

РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольная работа по дисциплине «Налоги и налогообложение» позволяет студенту сформировать и продемонстрировать навыки самостоятельной работы по изучению вопросов в области основ и принципов исчисления федеральных, региональных и местных налогов, а также по порядку их исчисления и уплаты.

Целями выполнения контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение» является развитие знаний и навыков в части вопросов, касающихся раскрытия теоретических, организационных и правовых основ функционирования налоговой системы.

Задачами выполнения контрольной работы являются:

- оперировать полученными теоретическими и практическими знаниями в области налогообложения;
- использовать теоретическую основу для приобретения навыков работы с нормативными документами, статистическими данными, фактическим материалом;
- применять на практике методы аналитической работы и быть ответственными за результаты принятых обоснованных финансовых решений.

В процессе подготовки контрольной работы студенты знакомятся с важнейшими и наиболее сложными проблемами налогообложения, учатся анализировать современные явления экономической жизни общества (страны, региона, организации, домашнего хозяйства) и делать на основе этого правильные, научно-обоснованные теоретические и практические выводы.

Студенты, выполняя контрольную работу, приобретают опыт работы с всевозможной литературой, умения находить в ней главные положения, непосредственно относящиеся к избранной теме, учиться логично и четко излагать свои мысли при раскрытии теоретических вопросов и, что особенно важно, связывать общие теоретические положения с конкретной действительностью, практикой становления и развития централизованных и децентрализованных финансов в нашей стране.

В процессе подготовки контрольной работы приобретаются навыки самостоятельного подбора необходимой литературы, фактического и цифрового материала, работы со статистическими справочниками, составления таблиц, диаграмм. Все это не только расширяет и углубляет знания по дисциплине «Налоги и налогообложение», но и прививает навыки научного исследования и самостоятельного письменного изложения важных и сложных теоретических проблем.

РАЗДЕЛ 2. ИНСТРУКЦИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнение контрольной работы следует начинать только после изучения учебного материала по темам дисциплины «Налоги и налогообложение», ознакомления с конспектом лекций и положениями настоящих методических указаний. При выполнении контрольной работы полезно использовать любые информационные источники и периодические издания, касающиеся вопросов теории и практики основ и принципов исчисления федеральных, региональных и местных налогов, а также по порядку их исчисления и уплаты.

Основными этапами выполнения контрольной работы являются:

1. Выбор варианта контрольной работы

Студент выполняет работу только в соответствии с вариантом, выбор которого установлен правилами данного методического указания. Выполненная работа по иному варианту не рецензируется и считается не представленной на кафедру.

Таблица 1 - Выбор вариантов контрольной работы

Номер варианта контрольной работы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Последняя цифра номера зачетной книжки обучающегося (студенческого билета)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0

2. Составление содержания работы.

Содержание работы должно быть составлено согласно структуре задания выбранного варианта данного методического указания и указания страниц каждого раздела.

Таблица 2 - Содержание контрольной работы

Содержание задания	страница
1. Ситуационная (практическая) задача №1	3
2. Ситуационная (практическая) задача №2	
3. Тестовые задания	
4. Список использованной литературы	

3. Выполнение работы.

Выполнить текст контрольной работы в полном соответствии с содержанием и структурой, которая определена в данных методических указаниях.

3.1. Ситуационные (практические) задачи для решения требуют знания практических аспектов налогообложения. Следует внимательно ознакомиться с условиями задач и определить, на какую из тем курса «Налоги и налогообложение» приходится задача, и затем использовать соответствующую методику расчёта или принцип для её решения. Точное определение, понимание предмета (темы) задачи – залог успеха в её решении.

3.2. Успешные ответы на вопросы тестового задания требуют знания основных понятий в области налогообложения, определений, формулировок, терминологии и основных положений из области организации налоговых отношений между субъектами экономики и государством.

В списке использованной литературы перечисляются все источники информации, использованные при написании контрольной работы. В списке литературы должно быть два раздела:

I. Нормативно-правовые материалы (с указанием ссылок на официальный источник опубликования, это: Российская газета или Собрание законодательства РФ);

II. Специальная литература (журнальные статьи, учебники, монографии в алфавитном порядке по фамилии авторов).

4. Оформление контрольной работы

Текст контрольной работы Текст должен быть выполнен печатным способом на одной стороне листа белой бумаги. Цвет шрифта должен быть черным, высота букв, цифр и других знаков для основного текста должна составлять 14 пунктов, межстрочный интервал - 1,5, форматирование текста по ширине, абзацный отступ – 1,25. При использовании текстового редактора MicrosoftWord рекомендуется использовать стандартную гарнитуру шрифта TimesNewRoman. Шрифт, используемый в иллюстративном материале (таблицы, графики, диаграммы и т. п.), при необходимости может быть меньше, но не менее 10 п.

Межстрочный интервал в основном тексте (кроме иллюстративного материала) - полуторный. В иллюстративном материале межстрочный интервал может быть одинарным.

Поля страниц должны быть: левое поле - 30 мм; правое поле - 10 мм; верхнее и нижнее поле - 20 мм.

Все заимствования текста из работ других авторов оформляются соответствующими ссылками.

Оформление РГР должно соответствовать действующим государственным стандартам:

- ГОСТ 2.105-95 Общие требования к текстовым документам.
 - ГОСТ 7.32-2017 Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления.
 - ГОСТ Р 7.0.5-2008 Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления.
 - ГОСТ Р 7.01.12-2011 Библиографическая запись. Сокращение слов и словосочетаний на русском языке.
- Общий объем работы должен составлять не более 10 страниц.

РАЗДЕЛ 4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант № 1

Ситуационная (практическая) задача №1

За отчетный квартал организация недоначислила и не уплатила НДС в бюджет в сумме 5 тыс.руб. Какие налоговые последствия будут у организации в связи с этим?

Ситуационная (практическая) задача №2

Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 775000 куб. метров, в том числе в пределах установленного лимита водопользования – 695000 куб. метров. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220000 куб. метров. Определите сумму водного налога, используя информацию Налогового Кодекса?

Тестовые задания:

1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- А. организации и физические лица, признаваемые в соответствии с настоящим НК РФ налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- Б. физические лица ;
- В. Государство.

2. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС не являются:

- А. индивидуальный предприниматель реализует товары собственного производства;
- Б. обособленное структурное подразделение организации, которое реализует мебель;
- В. некоммерческая организация оказывает консультационные услуги.

3. Акцизы относятся к:

- А. федеральным налогам;
- Б. региональным налогам;
- В. местным налогами.

4. Денежные средства, поступившие комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии помимо комиссионного вознаграждения:

- А. учитываются в составе доходов от реализации;
- Б. учитываются в составе внереализационных доходов ;
- В. не учитываются при определении налоговой базы.

5. Плательщиками государственной пошлины являются:

- А. физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;
- Б. граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;

В. юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела

6. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

А. лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

Б. юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства

В. лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства

7. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

А. Банк России и его организации;

Б. органы законодательной и исполнительной власти;

В. бюджетные учреждения и организации.

8. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если:

А. они получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;

Б. они получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и натуральной форме;

В. они начислены к выплате на территории РФ.

9. Плательщиками земельного налога признаются:

А. организации или физические лица, являющиеся собственниками земли или арендаторами земельных участков;

Б. только организации – собственники земли;

В. организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

10. Плательщиками НДС признаются:

А. организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;

Б. организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;

В. организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых.

Таблица ответов

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №2

Ситуационная (практическая) задача №1

Организация не представила сведения за 2019 год по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность в этом случае несет организация ?

Ситуационная (практическая) задача №2

Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска – 25000 тонн, камбала – 120000 тонн, пикша – 85000 тонн, морской окунь – 72000 тонн. Организация является

поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектов водных биологических ресурсов и определите сроки его уплаты, используя информацию Налогового Кодекса.

Тестовые задания:

1. К федеральным налогам и сборам относится:

- А. НДС;
- Б. земельный налог;
- В. транспортный налог.

2. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС являются:

- А. российская организация;
- Б. физическое лицо;
- В. российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения.

3. Операции, не являющиеся объектом обложения акцизами это:

- А. реализация денатурированного этилового спирта;
- Б. ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- В. передача произведенных товаров для собственного использования.

4. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:

- А. учитываются в составе доходов от реализации;
- Б. учитываются в составе внереализационных доходов ;
- В. не учитываются при определении налоговой базы.

5. Суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:

- А. может;
- Б. не может;
- В. не знаю.

6. Объектами налогообложения по транспортному налогу являются:

- А. автомобили, автобусы, самолеты, вертолеты, теплоходы;
- Б. промысловые морские и речные суда;
- В. тракторы, самоходные комбайны.

7. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- А. организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- Б. религиозные организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- В. учреждения уголовно-исполнительной системы, общероссийские общественные организации инвалидов.

8. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- А. суммы единовременных пособий работникам, уходящим на пенсию;
- Б. доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;
- В. оплата за проживание в гостинице сверх установленных норм при наличии подтверждающих документов.

9. Объекты обложения по земельному налогу:

- А. земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог;
- Б. земельные участки, кроме сельскохозяйственных угодий;
- В. земельные участки, кроме земель сельских населенных пунктов и городских земель, занятых жилищным фондом.

10. Объектом обложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- А. доходы.
- Б. доходы, либо доходы, уменьшенные на величину расходов
- В. доходы, уменьшенные на величину расходов

Таблица ответов

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №3**Ситуационная (практическая) задача №1**

Организация произвела и реализовала за первый квартал 2019 года детских игрушек на общую сумму 215 500 000 руб. (без учета НДС) В первом квартале закуплены материалы на изготовление игрушек 111 953 000 руб. (в.т.ч. НДС) Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная (практическая) задача №2

Организация за налоговый период добыла 250000 тонн торфа. Реализовано 230000 тонн. Выручка составила 2760000 рублей. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите налоговую базу по НДС и исчислите сумму налога.

Тестовые задания:

1. К региональным налогам относится:

- А. транспортный налог;
- Б. водный налог;
- В. НДС,

2. Из перечисленных ниже лиц плательщиками НДС не являются:

- А. индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;
- Б. организация осуществляет деятельность по сдаче в аренду жилья;
- В. гражданин, сдающий в аренду квартиру другому гражданину.

3. Сумма акциза по подакцизным товарам, на которые установлены твердые ставки, определяется как:

- А. произведение объема реализованных товаров в стоимостном выражении на ставку акциза;
- Б. произведение объема реализованных товаров в натуральном выражении на ставку акциза;
- В. произведение (объема реализованных товаров в стоимостном выражении + НДС) на ставку акцизам .

4. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией:

- А. материальные расходы;
- Б. расходы на оплату труда;
- В. расходы на социальное страхование.

5. Государственная пошлина устанавливается

- А. в рублях;
- Б. в процентном отношении;
- В. в рублях и в процентном отношении.

6. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- А. автомобили, автобусы;
- Б. промысловые морские и речные суда;
- В. самолеты, вертолеты, теплоходы.

7. Налоговым периодом для акцизов является:

- А. календарный год;
- Б. календарный квартал;
- В. календарный месяц.

8. В совокупный доход физических лиц не включаются:

- А. суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
- Б. алименты, получаемые налогоплательщиком;
- В. оплата работодателем коммунальных услуг.

9. Объектом обложения по земельному налогу не является:

- А. земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог;
- Б. земельные участки сельскохозяйственного назначения;
- В. земельные участки из состава земель лесного фонда;

10. Объектом обложения НДС признаются:

- А. полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения на территории РФ;
- Б. общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;
- В. полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств.

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №4

Ситуационная (практическая) задача №1

Организация занимается производством продукции, операции, по реализации которой, как подлежат обложению НДС (1 вид), так и освобождаются от обложения НДС (2 вид). В январе текущего года организация приобрела объект основных средств по цене 177 тыс. рублей (в счете-фактуре НДС выделен), и ввела его в эксплуатацию. В течении налогового периода это оборудование было использовано для производства продукции, операции по реализации которой как подлежат (1 вид), так и не подлежат обложению НДС (2 вид). За период было отгружено продукции 1 вида стоимостью 100 тыс. рублей, продукции 2 вида – 200 тыс. рублей. Определить НДС к уплате в бюджет за налоговый период.

Ситуационная (практическая) задача №2

Работнику организации Иванову Т.Н. за налоговый период были начислены следующие виды выплат:

- ежемесячный оклад – 25 тыс. рублей;
- в марте и августе материальная помощь по 3 тыс. рублей;
- компенсация за неиспользованный отпуск (октябрь) 30 тыс. рублей;

Определить сумму НДФЛ за налоговый период Иванова Т.Н., если он имеет двух несовершеннолетних детей.

Тестовые задания:

1. К местным налогам относится:

- А. налог на прибыль организаций;
- Б. налог на имущество организаций;
- В. налог на имущество физических лиц.

2. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС имеют:

- А. только организации;
- Б. только индивидуальные предприниматели;
- В. как организации, так и индивидуальные предприниматели.

3. Налоговая база по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, в отношении которых установлены адвалорные ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- А. таможенной пошлины;
- Б. таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- В. таможенной пошлины и НДС.

4. Согласно главе 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- А. с функциональным назначением;
- Б. с первоначальной стоимостью;
- В. со сроками его полезного использования.

5. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:

- А. при выдаче свидетельства;
- Б. при подаче заявления о регистрации актов;
- В. при выдаче свидетельства или при подаче заявления по желанию физического лица.

6. Налоговая база по транспортному налогу в отношении транспортных средств, имеющих двигатели внутреннего сгорания, определяется как:

- А. мощность двигателя в лошадиных силах;
- Б. стоимость транспортного средства;
- В. количество транспортных средств.

7. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- А. транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- Б. транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- В. зданий, оборудования.

8. Если по каждому виду полученных плательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- А. по максимальной ставке;
- Б. по средней ставке;
- В. по каждому виду доходов отдельно.

9. Налоговая база по земельному налогу:

- А. площадь земельного участка;
- Б. кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом обложения;
- В. балансовая стоимость земельного участка.

10. Полезными ископаемыми признаются:

- А. продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение;
- Б. продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам;
- В. минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки.

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №5

Ситуационная (практическая) задача №1

Иванов А.А. является вдовцом. На иждивении Иванова находятся 2 ребенка - Иван (13лет) и Петр (21 год студент очной формы обучения). Ежемесячная заработная плата составляет 45 тыс. рублей. В марте Иванов А.А. вступил в законный брак. Рассчитайте сумму НДФЛ за год.

Ситуационная (практическая) задача №2

В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750000 рублей. Истцами выступают два физических лица, одно из которых – инвалид второй группы.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцами.

Тестовые задания:

1. Лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, уплате налога:

- А. налогоплательщик +налоговый агент;
- Б. налоговый агент;
- В.налоговый орган.

2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

НДС предоставляется на период:

- А. 6 месяцев;
- Б. 12 календарных месяцев ;
- В. календарный год.

3. К подакцизным товарам не относятся:

- А. пиво;
- Б. табачные изделия;
- В. Хрусталь.

4. В соответствии с главой 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

А. только линейным методом;

Б. линейным или нелинейным методом;

В. одним из следующих методов: линейным, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или методом списания стоимости пропорционально объему продукции.

5. Пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака, по решению суда:

А. возврату не подлежит ;

Б. возврату подлежит;

В. возврату подлежит при примирении супругов до регистрации расторжения брака.

6. Налоговые ставки по транспортному налогу установлены:

А. в процентах от стоимости транспортного средства;

Б. в рублях за единицу налоговой базы;

В. в рублях с лошадиной силы.

7. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налоговую базу:

А. арендатора;

Б. арендодателя;

В. в зависимости от условий договора аренды.

8. Стандартный налоговый вычет у налогоплательщика на каждого ребенка возрастом:

А. до 18 лет;

Б. до 24 лет;

В. до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

9. Налоговыми резидентами по НДФЛ признаются :

А. физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;

Б. юридические лица ;

В. физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 календарных дней.

10. Налоговая база по НДС (кроме угля, нефти, газа) определяется как:

А. объем добытых полезных ископаемых;

Б. стоимость реализованных полезных ископаемых за налоговый период;

В. стоимость добытых полезных ископаемых за налоговый период.

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №6

Ситуационная (практическая) задача №1

Организация за налоговый период реализовала товаров стоимостью 2800000 рублей. Расходы на производство товаров составили 1900000 рублей, в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31000 рублей, сверхнормативные

расходы на оплату суточных по командировкам – 20000 рублей. Кроме того, реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня по цене без НДС 60000 рублей, первоначальная стоимость – 100000 рублей, сумма амортизационных отчислений – 20000 рублей, срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября по цене без НДС 70000 рублей, первоначальная стоимость – 120000 рублей, сумма амортизационных отчислений – 75000 рублей, срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 50000 рублей.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Ситуационная (практическая) задача №2

Участник общества получил от организации доход при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, - 42 500 рублей, пропорционально принадлежавшей ему доле в уставном капитале организации. При ликвидации организации ему была выплачена сумма 120 000 рублей, превышающая его взнос в уставный капитал на 80 000 рублей.

Определите размер дивиденда, полученного участником общества и сумму НДФЛ.

Тестовые задания:

1. При получении дохода в виде налоговой льготы налоговая база определяется:

- 1) превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ на дату фактического получения дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

- 2) превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ на дату начисления дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора;

- 3) превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, исчисленной исходя из 2/3 действующей ставки рефинансирования, установленной ЦБ на дату заключения договора, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

2. Операция реализации, необлагаемая НДС – это:

- А. реализация проездных билетов городским троллейбусным автопарком;

- Б. оплата консультационного семинара (проводит высшее учебное заведение для банковских работников) ;

- В. реализация лекарственных средств организацией.

3. Налоговый период по акцизам:

- А. месяц;

- Б. квартал;

- В. год.

4. К представительским расходам не относятся затраты:

- А. на проведение официального приема;

- Б. транспортное обеспечение;

- В. организацию развлечений и отдыха.

5. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:

- А. установленным для исковых заявлений имущественного характера ;

- Б. установленным для исковых заявлений неимущественного характера ;

В. установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера .

6. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

А. квартал;

Б. год;

В. месяц.

7. Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций исчисляется в размере:

А. одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;

Б. одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;

В. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

8. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если квартира находилась в собственности налогоплательщика:

А. менее трех лет;

Б. не менее пяти лет ;

В. более трех лет.

9. Ставки земельного налога:

А. определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории РФ;

Б. устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных НК РФ;

В. дифференцированы по экономическим районам РФ.

10. Налоговая база по НДС по углю, нефти и газу определяется как:

А. объем добытых полезных ископаемых;

Б. стоимость реализованных полезных ископаемых за налоговый период;

В. стоимость добытых полезных ископаемых за налоговый период.

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №7

Ситуационная (практическая) задача №1

Выручка организации за налоговый период составила 1 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 1 750 000 руб., внереализационные доходы – 500 000 руб., внереализационные расходы – 200 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с учетом распределения по бюджетам.

Ситуационная (практическая) задача №2

Физическое лицо обратилось в нотариальную государственную контору за удостоверением доверенностей на право пользования автомобилем сыну и зятю.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате физическим лицом. Назовите срок уплаты.

Тестовые задания:

1. Какие виды налогов и сборов устанавливаются в РФ:

- А. федеральные, областные и местные;
- Б. федеральные, региональные и муниципальные;
- В. федеральные, региональные и местные.

2. Не подлежит обложению НДС:

- А. медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;
- Б. косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;
- В. ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой.

3. Ставки акцизов устанавливаются:

- А. для каждого подакцизного товара;
- Б. для группы подакцизных товаров;
- В. для всех подакцизных товаров.

4. Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва:

- А. не включается;
- Б. включается в полном размере;
- В. включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.

5. При принятии судом решения о праве наследования имущества пошлина начисляется судом исходя из:

- А. общей стоимости имущества;
- Б. общей стоимости имущества без учета доли, переходящей по договору дарения;
- В. общей стоимости имущества без учета доли, переходящей по завещанию.

6. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- А. ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности ;
- Б. ставку налога и форму отчетности;
- В. порядок и сроки уплаты.

7. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

- А. НК РФ – 2,2%;
- Б. законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- В. законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%.

8. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

- А. календарный месяц;
- Б. календарный квартал ;
- В. календарный год.

9. Максимально допустимые ставки земельного налога, установленные НК РФ, определены:

- А. 0,3% и 1,5%;
- Б. 0,5% и 2%;
- В. 0,1% и 1%.

10. Количество добытого ископаемого определяется:

- А. с помощью измерительных средств и устройств;

- Б. посредством оценки экспертов;
- В. квалифицированными специалистами визуальным способом.

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №8

Ситуационная (практическая) задача №1

ООО «Мечта» является малым предприятием и занимается оказанием услуг по пошиву одежды. В марте текущего года оно решило перейти на упрощенную систему налогообложения.

Определите суть упрощенной системы налогообложения.

Каким критериям должно соответствовать ООО «Мечта» для перехода на упрощенную систему?

С какого срока предприятие сможет осуществлять учет по упрощенной системе?

Какие действия должна осуществить организация и какие документы необходимо представить в соответствующие органы?

Ситуационная (практическая) задача №2

Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына – 40%. Площадь земельного участка – 2150 кв. метров, кадастровая стоимость – 20000 рублей за га. Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Тестовые задания:

1. Кто осуществляет налоговый контроль:

- А. налоговые органы;
- Б. правительство ;
- В. МВД.

2. Для целей исчисления НДС не признается реализацией:

- А. реализация товаров по бартеру;
- Б. безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- В. реализация иностранной валюты.

3. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, определяется как:

- А. разница между суммой акциза и НДС;
- Б. разница между суммой акциза начисленного и суммой налоговых вычетов;
- В. сумма начисленного акциза и налоговых вычетов.

4. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения:

- А. учитывается в полном размере;
- Б. не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день налогового периода;
- В. не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода.

5. В цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма санкций:

- А. не включается;
- Б. включается;
- В. включается 50%.

6. Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- А. не допускается;
- Б. допускается;
- В. на усмотрение Президента РФ .

7. Имущество, приобретенное в рамках договора простого товарищества, участники договора принимают в расчет для целей налогообложения пропорционально:

- А. установленной доли собственности по договору;
- Б. произведенным затратам на приобретение данного имущества;
- В. стоимости их вклада в общее дело.

8. Объектом обложения по налогу на имущество физических лиц признается:

- А. недвижимое имущество;
- Б. движимое и недвижимое имущество;
- В. недвижимое имущество, за исключением жилых домов и квартир.

9. Для налогоплательщиков земельного налога организаций и физических лиц - предпринимателей отчетными периодами признаются:

- А. январь, февраль, март и ...;
- Б. полугодие;
- В. первый квартал, второй квартал, третий квартал.

10. Ставки по НДС установлены дифференцированно в зависимости от:

- А. вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение;
- Б. вида полезного ископаемого и корректирующего районного коэффициента;
- В. вида полезного ископаемого.

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №9

Ситуационная (практическая) задача №1

В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию. Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования основного средства 50 месяцев.

Ситуационная (практическая) задача №2

В 2019 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2019 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га

под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно окончиться 1 октября 2021 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Тестовые задания:

1. Законодательство о налогах и сборах вступает в силу не ранее:

- А. 1 января года, следующего за годом принятия законодательного акта;
- Б. истечения 1 месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу;
- В. истечения одного месяца со дня их официального опубликования.

2. Обязанность по уплате налога прекращается:

- А. с уплатой налога налогоплательщиком;
- Б. с момента объявления организации банкротом;
- В. с даты подачи заявления об отсрочке платежа.

3. К обязанностям налогоплательщика относится:

- А. хранить 4 года данные бухгалтерского и налогового учета;
- Б. хранить 5 лет данные бухгалтерского и налогового учета;
- В. хранить 6 лет данные бухгалтерского и налогового учета;

4. Акт по камеральной налоговой проверке составляется после ее завершения в течение:

- а) 10 дней;
- б) 15 дней;
- в) 5 дней.

5. При уменьшении исковых требований внесенная пошлина:

- А. возвращается пропорционально сумме уменьшений;
- Б. не возвращается;
- В. возвращается полностью.

6. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- А. не допускается;
- Б. допускается;
- В. на усмотрение Президента РФ .

7. Имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению:

- А. у доверительного управляющего;
- Б. у учредителя доверительного управления;
- В. у доверительного управляющего и учредителя доверительного управления в равных долях.

8. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- А. календарный месяц;
- Б. квартал;
- В. календарный год.

9. Ставки по НДС на уголь, нефть и газ установлены:

- А. в рублях за единицу налоговой базы;
Б. в процентах от стоимости реализованных полезных ископаемых за налоговый период;
В. в процентах от стоимости добытых полезных ископаемых за налоговый период.

10. Осмотр помещений, предметов в период камеральной налоговой проверки обязательно проводится в присутствии:

- а) руководителя;
б) понятых;
в) адвоката

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Вариант №10

Ситуационная (практическая) задача №1

Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 1 500 000 руб. Расходы в размере 500 000 руб. В Пенсионный фонд за работников уплачено 50 000 руб. Рассчитайте сумму налога.

Ситуационная (практическая) задача №2

Сидорова А.А. является индивидуальным предпринимателем. В январе она открыла свой косметологический кабинет, наемных сотрудников в штате нет. Рассчитайте сумму налога, в случае, если Сидорова А.А. приобрела патент сроком на 7 месяцев, укажите сроки уплаты налога (потенциально возможный годовой доход в регионе открытия кабинета согласно законодательству, составляет 320 тыс. рублей).

Тестовые задания:

1. Добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора это:

- А. консолидированная группа;
Б. взаимозависимые лица;
В. налоговые агенты.

2. Исчисление НДС по ставке 10% осуществляется при реализации:

- А. медицинской техники;
Б. товаров для детей;
В. услуг в сфере образования.

3. Какая сумма штрафа налагается на налогоплательщика за нарушение установленного способа представления налоговой декларации:

- а) 1000 рублей;
б) 200 рублей;
в) 500 рублей.

4. Если налогоплательщик не является на рассмотрение материалов камеральной проверки, то:

- а) это является препятствием для рассмотрения материалов;
б) это не является препятствием для рассмотрения материалов;
в) на усмотрение налогового органа.

5. После принятия решения о привлечении налогоплательщика к ответственности могут быть приняты обеспечительные меры :

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение налогового органа.

6. Если налогоплательщик заплатил вовремя всю сумму налога, но не сдал декларацию, то он заплатит штраф в размере:

- а) не более 30% от суммы налога, указанной в декларации;
- б) 1000 рублей;
- в) не более 5% от суммы налога, указанной в декларации.

7. Налогоплательщики транспортного налога:

- А. исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- Б. исчисляют сумму налога самостоятельно;
- В. уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

8. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:

- А. календарный месяц;
- Б. квартал;
- В. календарный год,

9. В какой срок проверяющий обязан составить справку, в которой фиксируется срок ее проведения и предмет проверки:

- а) за неделю до окончания проверки;
- б) в последний день проверки;
- в) в предпоследний день проверки.

10. Сколько времени дается на оформление акта выездной налоговой проверки:

- а) 30 дней;
- б) 3 месяца;
- в) 2 месяца

Таблица ответов

№ задания	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Ответ										

Выполненная обучающимся контрольная работа оценивается преподавателем, исходя из следующих критериев:

Таблица 3 - Критерии оценки контрольной работы

Критерий	Баллы
Выполнение ситуационной (практической) задачи №1	25
Выполнение ситуационной (практической) задачи №2	25
Тестовые задания	3 балла за 1 тест
Оформление работы	10
Соблюдение сроков сдачи работы	10
Итого	100

Контрольная работа должна быть сдана не позднее 10 дней до начала сессии.

Если по результатам проверки работа набирает более 50 баллов, то преподаватель выставляет оценку «зачтено» и студент допускается до сдачи экзамена.