заявлению.

**109. Участниками налогового контроля являются:**

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

**110. Заявление о постановке на учет организации подается в налоговый орган:**

- а) по месту нахождения;
- б) по месту нахождения принадлежащего имущества;
- в) по месту нахождения структурных подразделений.

**111. Заявление о постановке на учет организации в налоговый орган подается:**

- а) в течение 5 дней после государственной регистрации;
- б) в течение 10 дней после государственной регистрации;
- в) в течение 1 месяца после государственной регистрации.

**112. Заявление организации о постановке на учет по месту нахождения подлежащего налогообложению недвижимого имущества подается в налоговый орган по месту нахождения этого имущества:**

- а) в течение 10 дней со дня его регистрации;
- б) в течение 30 дней со дня его приобретения;
- в) в течение 30 дней со дня его регистрации.

**113. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:**

- а) место нахождения собственника имущества;
- б) место фактического нахождения имущества;
- в) место государственной регистрации собственника имущества.

**114. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:**

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов.

**115. Налогоплательщик обязан заявить в налоговый орган об изменении места своего нахождения или места жительства:**

- а) в пятидневный срок с момента изменения;
- б) в десятидневный срок с момента изменения;
- в) в течение 14 дней.

**116. Форма заявления о постановке на учет в органах государственных внебюджетных фондов разрабатывается:**

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;
- в) органами государственных внебюджетных фондов по согласованию с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

**117. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить информацию в налоговые органы в течение:**

- а) 30 дней после регистрации имущества;
- б) 15 дней после регистрации имущества;

в) 10 дней после регистрации имущества.

**118. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по организациям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:**

а) не позднее 10 дней;

б) в течение 5 дней;

и) в течение 3 дней.

**119. К имуществу, расходы на приобретение которого контролируют налоговые органы, относятся:**

а) многолетние насаждения;

б) государственные ценные бумаги;

в) ювелирные изделия, стоимостью свыше 1000 минимальных размеров оплаты труда.

**120. Налоговая проверка может проводиться:**

а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;

б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;

в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

**121. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:**

а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

б) организаций и индивидуальных предпринимателей;

в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

**122. Таможенные органы могут проводить в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации:**

- а) камеральные и выездные проверки;
- б) камеральные проверки;
- в) выездные проверки.

**123. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:**

- а) срок не позднее двух месяцев;
- б) течение трех месяцев;
- в) течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

**124. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:**

- а) на основании решения руководителя налогового органа;
- б) без специального решения руководителя налогового органа;
- в) на основании уведомления налогоплательщика.

**125. Выездная налоговая проверка проводится на основании:**

- а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

**126. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:**

- а) более трех месяцев;
- б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом;
- в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

**127. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:**

- а) предъявления должностными лицами удостоверения;

б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

в) предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

**128. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:**

а) не допускается;

б) допускается при согласии с владельцем предметов на проведение их осмотра;

в) допускается без ограничений.

**129. Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:**

а) в пятидневный срок;

б) в десятидневный срок;

в) в тридцатидневный срок.

**130. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:**

а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

**131. Экспертиза назначается:**

а) постановлением руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;

б) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;

в) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

**132. Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции налогоплательщиком понимается:**

- а) вручение ему акта выездной налоговой проверки;
- б) направление ему решения по акту выездной налоговой проверки;
- в) направление ему требования налогового органа об их уплате.

**133. Убытки, причиненные налогоплательщику правомерными действиями должностных лиц налоговых органов:**

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

**134. К налоговой тайне относятся сведения:**

- а) разглашенные с разрешения налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации.

**135. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:**

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке.

**136. Признание в деянии налогоплательщика состава налогового правонарушения для привлечения этого лица к ответственности за такое налоговое правонарушение:**

- а) достаточно;
- б) недостаточно.

**137. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:**

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

**138. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:**

- а) может быть привлечен к ответственности;
- б) не может быть привлечен к ответственности;
- в) может быть привлечен к ответственности в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.

**139. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:**

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

**140. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:**

- а) совершено умышленно;
- б) совершено по необходимости;
- в) совершено неосознанно.

**141. Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:**

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в налоговый срок декларации;

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

**142. *Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:***

а) вследствие стихийных бедствий;

б) под влиянием угрозы;

в) под влиянием личных отношений.

**143. *Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении этой санкции в течение:***

а) одного года;

б) шести месяцев;

в) трех месяцев.

**144. *Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика или налогового агента взыскиваются с банка:***

а) на основании решения суда;

б) в бесспорном порядке на основании уведомления налогового органа по решению руководителя;

в) в бесспорном порядке на основании инкассового поручения, направляемого по решению руководителя налогового органа.

**145. *Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика — клиента, если:***

а) представленная информация является коммерческой тайной;



б) предоставление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;

в) запрос налогового органа не является мотивированным.

***146. Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, в отношении которого в банке находится инкассовое поручение налогового органа, влечет взыскание:***

а) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы;

б) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

в) штрафа в размере 30% не поступившей суммы.

***147. Нарушение банком режима приостановления операций по счетам налогоплательщика влечет:***

а) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;

б) взыскание штрафа в размере 30% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;

в) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы и пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы задолженности.



В XV ст. в деревне Монтюрёв Лотаринги существовал особый вид барщины, заключающийся в том, что, когда туда приезжал люксейльский аббат, крестьяне должны были ночью бить палками по прудам, чтобы кваканье лягушек не нарушало безмятежного сна смиренного служителя церкви.

***148. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет взыскание:***

а) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

б) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы налога или сбора;

и) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора.

**149. Переводчики, специалисты и эксперты получают за выполненную ими работу по поручению налогового органа:**

а) заработную плату, сохраняемую по основному месту работы;

б) суточные, плату за проезд и наем жилого помещения;

в) вознаграждение.

**150. Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:**

а) отказ от участия в проведении налоговой проверки;

б) дача заведомо ложного заключения или перевода; в) отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода.



**Взимание непомерных налогов – это путь, вызывающий разбой, обогащение врага, приводящий к гибели государства.**

**Сюнь-Цзы**

## **Часть II. ПРАКТИЧЕСКОЕ ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ.**


### **Тема 1. Налог на добавленную стоимость.**



Налог на добавленную стоимость (НДС) введен в РФ с 1 января 1992 г., что совпало с внедрением в экономику рыночных отношений. НДС – косвенный налог, который должен включаться в цену товара, работ и услуг и соответственно уплачиваться в бюджет за счет средств покупателей, заказчиков и клиентов. НДС вместе с акцизами фактически заменил ранее действовавшие косвенные налоги: налог с оборота и налог с продаж. Он намного превзошел их по своей роли и значению в формировании доходов бюджета, воздействии на экономику и финансы организаций, определении ценовых пропорций. С 1 января 2001 г. введена в действие глава 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части НК РФ.



Схема взимания НДС, предложенная французским экономистом М. Лоре в 1954 г., стала применяться во Франции с 1958 г. Необходимость применения добавленной стоимости как объекта налогообложения была обусловлена построением общего рынка странами Европейского экономического сообщества (ЕЭС). Наличие НДС в налоговой системе было обязательным условием принятия в эту организацию. Определенная доля отчислений от поступлений НДС в бюджеты стран – членов Европейского сообщества направляется на формирование общего бюджета ЕЭС. В настоящее время НДС взимается более чем в 40 странах мира, в числе которых почти все европейские государства.

27.  Используя данные главы 21 НК РФ приведите краткую характеристику элементов НДС.

Налог на добавленную стоимость  
представляет собой:

---

Правовая основа:

---

Налогоплательщики:

---

Объект налогообложения:

---

Налоговая база:

---

Ставки налога:

---

Налоговый период:

---

Налоговые вычеты:


---

Порядок исчисления:


---

Порядок и сроки уплаты налога в  
бюджет:

---

 Еще в 13 и 14 веках новгородцы собирали дань пушниной с коренного населения Югорской земли, как тогда называли северо-западную часть Сибири в низовьях реки Обь.

28.  Внесите в нижеприведенную схему размеры ставок НДС

 Предприятие «Луч» реализовало продукцию и выставило счет покупателю на сумму 1200 тыс. руб. При производстве этой продукции были использованы материалы, приобретенные у поставщика на сумму 660 тыс. руб., в т. ч. НДС. Исчислите НДС к уплате в бюджет.

Решение:

---

---

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

 Малое предприятие, образованное в октябре, имело выручку от реализации стеклопосуды (с учетом НДС): в ноябре – 300 тыс. руб., в декабре – 150, в январе следующего года – 240, в феврале – 320 тыс. руб. Исчислите НДС за каждый месяц.

Решение:

---

---

---

---

---



Во времена Петра 1 капитал, воздерживавшийся от своего права нарастать оборотом, почитался тунеядцем, лишавшим казну ее законной прибыли, десятой деньги, 5% сбора с оборота, и преследовался как контрабанда, подлежащая полицейской выемке. В первые годы Северной войны был издан указ: кто станет деньги в землю хоронить, а кто про то доведет и деньги вынет, доносчику из тех денег треть, а остальное на государя. По требованию подлежащих учреждений все торгово-промышленные обыватели обязаны были заявлять свои пожитки, оборотные средства, по которым шла общественная раскладка налога. Донос тогда служил главным агентом государственного контроля, и его очень чтילה казна.



Строительной кампанией «Спас» в отчетном месяце производились строительные и ремонтно-реставрационные работы в храме Ал. Невского на сумму 900 тыс. руб. (с учетом НДС). Исчислите сумму НДС.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Ювелирный мастер получает лом золотых изделий (давальческое сырье) для изготовления золотой цепочки. Стоимость полученного сырья составляет 3000 руб., затраты на изготовление цепочки – 1500 руб. и прибыль – 500 руб. Какую сумму НДС необходимо заплатить за изготовление цепочки?

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Фабрика по производству кожаной обуви отгрузила в адрес оптового покупателя по договору купли-продажи партию обуви 20 марта на сумму 1200 тыс. руб. (кроме того НДС). Гарантийный срок на эту обувь – 30 календарных дней с момента продажи в режиме розничной торговли. 30 марта все товары были оплачены, 2 апреля часть партии на сумму 360 тыс. руб. со скрытым

фабричным дефектом возвращена, а 24 апреля по той же причине возвращена ещё одна партия обуви на сумму 300 тыс. руб. Исчислите сумму НДС, подлежащую вычету в связи с дефектом и сумму НДС, подлежащую взносу, в бюджет.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

—



ООО «Вымпел» реализовало ЗАО «Восточная звезда» товары на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 18% — 18 000 руб. стоимость реализованных товаров — 80 000 руб. ЗАО «Восточная звезда» в связи с отсутствием оборотных средств передало ООО «Вымпел» собственную продукцию на сумму 118 000 руб., в том числе НДС 10% — 10 727,27 руб. Балансовая стоимость переданной продукции — 60 000 руб. В какой сумме каждая сторона сможет принять к вычету «входной» НДС по приобретенным в результате сделки товарам?

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---



Во Франции рекрутская повинность была введена в эпоху революции, а первую перепись провел император Наполеон - до этого французские короли не знали, сколько у них подданных, и уж конечно, не знали, сколько у них имущества - налоги распределялись "вприкидку", абы как.



**Дорога цивилизации вымощена квитанциями об уплате налогов.**

**Неизвестный автор**

## **Тема 2. Акцизы.**



Акцизы – то один из косвенных налогов, взимаемых с налогоплательщика, производящих и реализующих подакцизную продукцию. Акцизы включаются в цену подакцизной продукции и тем самым перекладываются на конечных потребителей. При этом сумма акцизов во многом определяет уровень цен на облагаемые товары, а также оказывает воздействие на спрос. Специфической особенностью акцизов является то, что данный налог действует только в отношении отдельных товаров, называемых подакцизными.



Как источник доходов российского бюджета акцизы появились в X в., когда налогообложению стала подвергаться реализация алкогольных напитков. С 1448 г. в России было введено налогообложение всех спиртных напитков.

В XVIII в. одну четверть бюджетных доходов составляли так называемые питейные доходы. В середине XIX в. они достигли трети всех доходов и представляли собой косвенные налоги – акцизы. Акцизами в России облагались табак, чай, сахар, соль, спички, нефтепродукты и хлопок.

В СССР в результате налоговой реформы 1930 г. акцизное налогообложение было ликвидировано.



29. Используя данные главы 22 НК РФ раскройте сущность элементов акциза.

Правовая основа:



Налогоплательщики:

---

Объект налогообложения:

---

Налоговая база:

---

Ставки налога:

---

Налоговый период:

---

Налоговые вычеты:

---


Порядок исчисления:

---

9. Порядок и сроки уплаты

налога в бюджет:

---

30.  ООО «Сигма» производит денатурированный спирт, который передает своим структурным подразделениям. Подразделение №1 использует этот спирт для производства подакцизной спиртосодержащей продукции, а подразделение №2 – для производства неподакцизной спиртосодержащей продукции. Облагается ли акцизом передача денатурата структурным подразделением? Определите какой статьей и ее подпунктом НК РФ регулируются данные отношения.

---

---



Последних священников за неapolитические дела арестовывали при Хрущеве (тогда архиепископа Иова посадили за неуплату налогов - уникальное обвинение для абсолютно нерыночной экономики).



ОАО «ВИНАП» реализовало предприятию розничной торговли следующую продукцию: вино нетрадиционное крепленое 17 % - 4000 л, пиво крепостью 5,6 % - 5000 л, шампанское – 5000 л. Исчислите сумму акциза, которую должно уплатить акционерное общество.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.



Предприятие закупило 8000 л вина натурального и полностью его использовало на производство шампанского и на розлив натурального нетрадиционного некрепленого; закупило 4000 л спирта крепостью 90 % и использовало 2000 л на производство вермута крепостью 20 % (вермут – вино нетрадиционное крепленое). Исчислите сумму акциза, которую предприятие-изготовитель должно уплатить в бюджет, если им реализовано вина натурального нетрадиционного некрепленого – 3000 л, вермута крепостью 20 % - 8000 л и шампанского – 5000 л.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.



Флот, который японцы утопили при Цусиме, был целиком построен на деньги от винной монополии государства.



**Налоги – деньги, взимаемые властью с части общества в интересах целого.**

**С. Джонсон**

### **Тема 3. Налог на доходы физических лиц.**



Налогообложение доходов физических лиц используется практически всеми государствами. Существующие в мировой практике подходы к определению критериев обложения, категорий налогоплательщиков, налоговой базы, ставок, предоставления льгот значительно отличаются.



Впервые налог на доходы физических лиц был введен в Англии в 1798 г. в виде утроенного налога на роскошь и действовал до 1816 г. В 1842 г. налог был введен вторично с существенными изменениями, отвечающими основным идеям подоходного обложения. В других странах подоходный налог стали применять с конца XIX – начала XX века (в Пруссии – с 1891 г., во Франции – с 1914 г.). В России закон о подоходном налоге был принят в 1916 г., а сам налог должен был вступить в действие с 1917 г. Но в связи с революционными преобразованиями закон о подоходном налоге так и не вступил в силу, он был введен только в 1943 г.



**31.** Используя данные главы 23 НК РФ охарактеризуйте элементы НДФЛ.

Правовая основа:

---

Налогоплательщики:

---

---

Объект налогообложения:

---

Налоговая база:

---

Ставки налога:

---

Налоговый период:

---

Налоговые вычеты:

---

Порядок исчисления:

---

9. Порядок и сроки уплаты

налога в бюджет:

---



Мытищи” означает место, где собирают “мыт” — пошлину.



32. Для закрепления изученного материала 23 главы НК РФ ответьте на вопросы тестовых заданий, выделив правильный вариант ответа:

***1. К гражданам, которые рассматриваются как имеющие постоянное местожительство в Российской Федерации, относятся граждане:***

а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

**2. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:**

а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

в) дата исчисления дохода, либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

**3. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:**

а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме; -

б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

**4. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):**

а) по цене реализации сторонним организациям;

б) по рыночным ценам;

в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

**5. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:**

а) суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;

б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников предприятия;

в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов.

**6. В совокупный годовой доход не включаются:**

а) суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;

б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;

в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

**7. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:**

а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

**8. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:**

а) не производится, если он проживает отдельно от родителей;

б) производится у каждого из его родителей;

в) производится у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

**9. К числу иждивенцев не относятся:**

а) дети, получающие стипендию, пенсию и пособие по безработице;

б) лица, проживающие на средства физического лица и не имеющие самостоятельных источников дохода, не состоящие с ними в родстве;

в) лица (кроме детей), получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице.

**10. Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей и иждивенцев несет:**

а) организация, производящая вычеты;

б) заявитель;

в) организация, производящая вычеты, совместно с заявителем.

***11. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:***

а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.

***12. В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:***

а) не производятся, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;

б) производятся, независимо от количества дней проработанных в данной организации;

в) производятся пропорционально количеству отработанных дней.



В Амстердаме прокуроры координирующие проверку, заинтересовались платежами двух игроков клуба 'Аякс' - грузинского форварда Шоты Арвеладзе, который прибыл в 'Аякс' в 1997 году и датчанина Майкла Лаудрупа, который играл за амстердамский клуб в 1997-98 годах, а затем завершил карьеру игрока и теперь является помощником тренера Дании. Заработная плата этих игроков была представлена как компенсация, которая не облагается налогом. По этому делу в конце 2000 года начали уголовное расследование. Множество людей давали показания. Бюджет потерял при этом 2 миллиона долларов (5 миллионов гульденов).

***13. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:***

- а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
- б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
- в) с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней.

***14. В случае ухода работника в отпуск наличные отпускные суммы включаются в облагаемый доход:***

- а) того периода, в котором они начислены;
- б) того периода, в котором они начислены и выплачены;
- в) того периода, в котором они выплачены.

***15. Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы, удерживается:***

- а) у источника выплаты;
- б) у организации, осуществляющей эти выплаты на территории Российской Федерации.

***16. Перерасчет по фактически полученному совокупному доходу за истекший год должен быть закончен налоговыми органами:***

- а) до 15 июня года, следующего за отчетным;
- б) до 15 июля года, следующего за отчетным;
- в) до 1 июля года, следующего за отчетным.

***17. В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:***

- а) суммы на содержание автомобиля для служебных целей;
- б) суммы, выплачиваемые нанимателем дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания на территории Российской Федерации;
- в) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе.



**18. Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, учет полученных доходов:**

а) самостоятельно не осуществляют;

б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;

в) ведут по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом.

**19. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:**

а) по максимальной ставке;

б) по каждому виду доходов отдельно.

**20. Если по решению суда или иных органов из дохода налогоплательщика производят по его распоряжению удержания, то такие удержания:**

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу.

**21. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:**

а) установленная ставка не превышает 5 % годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) установленная ставка не превышает 6 % годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) установленная ставка не превышает 9 % годовых по вкладам в иностранной валюте.

**22. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:**

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

**23. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:**

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику.

**24. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:**

- а) дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет;
- б) дом находился в собственности налогоплательщика менее 5 лет;
- в) дом находился в собственности налогоплательщика 5 лет и более.

**25. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:**

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

**26. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:**

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;
- в) дивидендов.

**27. Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму задолженности налогоплательщика:**

- а) в течение 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- б) в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- в) в течение 3 месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств;

**28. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:**

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- б) по заявлению налогоплательщика.

**29. Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:**

- а) представляются в обязательном порядке;
- б) не представляются, если они предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;
- в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя.



Тяжким преступлением каждый второй житель ФРГ считает обман налоговых органов. Однако 29% считают своим долгом скрыть от налогообложения часть доходов. 44 % признались, что не сообщали в налоговые органы о побочном заработке.

**30. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности производится налоговым органом:**

- а) не позднее 5 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
- б) не позднее 10 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;
- в) не позднее 30 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах.



Исчислите НДФЛ за указанный период из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей до 18 лет, руб.: 2009 г.: январь – 12000; июль – 14000; февраль – 12000; август –

14000; март – 13500; сентябрь – 15000; апрель – 13500; октябрь – 16000; май – 14000; ноябрь – 16000; июнь – 15000; декабрь – 17000.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---



Физическое лицо 1 марта 2010 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 500 000 руб. на 6 месяцев из расчета 2 % годовых. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами. Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке уплачивается налога с дохода в виде материальной выгоды?

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---



Сотрудник организации - участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного иждивенца, получает по месту основной работы оклад в сумме 15000 руб. Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---



Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 12000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй - студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Физическое лицо, проживающее постоянно в РФ, получило в отчетном году в РФ авторское вознаграждение - 40000 руб., а в США — авторское вознаграждение — 1000 долл. США. Налог в США удержан по ставке 15 % (курс доллара условно — 28,5 руб.). Определите сумму налога, подлежащую уплате в РФ.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



**Государство, которое без зазрения совести растрачивает деньги налогоплательщиков, уже поступает аморально, собирая их с граждан.**

**В. Швებель**

#### **Тема 4. Налог на прибыль организаций.**



Налог на прибыль организаций представляет собой форму перераспределения национального дохода путем изъятия государством части прибыли, создаваемой субъектами хозяйствования. В этой связи данный налог можно рассматривать как определенную плату хозяйствующего субъекта государству за предоставление экономического пространства, трудовых ресурсов, за пользование производственной, социальной и иными видами инфраструктуры. Налогообложение прибыли организаций считается одним из

элементов налоговой политики любого государства. Налог на прибыль наряду с НДС является важнейшим источником бюджетных поступлений.



С точки зрения функций налога, историю налога на прибыль можно разделить на три периода:

1. Введение налога на прибыль в налоговую систему России. Преобладание фискальной функции (1917 – 1932гг.).


2. Налог на прибыль в советскую эпоху. Преобладание регулирующей функции (1932 – 1990гг.).

3. Период реформирования налога на прибыль. Усиление фискальной функции (1991 – 2009гг.).

Исследование и анализ ставок временного налога на прирост прибылей, введенного за год до февральской революции 1917г. Советом министров России, выявило преобладание фискальной функции в первом периоде. Предельный размер обложения прибыли отчетных предприятий достигал 90 %. Таким образом, налог на прирост прибыли являлся формой национализации прибыли, в особенности, крупных организаций.

Во втором периоде фискальная функция налога практически утрачивает свое значение. В 1930-1932 г.г. в СССР была проведена кардинальная налоговая реформа (постановление ЦИК и СНК СССР от 2 сентября 1930 года), в результате которой была полностью упразднена система акцизов, а все налоговые платежи предприятий (около 60) были унифицированы в двух основных платежах - налоге с оборота и отчислениях от прибыли.

В третьем периоде, начиная с 1991 года, налог на прибыль уплачивался исходя из фактических результатов деятельности предприятия за истекший квартал, однако при этом были предусмотрены авансовые платежи налога, которые позволяли выровнять поступления налога во времени и до определенной степени предотвратить инфляционное обесценение налоговых поступлений за период, проходящий между начислением налога и его перечислением в бюджет.

33.  Используя данные главы 25 НК РФ охарактеризуйте элементы налога на прибыль организаций.

Правовая основа:

---

Налогоплательщики:

---

Объект налогообложения:

---

Налоговая база:

---

Ставки налога:

---

Налоговый и отчетный период:


---

Порядок исчисления:


---

Порядок и сроки уплаты налога  
в бюджет:


---

34.  в 2009 году осуществляет на принадлежащей ему на праве собственности земельном участке работы капитального характера – асфальтирует часть территории. На этом участке организация планирует построить здание производственного назначения. Может ли ООО «Жемчуг» учесть для целей налогообложения прибыли расходы на асфальтирование земельного участка?


Ответ: \_\_\_\_\_


35.  26 апреля 2009 года ООО «Восток» заключило договор добровольного страхования производственного оборудования сроком на один год. По условиям договора организация перечисляет страховой взнос разовым платежом 26 апреля. Налогоплательщик доходы и расходы для начисления налога на прибыль. Когда следует признать указанную сумму расходов в налоговом учете?

Ответ: \_\_\_\_\_

36.  ООО «Аудит» оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета. В 2009 году общество заключило со страховой компанией договор страхования профессиональной ответственности. Он действует с 1 марта 2009 года по 28 февраля 2010 года. Страховой взнос уплачен 1 марта 2009 года разовым платежом. Как для целей налогообложения прибыли признать расходы (взносы) по данному договору?

Ответ: \_\_\_\_\_

 В Египте исполнительницы танца живота ежегодно уплачивают государству в качестве подоходного налога 900 млн египетских фунтов (264 млн. долл. США). Это делает танцовщиц пятым по значимости источником пополнения казны государства после Суэцкого канала, туризма, экспорта нефти и хлопка. Крупнейшим налогоплательщиком Египта из числа физических лиц является исполнительница танцев живота Фифи Абдо. С 1993 по 1996 г. она заплатила подоходный налог с 4,5 млн. египетских фунтов (1,32 млн. долл.).

 Исчислите налог на прибыль, если: 1. Пеня, полученная по хозяйственному договору, — 300 тыс. руб., в т. ч. НДС — 18 %; 2. Положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.; 3. Товарооборот розничный - 360 тыс. руб., в т. ч. НДС — 18 % ; 4. Закупочная стоимость реализованного в розницу товара — 180 тыс. руб., в т. ч. НДС — 18 %; 5. Выручка от реализации основных средств - 720 тыс. руб., в т. ч. НДС — 18 %, износ реализованных



основных средств - 210 тыс. руб., первоначальная стоимость - 540 тыс. руб.; 6.  
Издержки обращения — 30 тыс. руб.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

—



Строительная организация «Скиф» и торговая организация «Канди» заключили договор, согласно которому «Скиф» выполняет ремонт помещения, принадлежащего «Канди», в обмен на партию строительных материалов по договорной стоимости 120 тыс. руб. (включая НДС); стоимость строительных работ - 80 тыс. руб. (без НДС), а стоимость материалов - 90 тыс. руб. (без НДС). Исчислите налог на прибыль по организациям «Скиф» и «Канди».

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

—



Российское ООО «Ковел» получило дивиденды от иностранной организации на сумму 5 тыс. долл., уплатив налог на прибыль за границей в размере 10 %. Исчислите налог на прибыль, уплаченный с дивидендов в России. Курс – 30 руб. за 1 доллар.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

—



В 2005 году организация получила убыток 800 тыс. руб. В последующие 10 лет сумма прибыли составила:

- в 2006 г. – 100 тыс. руб.;
- в 2007 г. – 200 тыс. руб.;
- в 2008 г. – 150 тыс. руб.;
- в 2009 г. – 200 тыс. руб. – убыток;

Как может быть погашен убыток, полученный в 2005 г.? Решение задачи оформите в виде таблицы.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

Год	Сумма убытков, учитываемая при определении налоговой базы	Остаток убытка, подлежащий переносу на следующий год
2005		
2006		
2007		
2008		
2009		
2010		
2011		
2012		
2013		
2014		



Летом 1996 г. власти портового города Тяньцзинь ввели "налог на грех" в соответствии с которым сожителство без брачного свидетельства обходится нарушителям в 1.000 юаней (120 долл.).



Определите прибыль от реализации санаторных путевок за январь – отчетный период, если на расчетный счет зачислены денежные средства от покупателя в размере 2000 тыс. руб. за путевки сроком с 14 января по 2 февраля, стоимость одной путевки – 60 тыс. руб., количество – 30 шт., себестоимость оказанных услуг – 1250 тыс. руб.



**Налогоплательщик – тот, кто работает на правительство, но кому не положено проверять правительственные органы.**

***Р.Рейган***

### **Тема 5. Транспортный налог.**



Налогообложение транспортных средств – широко распространенное явление во всем мире. При этом, транспортные налоги – по преимуществу целевые, направляемые в дорожные фонды. Транспортный налог – прямой налог, условием возникновения налогового обязательства по которому предполагается факт наличия в собственности у субъекта транспортного средства. Он относится к категории налогов, взимаемых с юридических и физических лиц.



Первоначально транспортный налог был введен в России с 1 января 1994 г. указом Президента РФ и взимался до 15 ноября 1997 г. Он исчислялся в размере 1% от фонда оплаты труда и был целевым, т.е. средства, полученные от его уплаты, использовались для финансовой поддержки и развития пассажирского автомобильного транспорта, городского электротранспорта, пригородного пассажирского железнодорожного транспорта.

Следующим прародителем современного транспортного налога стал налог на отдельные виды транспортных средств, уплачиваемый с 12 июля 1999 г. по 31 декабря 2000 г. на основании федерального закона «О налоге на отдельные виды транспортных средств».

Однако наиболее близким к транспортному налогу по порядку исчисления и уплаты является налог с владельцев транспортных средств,

который уплачивался в период с 1 января 1992 г. по 31 декабря 2002 г. на основании закона РФ «О дорожных фондах в РФ».

37.  Используя главу 28 НК РФ восстановите текст.

Транспортный налог (далее в настоящей главе - налог) устанавливается \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Налогоплательщиками налога признаются \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Объектом налогообложения признаются \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Не являются объектом налогообложения: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Налоговая база определяется \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Налоговым периодом является \_\_\_\_\_


Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.


В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового периода исчисление суммы


налога производится с учетом \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику, являющемуся физическим лицом, налоговым органом в срок не позднее \_\_\_\_\_.


38.  ЗАО «Ракурс» имеет автомобиль, который зарегистрирован в ГИБДД МВД России в Москве (по месту нахождения головной организации). Это транспортное средство фактически используется в Московской области по месту нахождения филиала ЗАО «Ракурс». Где нужно уплачивать транспортный налог?

Ответ: \_\_\_\_\_

 За рубежом к "налоговому образованию приобщаются со школьной скамьи". Так, в программы аргентинских школ и колледжей введены специальные курсы, знакомящие с основами налогообложения. В Японии в начальных, средних и старших классах ведутся занятия по учебникам "Наша жизнь и налоги", которые изданы государственным налоговым управлением.

 Профессор Иванов И.С. в личной собственности имеет моторную лодку с мощностью двигателя 90 л. с., катер мощностью 150 л. с. и весельную лодку. Исчислите сумму налога за год по федеральным ставкам в соответствии со ст. 361 НК РФ.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

 Гражданин Макаров К. Р. 16 сентября текущего года приобрел мотоцикл с мощностью двигателя 150 л. с., а 16 декабря продал его своему другу. Исчислите сумму налога, уплаченного Макаровым К.Р. за год.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Крестьянское хозяйство, занимающееся выращиванием сельскохозяйственных культур, имеет одну грузовую машину с мощностью двигателя 210 л. с. Годовой доход хозяйства - 400 тыс. руб., 80 % которого составляет доход от реализации производимой им сельскохозяйственной продукции. Исчислите транспортный налог, который уплатит хозяйство за год по федеральной налоговой ставке.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



В Риме, полноправные граждане были свободны от налогов. Их платили рабы и метеки (чужеземцы и рабы, отпущенные на волю).



Яхта с мощностью двигателя 200 л.с. находится в равной долевой собственности двух владельцев: отца - инвалида II группы и сына студента вуза. Яхта зарегистрирована на отца. Определите, кто является плательщиком транспортного налога, и исчислите его сумму за год по федеральной налоговой ставке.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Организация «Мираж» 21 января текущего года приобрела и зарегистрировала новый автомобиль «Мерседес» с мощностью двигателя 270 л. с., а 2 мая этого года продала его Юрьеву Н.П. Исчислите сумму налога которая поступит в бюджет за год с данного транспортного средства по федеральным налоговым ставкам.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



В древнем Египте лишь главный жрец мог целовать фараона в колено, министру финансов позволялось в ступню, а остальным - прах у ног фараона.



**Налогоплательщик – человек, нанимающий правительство на работу.**

**Неизвестный автор**

## **Тема 6. Специальные налоговые режимы**



Современная налоговая система РФ характеризуется наличием специальных налоговых режимов, призванных создать более благоприятные экономические и финансовые условия для организаций, относящихся к сфере малого бизнеса, а также для индивидуальных предпринимателей. Объективная необходимость их создания была продиктована повышением роли малого бизнеса в экономике развитых стран и стремлением обеспечить адекватное его развитие в отечественных условиях.

Специальные налоговые режимы представляют собой особый порядок исчисления и уплаты налогов, отличающихся от обычного режима налогообложения. Налоговым кодексом РФ предусмотрено четыре специальных налоговых режима: система налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН); упрощенная система налогообложения (УСН); система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.



В конце 1990-х гг. в российской системе налогообложения были учтены особенности деятельности малых предприятий в виде применения упрощенного порядка определения налоговой базы в ведения отчетности.

Впервые УСН была принята Федеральным законом от 29 декабря 1995 г. «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» Упрощенная система налогообложения была введена в действие с 1 января 1996 г. Налогоплательщиками УСН первоначально могли быть организации и предприниматели с предельной численностью наемных работников до 15 человек. В качестве объекта обложения единым налогом по УСН устанавливались совокупный доход и валовая выручка. Выбор объекта налогообложения осуществлялся законодательными органом власти субъекта РФ.



В Толковом словаре живого великорусского языка В. Даля слово "налог" помещено в гнездо к глаголу "налагать" и поясняется следующим образом: "подати, повинности деньгами или припасами, платежи, налагаемые на сословия, на торговлю, промыслы". Интересно приведенное в словаре соотношение слов "налог" и "налога". Последнее обозначает труд, тягость, тяжкую работу, напряжение, натугу.

### **6.1 Единый сельскохозяйственный налог.**



Цель ЕСХН – повышение эффективности сельскохозяйственного производства, стимулируя сельхозтоваропроизводителей к рациональному использованию сельхозугодий.

Переход на уплату ЕСХН организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, НДС (за исключением таможенного НДС), налога на имущество организаций и ЕСН уплатой единого сельскохозяйственного налога, но не освобождает от уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Переход на уплату ЕСХН индивидуальных предпринимателей предусматривает замену уплаты НДФЛ, НДС (за исключением таможенного НДС), налога на имущество физических лиц.





Крупнейшие предприятия Круппа в Германии во второй половине XIX века еще применяли простую бухгалтерию, то есть без принципа двойной записи.



39. Используя главу 26.1 НК РФ дайте характеристику единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН).

Налогоплательщиками ЕСХН признаются \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Не вправе перейти на уплату ЕСХН: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Объектом налогообложения признаются \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_.

Налоговой базой признается \_\_\_\_\_

Налоговым периодом признается \_\_\_\_\_

Отчетным периодом признается \_\_\_\_\_

Налоговая ставка устанавливается в размере \_\_\_\_\_

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются организациями не позднее \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
индивидуальными предпринимателями - \_\_\_\_\_.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются не позднее \_\_\_\_\_



40. Заполните свободные ячейки в ниже представленной схеме формирования финансового результата при применении ЕСХН



Арабские цифры (позиционная система) предложил использовать в математике вместо римских цифр (аддитивная система счисления) Фибоначчи в 1202 году, однако долгое время считалось, что арабские цифры неприемлемы для учета, так как якобы их легко подделать. Теперь римские цифры нельзя применять по той же причине.



ООО «Восточная заря» Амурской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 млн. рублей, в том числе доход от реализации сельхозпродукции – 500 тыс. рублей, доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции – 300 тыс. рублей, доход от других видов деятельности – 200 тыс. рублей.

Определите, имеет ли право ООО «Восточная заря» быть плательщиком ЕСХН.



ООО «Луч» Амурской области по итогам года получило доход в сумме 8 млн. рублей; произвело расходы в сумме 5 млн. рублей. Предприятие является плательщиком ЕСХН.

По итогам полугодия доходы составили 3 млн. рублей; расходы – 2 млн. рублей. Доходы и расходы полностью связаны с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определите суммы авансового платежа и ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.



**Налоги – процесс сбора денег с людей для оплаты тех, кто эти деньги собирает.**

**Неизвестный автор**

## **6.2 Упрощенная система налогообложения.**



Специальный налоговый режим заменяет ряд налогов одним, поэтому часто в просторечье применяется термин «единый налог».

Упрощенная система налогообложения регламентируется исключительно НК РФ, и региональные органы власти не вправе каким-либо образом уточнять

элементы единого налога.

Организации и индивидуальные предприниматели добровольно переходят к упрощенной системе обложения или возвращаются к общему режиму в порядке, предусмотренном НК РФ.

Переход к упрощенной системе означает, что уплачивается единый налог, который предусматривает освобождение от обязанности по уплате нескольких налогов, взимаемых при общем режиме налогообложения. Единый налог заменяет:

- для организаций:
  - налог на прибыль организаций,
  - НДС, за исключением таможенного НДС,
  - налог на имущество,
- для предпринимателей:
  - НДФЛ,
  - НДС, за исключением таможенного НДС,
  - налог на имущество.

Иные налоги уплачиваются в общем порядке. Налогоплательщики уплачивают и страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Перейдя на упрощенную систему налогообложения, организации и индивидуальные предприниматели продолжают применять действующий порядок ведения кассовых операций и представления статистической отчетности. Они по-прежнему в установленных случаях исполняют обязанности налоговых агентов.



Дань Золотой Орде. Историк П.Н. Павлов провел очень интересное исследование размеров дани, выплачиваемой Русью. Оказалось, что на душу населения годовая величина дани составляла 1-2 рубля (!) в современной стоимости.



41. Используя главу 26.2 НК РФ дайте характеристику элементам упрощенной системы налогообложения (УСН).

Налогоплательщиками признаются \_\_\_\_\_

Организация имеет право перейти на УСН, если \_\_\_\_\_

Не вправе применять УСН: \_\_\_\_\_

Объектом налогообложения признаются \_\_\_\_\_

Налоговой базой признается \_\_\_\_\_

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог. Сумма минимального налога исчисляется в размере \_\_\_\_\_

Минимальный налог уплачивается в случае, если \_\_\_\_\_


Налоговым периодом признается \_\_\_\_\_


Отчетными периодами признаются \_\_\_\_\_

Налоговая ставка устанавливается в размере \_\_\_\_\_

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются \_\_\_\_\_


Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются \_\_\_\_\_

42.  Заполните свободные ячейки в ниже представленной схеме формирования финансового результата при применении ЕСН


43.  Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В декабре 2009 года за счет чистой прибыли предприятие сделало своим


работникам новогодние подарки. Начисляются ли на их стоимость страховые взносы на обязательное пенсионное страхование?

Ответ: \_\_\_\_\_

44.  ООО «Асфальт» с 1 января 2009 года применяет упрощенную систему налогообложения. Среднесписочная численность работников организации за январь 2009 года составила 97 человек, за февраль – 98 человек, за март – 99 человек. Средняя численность работников, выполняющих для ООО «Асфальт» работы по договорам гражданско-правового характера, за январь 2009 года – 3,5 человека, за февраль – 2,9 человек, за март – 3 человека. Вправе ли ООО «Асфальт» применять упрощенную систему налогообложения?


Ответ: \_\_\_\_\_

 В. Гете называл появление двойной записи как "величайшее изобретение человеческого разума", правда он высказывался так с иронией.

 Определите имеет ли право ООО «Маяк» перейти на УСН, подав в ноябре текущего года заявление в налоговые органы с просьбой о таком переводе. Первоначальная стоимость основных средств и материальных активов, числящихся на балансе ООО «Маяк» по состоянию на 1 ноября текущего года, - 240 млн. руб. Начисленная к этому моменту амортизация – 150 млн. руб.

Решение: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

–  
 Сведения о деятельности организации, применяющей УСН, за два года, тыс. руб.:

Показатели	2009	2010
Доходы	16000	31000
Расходы	25000	23000

В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. Исчислите сумму единого налога, подлежащую уплате за базисный и отчетный периоды.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

—



ООО «Парус», выбравшее в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, получило по итогам 2010 года доходы в сумме 42,5 млн. руб. и понесло расходы на сумму 45,0 млн. руб. Исчислите минимальный доход, сравнив его с суммой исчисленного в общем порядке единого налога, укажите сумму, подлежащую внесению в бюджет.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

—



В средневековье при составлении баланса разница между активом и пассивом, возникающая в результате арифметических ошибок в подсчетах не выверялась, а списывалась на прибыли и убытки.



Организация, применяя упрощенную систему налогообложения исчислила за отчетный период единый налог в сумме 5000 руб. Страховые взносы организации на обязательное пенсионное страхование за этот же период составили 1250 руб. Исчислите общую сумму платежей за отчетный период, в



том числе сумму единого налога и сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



**Политика есть искусство постоянного нахождения обоснований для новых налогов.**

**Гарольд Нар**

**6.3 Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.**



Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход является обязательным для организаций и ИП в случае когда они осуществляют предусмотренные законодательством виды деятельности и соответствуют предъявляемым требованиям.

Преимущества ЕНВД:

1. При применении ЕНВД Вы освобождаетесь от уплаты (только в отношении деятельности, связанной с уплатой единого налога):

- Организации: НДС, налога на прибыль, налога на имущество.
- ИП: НДС, НДФЛ, налога на имущество.

2. Вместо указанных налогов Вы уплачиваете единый налог.

3. Снижение налоговой нагрузки – Вы тратите на налоги меньше денег, чем при обычной системе налогообложения.

4. Вместо четырех деклараций Вы сдаете в налоговый орган одну декларацию.

Недостатки применения ЕНВД:

1. Ограничение круга лиц, которые могут применять ЕНВД (необходимость соответствовать требованиям).

2. Исчерпывающий перечень видов деятельности.

3. Величина налога не зависит ни от доходов, ни от убытков.

4. Отказ крупных заказчиков, являющихся плательщиками НДС, от работы с организациями и ИП применяющими ЕНВД, из-за невозможности налогового вычета по НДС.



Анжело ди Пиетро (1550-1590) указал основные качества бухгалтера:

- умение быть умным (не быть умным, а именно уметь быть!);
- иметь хороший характер (трудно не согласиться!);
- четкий почерк (утратило значение);
- иметь профессиональные знания (неплохо бы);
- быть властолюбивым и честолюбивым (строим всех!);
- честным (честность стоит на шестом месте!!).



45. Используя учебную и правовую литературу ответьте на следующие вопросы:

1. Каким законодательным актом регулируется общий порядок установления и ведения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности? \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

2. Дайте определение следующим понятиям:

«вмененный доход» \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_;

«базовая доходность» \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_;

«корректирующие коэффициенты базовой доходности» \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

3. В отношении каких видов деятельности может применяться ЕНВД?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

4. Какие требования к организациям и индивидуальным предпринимателям предъявляются в целях применения ЕНВД?

---

---

---

---

---

---

---

---

5. Каковы условия постановки организация и индивидуальных предпринимателей на учет в связи с ЕНВД? \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---

---

6. Что является объектом налогообложения для применения ЕНВД?

7. Что является налоговой базой для исчисления ЕНВД? \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

8. Что признается за налоговый период по ЕНВД? \_\_\_\_\_

9. Каков размер налоговой ставки по ЕНВД? \_\_\_\_\_

10. Каков порядок и сроки уплаты ЕНВД? \_\_\_\_\_


---


---

---

---

---

46.  Заполните свободные ячейки в ниже представленной схеме формирования финансового результата при применении ЕНВД

1.  Президент России в конце 1993-го разрешил регионам специальными указами вводить, не сообразуясь с ситуацией, любые налоги в дополнение к существующим. В итоге налоговая система России, имевшая в 1992-м порядка 40 налогов, к 1996-му в целом по России расширилась почти до 200 обязательных платежей и сборов.



ООО «Уют» продает в розницу хозяйственные товары. Торговля ведется в двух магазинах, расположенных у вокзала и на центральном рынке. Площадь торгового зала в первом магазине – 158, во втором – 76 м<sup>2</sup>. Определите, переводится ли ООО «Уют» на уплату ЕНВД.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Организация на одной и той же площади одними и теми же работниками осуществляет оптовую и розничную торговлю. Издержки составили 100000 руб., оптовый товароборот – 72000 руб., розничный – 700000 руб. Налог на имущество, по организации в целом, - 4000 руб.; заработная плата персонала – 30000 руб. Определите размер облагаемой прибыли.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Рассчитайте сумму ЕНВД на квартал, подлежащую уплате в бюджет, если магазин розничной торговли алкогольной продукции имеет торговую площадь 400 м<sup>2</sup>.

Решение: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_



Почти во всех странах Западной Европы налоговые проверки осуществляются в среднем не чаще одного раза в два года.



Индивидуальный предприниматель, занимающийся ремонтом, техническим обслуживанием и мойкой автотранспортных средств, с 1 января текущего года переведен на уплату ЕНВД. Базовая доходность по данным видам деятельности составляет 8000 руб. на одного работника. Численность работников, включая предпринимателя, составляла: в январе - 3 человека, в феврале - 4, в марте - 7. Корректирующие коэффициенты базовой доходности:

$K_1 = 1,0$ ;  $K_2 = 0,7$ ;  $K_3 = 1,0$ . Определите величину вмененного дохода, выступающего налоговой базой для исчисления ЕНВД. Исчислите сумму ЕНВД за налоговый период (квартал).

Решение: \_\_\_\_\_

---

---

---

---

---

---

---



***На городской земле лучше всего растут налоги.***

***Чарлз Уорнер:***

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Борохов Э. Энциклопедия афоризмов. – М.: ООО «Издательство АСТ», 2000.
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учеб пособие.- М.: КНОРУС, 2006.
3. Качур О.В. Налоги и налогообложение: учеб.пособие, рек. УМО. – М.: КноРус, 2009.
4. Кухаренко В.Б. Налоговые системы зарубежных стран: учеб. пособие. – М.: Изд-во рос. акад. гос. службы, 2009.
5. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов: рек. Мин. Обр. РФ/ под ред. М.В. Романовского, О.В.Врублевской. – СПб.: Питер, 2009.
6. Налоги и налогообложение: учебник /под ред. И.А.Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009
7. Петров А.В., Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. – М.: Юрайт-Издат, 2007
8. Семькина Л. Н., Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебник . – М.: КноРус, 2009.
9. Скрипниченко В.А. Налоги и налогообложение: учеб.пособие.- СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2009
10. Финансовое право: учебник/ отв. Редактор О.Н.Горбунова. – М.: Юристь, 2006
11. <http://legser.ru/nalogi>
12. <http://www.amondsmith.ru/press-raschet-2009.01-pro-obzor/>



**Алексей Геннадьевич Трошин,**

*советник государственной гражданской службы первого класса,  
руководитель инспекции ФНС России по Амурской области № 6;*

**Любовь Петровна Бокач,**

*доцент кафедры «Финансы» АмГУ*

**Рабочая тетрадь по курсу «Налоги и налогообложение». Учебно-методическое пособие.**

---

Изд-во АмГУ. Подписано к печати 10.11.10. Формат 60x84/16. Усл. печ. л. 6,51.

Тираж 100. Заказ 166.

Отпечатано в типографии АмГУ.