

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
Канашский филиал Финуниверситета

**Методические указания для студентов**  
**по выполнению практических заданий на практических занятиях**  
**по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»**  
**по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Канаш - 2023 г.

Рассмотрено и одобрено  
на заседании предметно-цикловой  
комиссии  
общепрофессиональных, финансовых и  
учетных дисциплин и междисциплинарных  
курсов  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
Председатель: \_\_\_\_\_/И.И. Озерова/

Утверждаю  
Зам. директора  
по учебно-производственной работе  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
\_\_\_\_\_/Т.М. Суханова/

Методические указания для студентов по выполнению практических заданий на практических занятиях по дисциплине «Налоги и налогообложение» разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и рабочей программой по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Организация разработчик: Канашский финансово-экономический колледж - филиал ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Разработчик:

Орлова И.И. - преподаватель Канашского финансово-экономического колледжа - филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

## Содержание

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 1. Пояснительная записка                      | 4  |
| 2. Тематический перечень практических занятий | 6  |
| 3. Содержание практических занятий            | 7  |
| 4. Список использованных источников           | 60 |

## Пояснительная записка

Цель изучаемой учебной дисциплины – формирование умений, знаний в области налогообложения.

Цели практических занятий по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» следующие:

- обобщение, систематизация, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по всем темам;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализация единства интеллектуальной и практической деятельности;
- формирование общих и профессиональных компетенций;
- развитие интеллектуальных умений у будущих бухгалтеров (специалистов страхового дела, специалистов банковского дела, финансистов): аналитических, проектировочных, конструктивных и др.;
- выработка при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Практические занятия проводятся в учебных кабинетах или специально оборудованных помещениях. Необходимыми структурными элементами практического занятия, являются инструктаж, проводимый преподавателем, самостоятельная деятельность студентов под руководством преподавателя, анализ и оценка выполненных работ и степени овладения студентами запланированными умениями, общими и профессиональными компетенциями. В ходе практических занятий будущий специалист учится планировать свою работу, делать расчеты, принимать оперативные решения на основе анализа сложившейся ситуации, контролировать ход и результаты своего труда и т.д. Методы практического обучения, применяемые на практических занятиях – анализ производственных ситуаций, решение ситуационных профессиональных задач, имитация деятельности на тренажере, ролевые, деловые игры и их элементы и др. – позволяют студентам упражняться в том или ином виде профессиональной деятельности.

Формы организации студентов на практических занятиях: фронтальная, групповая и индивидуальная.

При фронтальной форме организации занятий все студенты выполняют одновременно одну и ту же работу.

При групповой форме организации занятий одна и та же работа выполняется группами по 2-5 человек.

При индивидуальной форме организации занятий каждый студент выполняет индивидуальное задание.

Практическое занятие состоит из следующих элементов: вводная часть, основная и заключительная.

В вводную часть входят: формулировка темы, целей занятия, обоснование его значимости в профессиональной подготовке студентов; характеристика состава и особенностей заданий работы и объяснение методов (способов, приемов) их выполнения; характеристика требований к результату работы; проверка готовности студентов выполнять задания; указания по самоконтролю результатов выполнения заданий.

Основная часть предполагает самостоятельное выполнение заданий студентами. Сопровождается дополнительными разъяснениями по ходу работы (при необходимости), текущим контролем и оценкой результатов работы.

Заключительная часть содержит: подведение общих итогов занятия; оценку результатов работы студентов; ответы на вопросы студентов; выдачу рекомендаций по устранению пробелов в системе знаний и умений студентов, по улучшению результатов работы; задание на дом для закрепления пройденного материала и по подготовке к следующему (практическому) занятию.

Вводная и заключительная части практического занятия проводятся, как правило, фронтально. Основная часть может выполняться индивидуально или коллективно (в зависимости от формы организации занятия).

Критерии оценки выполнения практических заданий.

**Оценка «отлично»** - студент выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок.

**Оценка «хорошо»** - студент выполнил требования к оценке "5", но допущены 2-3 недочета.

**Оценка «удовлетворительно»** - студент выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки.

**Оценка «неудовлетворительно»** - студент выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Тематический перечень практических занятий

| №<br>п/п | Наименование разделов, тем                                                                                                  | Наименование<br>практического занятия                                                                                                                                                                                                    | №<br>заданий | Кол-во<br>часов |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| 1        | 2                                                                                                                           | 3                                                                                                                                                                                                                                        | 4            | 5               |
| 1.       | Тема 1.4.<br>Способы обеспечения<br>исполнения обязанности по<br>уплате налогов, сборов,<br>страховых взносов               | Расчет платежей при<br>предоставлении<br>отсрочки по уплате<br>налога. Расчет платежей<br>при предоставлении<br>рассрочки по уплате<br>налога                                                                                            | 1-7          | 2               |
| 2.       | Тема 1.5.<br>Налоговый контроль и налоговые<br>правонарушения.<br>Ответственность за совершение<br>налоговых правонарушений | Расчет штрафных<br>санкций за налоговые<br>правонарушения                                                                                                                                                                                | 8-9          | 2               |
| 3.       | Тема 2.1.<br>Федеральные налоги                                                                                             | Решение ситуационных<br>задач по расчету налога<br>на добавленную<br>стоимость, налога на<br>прибыль организаций,<br>налога на доходы<br>физических лиц                                                                                  | 10-33        | 2               |
| 4.       | Тема 2.2.<br>Региональные налоги и местные<br>налоги                                                                        | Решение ситуационных<br>задач по расчету<br>региональных налогов                                                                                                                                                                         | 34-40        | 2               |
| 5.       | Тема 2.3. Специальные<br>налоговые режимы                                                                                   | Решение ситуационных<br>задач по расчету налога<br>при применении<br>упрощенной системы<br>налогообложения                                                                                                                               | 41-43        | 2               |
| 6.       | Тема 2.4.<br>Страховые взносы                                                                                               | Расчет страховых взносов<br>на обязательное<br>пенсионное страхование,<br>обязательное социальное<br>страхование на случай<br>временной<br>нетрудоспособности и в<br>связи с материнством, на<br>обязательное<br>медицинское страхование | 44           | 2               |

## Содержание практических занятий

В результате освоения **Темы 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов** студент должен **уметь:**

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

**знать:**

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- основы налогообложения в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- элементы обложения страховых взносов;
- состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;

- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;
- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

Формируемые ПК:

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Формируемые ОК:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

**Задание 1. Выберите правильный вариант ответа**

**Вариант 1**

1. Что было первоначальной формой налога:

- а) поземельный налог;
- б) подушная подать;
- в) жертвоприношение.

2. В каком из древних государств уже существовала налоговая система:

- а) в Древней Греции;

- б) в Древнем Египте;
  - в) в Древнем Риме.
3. В каком из древних государств уплата налогов была добровольной:
- а) в Византии;
  - б) в Древней Руси;
  - в) в Древней Греции.
4. Кто занимался сбором налогов в древних государствах:
- а) налоговые служащие;
  - б) откупщики;
  - в) комиссия при Министерстве финансов.
5. В каком из древних государств налоги не взимались в мирное время:
- а) в Древней Руси;
  - б) в Древнем Египте;
  - в) в Древнем Риме.
6. Какой налог был наиболее обременительным в Древней Руси во времена татаро-монгольского ига:
- а) гербовый сбор;
  - б) «выход», взимаемый с каждой души мужского пола и головы скота;
  - в) «соха»?

## **Вариант 2**

1. При каком российском императоре (императрице) была введена подушевая подать:
- а) при Екатерине II;
  - б) при Александре I;
  - в) при Петре I?
2. Какие налоги занимали наибольший удельный вес в казне Российского государства при Петре I:
- а) прямые;
  - б) косвенные;
  - в) равнозначно прямые и косвенные?
3. Каким образом отразилась на доходной части российской казны замена винных откупов питейными акцизами:
- а) доходы не изменились;
  - б) доходы увеличились;
  - в) доходы снизились?
4. Какие налоговые преобразования были осуществлены в период правления Александра II:
- а) введены питейные акцизы;
  - б) увеличена подушевая подать;
  - в) повышены ставки поземельного налога?
5. Когда была отменена подушевая подать в России:
- а) в XV в.;
  - б) в XIX в.;
  - в) в XVII в.?
6. Какая функция была присуща налогам в древних государствах:
- а) стимулирующая;
  - б) регулирующая;
  - в) фискальная?

**Задание 2. Ответьте на вопросы по теме «Сущность и место налогов, сборов, страховых взносов в социально – экономической сфере»:**

## **Вариант 1**

1. Как исторически изменялось экономическое содержание налогов, сборов, страховых взносов?
2. Назовите и охарактеризуйте элементы налога.
3. Дайте определение понятия «налогообложение».

#### **Вариант 2**

1. Как рассчитывается налоговое бремя?
2. Что такое переложение налогов и какие формы оно принимает?
3. Перечислите санкции, предусмотренные НК РФ за налоговые правонарушения.

#### **Задание 3. Выполните производственные ситуации:**

##### **Вариант 1**

1. В результате хозяйственной деятельности за текущий год организация получила прибыль в размере 168400 руб. Выручка от реализации услуг организации составляет 1481,1 тыс. руб.

Определите объекты налогообложения организации для различных видов налогов.

2. Величина налога на прибыль организаций определяется в процентном отношении ставки налога к величине единицы налогообложения (налогооблагаемой прибыли).

Назовите разновидность такой ставки налога.

3. Определите элементы налога: отчетный период, налоговая база, налоговая ставка, срок подачи декларации, реализация продукции, объект налогообложения, налоговый период, доход, порядок исчисления налога, порядок заполнения налоговой декларации, порядок и сроки уплаты налога, льготы и освобождения от уплаты налога, специальные налоговые режимы, налоговый учет.

4. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика, исходя из следующих данных: объем произведенной продукции – 4500 тыс. руб., прибыль организации – 320 тыс. руб., фонд оплаты труда – 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей – 720 тыс. руб.

##### **Вариант 2**

1. Физическое лицо Иванов К.Т. имеет в своей собственности легковой автомобиль. В январе текущего года автомобиль был продан частному предпринимателю Сидорову К.А.

Определите субъекты, объект и периоды налогообложения для каждого налогоплательщика.

2. В кассу организации внесены денежные средства за проданные товары в сумме 734600 руб. Расходы на продажу таких товаров составляют 298300 руб.

Определите налогооблагаемую базу организации по налогу на прибыль организаций.

3. При расчете налога на доходы физических лиц налогооблагаемая база может быть уменьшена по итогам года в налоговых органах на сумму затрат налогоплательщика для получения образования в высших или средних учебных заведениях, но не более чем на 120000 руб.

Назовите разновидность налоговой льготы.

4. Определите элементы налога на доходы физических лиц.

#### **Задание 4.**

#### **Выполните производственные ситуации по теме: «Функции налога»**

##### **Вариант 1**

1. Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований.

Какая функция налога использована?

2. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1200 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Данные по ставкам налога

| № п/п | Доход, руб.   | Простая поразрядная прогрессия, руб. | Относительная поразрядная прогрессия, % | Сложная поразрядная прогрессия, % |
|-------|---------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.    | 0-200000      | 20000                                | 2                                       | 3                                 |
| 2.    | 200001-400000 | 25000                                | 4                                       | 5                                 |
| 3.    | 400001-600000 | 30000                                | 7                                       | 8                                 |
| 4.    | 600001-800000 | 35000                                | 10                                      | 12                                |
| 5.    | Свыше 800000  | 40000                                | 12                                      | 15                                |

### Вариант 2

1. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

2. Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 1000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10%. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице.

Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

Ставка налога для других методов

| № п/п | Доход, руб.   | Простая поразрядная прогрессия, руб. | Относительная поразрядная прогрессия, % | Сложная поразрядная прогрессия, % |
|-------|---------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.    | 0-200000      | 15000                                | 2                                       | 3                                 |
| 2.    | 200001-400000 | 20000                                | 3                                       | 5                                 |
| 3.    | 400001-600000 | 25000                                | 5                                       | 8                                 |
| 4.    | 600001-800000 | 30000                                | 7                                       | 12                                |
| 5.    | Свыше 800000  | 35000                                | 10                                      | 15                                |

### Задание 5. Ответьте на вопросы по теме «Характеристика налоговой системы Российской Федерации»:

#### Вариант 1

1. Дайте характеристику налоговой системе Российской Федерации.
2. По каким критериям налоги подразделяются на: общие, специальные, чрезвычайные.
3. Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на прибыль организаций в размере 25 %. Правомерно ли решение?
4. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, общие, целевые и чрезвычайные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, военный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, государственная пошлина.

#### Вариант 2

1. Перечислите налоги, взимаемые с юридических лиц.

2. Определите элементы налога на имущество организаций.
3. Покажите значение и роль основных налоговых доходов в региональном бюджете.
4. По каким признакам можно классифицировать налоги:
  - на федеральные, региональные и местные;
  - налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
  - целевые, общие и чрезвычайные;
  - прямые и косвенные;
  - закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

#### **Задание 6.**

**Ответьте на вопросы по теме «Налоговая политика государства»:**

##### **Вариант 1**

1. Охарактеризуйте возможные типы налоговой политики современного государства.
2. Перечислите задачи налоговой политики.
3. Назовите основные инструменты налогового регулирования.

##### **Вариант 2**

1. Опишите три основные модели экономического развития, существовавшие в XX в.
2. Охарактеризуйте особенности налоговой политики стран, имеющих долгосрочную концепцию построения национальной экономики.
3. Чем отличается политика максимальных налогов от политики высоких налогов?

#### **Задание 7.**

**Ответьте на вопросы.**

##### **Вариант 1**

1. Кто такие налогоплательщики?
2. Назовите экономические принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
3. Назовите элементы налогообложения.
4. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
5. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.

##### **Выполните практические задания.**

1. На примере зарубежных систем налогообложения считается, что размеры налоговых ставок имеют второстепенное значение. Так, страны с вполне благополучным экономическим и социальным положением имеют достаточно высокие и прогрессивные налоги. Например, в Швеции максимальная ставка налога на доходы физических лиц достигает 75%. Поясните, почему высокие ставки налогов на доходы физических лиц существенно не влияют на благосостояние населения зарубежных стран?

2. Во все времена экономистов занимал вопрос: формировать ли бюджет чисто фискальными методами или же стимулировать предпринимательскую деятельность путем снижения налогов? Какой вариант формирования бюджета используется в РФ в настоящее время? Роль, какой функции налогов преобладает в российском налогообложении?

3. При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке.

Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?

4. Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| Налоги на личные доходы (прогрессивные)      | 40  |
| Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные) | 10  |
| Социальные взносы                            | 30  |
| НДС                                          | 10  |
| Таможенные пошлины                           | 5   |
| Прочие налоги и доходы                       | 5   |
| Итого                                        | 100 |

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

5. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

6. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Лаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

| Экономический фактор             | При уменьшении налогового бремени |            |
|----------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                                  | снижается                         | повышается |
| 1. Доходность бюджета            |                                   |            |
| 2. Экономический рост            |                                   |            |
| 3. Темпы развития малого бизнеса |                                   |            |
| 4. Социальная защита населения   |                                   |            |
| 5. Теневой сектор экономики      |                                   |            |

Дайте подробные разъяснения.

7. В ходе выездной налоговой проверки, проведенной с 25.04 т. г. по 30.04 т. г. установлено, что организация в III кв. п. г. занизила выручку от реализации продукции на 12000 руб., в т. ч. НДС (налоговый период – кв.).

Выявите налоговые правонарушения и определите меру ответственности.

## Вариант № 2

### Ответьте на вопросы.

1. Налоговые льготы.
2. Какие функции присущи налогам?
3. Как взаимосвязано изменение государственного устройства и налоговая система?
4. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
5. Объясните необходимость установления элементов налога, с точки зрения формирования налоговой системы.

### Выполните практические задания.

1. Какие функции налогов характеризуют следующие изменения в налоговом законодательстве:

- а) снижение ставки НДС;
- б) отмена налога с продаж;
- в) снижение ставки налога на прибыль;
- г) замена прогрессивного подоходного налога на пропорциональный;
- д) ежегодное повышение акцизов на бензин;
- е) уменьшение налоговых льгот для малых предприятий по налогу на прибыль;
- ж) введение электронной формы сдачи налоговой и бухгалтерской отчетности?

2. Согласны ли вы с утверждением, что чем выше налоги, тем богаче государство? Приведите аргументы «за» и «против» этого утверждения.

3. Какие функции налогов характеризуют следующие высказывания:

- а) Стэнли Фишер писал, что налоги – это наша плата за цивилизованность общества;
- б) Фома Аквинский сказал, что налоги – это дозволенная форма грабежа;
- в) Адам Смит считал, что налоги для тех, кто их выплачивает, – признак не рабства, а свободы;
- г) Карл Маркс написал, что налоги – это взносы граждан, необходимые для содержания публичной власти.

4. С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;
- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

5. Основными задачами налоговой политики являются:

- а) обеспечение государства финансовыми ресурсами;
- б) создание условий для регулирования экономики в целом;
- в) сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

За счет каких функций налогов решаются эти задачи?

6. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Лаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

| Экономический фактор              | При уменьшении налогового бремени |            |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                                   | снижается                         | повышается |
| 1 .Расходы бюджета                |                                   |            |
| 2. Уклонение от уплаты налогов    |                                   |            |
| 3. Уровень жизни населения        |                                   |            |
| 4. Предпринимательская активность |                                   |            |
| 5. Прибыль предприятий            |                                   |            |

Дайте подробные разъяснения.

7. Организацией по итогам прошлого года заявлен убыток в сумме 4500 руб. В ходе проверки, проведенной 1-15 апреля т. г. установлено, что организация во II-м квартале п. г. занизила выручку от реализации продукции на сумму 6000 руб., в т. ч. НДС.

Выявите налоговые правонарушения и определите меру ответственности.

### Вариант № 3

#### Ответьте на вопросы.

1. Назовите юридические принципы налогообложения. Дайте их характеристику.
2. Какие существуют способы уплаты налога?
3. Какие виды налоговых ставок вы знаете?
4. Какую отрицательную роль играет нестабильность налоговой системы?
5. В чем состоят политико-правовые характеристики налоговой системы?

#### Выполните практические задания.

1. Назовите свойства регулирующей функции налогов проявляющихся в следующих случаях:

- а) высокие налоги на сверхприбыльные товары;
- б) прогрессивное налогообложение предприятий-монополистов;
- в) частичное освобождение от налогообложения граждан, нуждающихся в социальной защите;
- г) увеличение налогов на деятельность, использующую природные ресурсы;
- д) снижение экспортных пошлин?

2. Прокомментируйте экономические принципы налогообложения, сформулированные русским экономистом Н. И. Тургеневым:

- а) равномерное распределение налогов;
- б) определенность;
- в) сбор налогов в удобное время;
- г) ориентация большей части налогового бремени на чистый доход;
- д) дешевое собирание налогов.

Как они соотносятся с принципами классической теории А. Смита?

3. Поясните, каковы цели предоставления льгот?

В Великобритании, США и других странах существует День налоговой свободы, когда граждане этих стран прекращают работать на государственную казну и начинают работать на себя. В 2012 г. в Великобритании этот день пришелся на 29 мая, а в США этот день отмечался 17 апреля. В перспективе День налоговой свободы в США будет наступать еще раньше. Этот день ценен тем, что позволяет наглядно измерить интегральную налоговую нагрузку на граждан страны.

Поясните, как определяется дата наступления Дня налоговой свободы. Как определить дату Дня налоговой свободы в России?

4. Какие функции налоговой системы характеризуют следующие высказывания:

- а) Пьер Буаст говорил, что налог только тогда бывает справедлив, когда народ согласен ему подчиниться;
- б) Вольтер писал, что налоги необходимы, лучшим же средством для их взимания бывает то, которое способствует облегчению труда и оживлению торговли;
- в) Шарль Монтескье говорил, что в деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может дать всегда?

5. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) умеренность налогообложения отдельными налогами;

- б) трудности в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства;
- в) общая налоговая нагрузка менее обременительна;
- г) увеличение издержек сбора налогов.

6. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Лаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

| Экономический фактор              | При уменьшении налогового бремени |            |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                                   | снижается                         | повышается |
| 1. Расходы бюджета                |                                   |            |
| 2. Уклонение от уплаты налогов    |                                   |            |
| 3. Уровень жизни населения        |                                   |            |
| 4. Предпринимательская активность |                                   |            |
| 5. Прибыль предприятий            |                                   |            |

Дайте подробные разъяснения.

7. В ходе проверки, проведенной 05.03. т. г. - 25.03. т. г., установлено: организация в III квартале п. г. занизила выручку от реализации ювелирных изделий на сумму 15000 руб., в т. ч. НДС, и занизила выручку от реализации сырья на сумму 2400 руб., в т. ч. НДС. Выявите налоговые правонарушения и определите меру ответственности.

#### Вариант № 4

##### Ответьте на вопросы.

1. Назовите организационные принципы налогообложения. Дайте им характеристику.
2. Какие методы налогообложения вы знаете?
3. Дайте определение налоговой системы.
4. Приведите примеры того, на какие цели государство в интересах общества расходует бюджетные средства. На что расходуют бюджетные средства региональные и местные органы власти?
5. Какие виды налоговых политик вы знаете?

##### Выполните практические задания.

1. Для каждого вида налога имеется источник его уплаты, т. е. полученный и выраженный в стоимостном виде доход. Что представляют собой доходы физических и юридических лиц? Приведите примеры и названия разных видов доходов. Назовите примеры налогов, источником выплаты для которых являются:

- а) доходы физического лица;
- б) доходы юридического лица.

2. В приведенном списке укажите виды налоговых льгот, которые используются в каждом случае:

- а) от уплаты земельного налога освобождаются бюджетные организации;
- б) для детских товаров применяется пониженная ставка НДС;
- в) не взимается налог на наследство в случае, если наследник проживает совместно с наследодателем;
- г) освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц образовательные расходы, уплаченные за обучение детей в образовательных учреждениях.

3. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| Налог на добавленную стоимость | 23  |
| Налог на прибыль               | 19  |
| Налог на доходы физических лиц | 17  |
| Налоги на природные ресурсы    | 5   |
| Акцизы                         | 11  |
| Прочие налоги и доходы         | 5   |
| Итого                          | 100 |

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2012 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 2380 млрд. руб., в региональные бюджеты – 512 млрд. руб., в местные бюджеты – 434 млрд. руб.

4. В Римской империи с граждан взимались более 200 видов налогов и сборов, например, на пшеницу, за прикладывание печати, на наследство, на доход от фиников, на воздвижение статуй, пошлины с вина, с рыботорговцев, за обмен и размен денег, на жалование полиции, на содержание именитых гостей, дорожная пошлина, портовая пошлина и т. д. Какие из перечисленных налогов и сборов можно отнести к прямым, а какие к косвенным?

5. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- а) на федеральные, региональные и местные
- б) на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- в) на целевые, общие и чрезвычайные;
- г) на прямые и косвенные;
- д) на закрепленные и регулирующие.

6. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Лаффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

| Экономический фактор             | При уменьшении налогового бремени |            |
|----------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                                  | снижается                         | повышается |
| 1. Доходность бюджета            |                                   |            |
| 2. Экономический рост            |                                   |            |
| 3. Темпы развития малого бизнеса |                                   |            |
| 4. Социальная защита населения   |                                   |            |
| 5. Теневой сектор экономики      |                                   |            |

Дайте подробные разъяснения.

7. В ходе проверки, проведенной 01.03.т.г. - 17.03.т.г. установлено, что организация, производящая ювелирные изделия занизила выручку от реализации продукции в июле п. г. на сумму 15000 руб., в т. ч. НДС и в октябре п. г. на сумму 11000 руб., в т. ч. НДС.

Выявите налоговые правонарушения и определите меру ответственности.

В результате освоения **Темы 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений** студент должен уметь:

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;

- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

**знать:**

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- основы налогообложения в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- элементы обложения страховых взносов;
- состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;
- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

**Формируемые ПК:**

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней

Формируемые ОК:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном

#### **Задание 8.**

**Ответьте на вопросы по теме «Государственное управление налогообложением и налоговый контроль»:**

##### **Вариант 1**

1. Коммерческий банк не представил по мотивированному запросу налогового органа справку по операциям и счетам организаций и граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Определить ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

2. Организация «Мечта» представила в МИ ФНС России № 4 по Чувашской Республике налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций 11 мая текущего года в сумме 156450 руб.

Определить ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.

3. Управление налогообложением.

4. Арендатор возместил арендодателю расходы на содержание арендованного недвижимого имущества, которое не эксплуатируется из-за серьезных повреждений. Эту сумму арендатор включил в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Является ли данная ситуация налоговым правонарушением?

##### **Вариант 2**

1. Налогоплательщик включил в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, суммы командировочных расходов, выплаченных лицам, которые не являются работниками данного предприятия.

Является ли данная ситуация налоговым правонарушением?

2. Налогоплательщик уменьшил налогооблагаемую прибыль на сумму капитальных вложений (неотделимые улучшения) в арендованные основные средства. Улучшение арендованного имущества не было согласовано с арендодателем, соответственно он не возместил расходы арендатора.

Можно ли признать подобные расходы в налоговом учете прибыли?

3. Организации включают в состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, затраты, связанные с участием в различных мероприятиях — конференциях, спартакиадах, профсоюзных собраниях и т. п. При этом у налогоплательщиков отсутствуют приглашения организаторов этих мероприятий, не определена тематика проводимых конференций, что не позволяет подтвердить производственную направленность произведенных расходов.

Является ли данная ситуация налоговым правонарушением?

#### **Задание 9.**

**Выберите правильный вариант ответа**

##### **Вариант 1**

1. Сколько всего глав в Налоговом кодексе Российской Федерации?
  - а) 27;
  - б) 31;
  - в) 34.
2. В каком году принята вторая часть Налогового кодекса Российской Федерации?
  - а) 2000 год;
  - б) 2001 год;
  - в) 2003 год.
3. Количество отделов в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 4 по Чувашской Республике?
  - а) 10;
  - б) 8;
  - в) 7.
4. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах:
  - а) уголовная, налоговая, административная;
  - б) налоговая;
  - в) налоговая, административная.
5. Как должен поступить инспектор, выявив в рамках камеральной налоговой проверки расхождение между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо при выявлении несоответствий в сведениях, представленных налогоплательщиком:
  - а) составить акт и вынести решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, так как расхождение сведений уже само по себе может являться достаточным доказательством попытки налогоплательщика занижить налоговую базу;
  - б) провести допрос налогоплательщика о причинах выявленных расхождений;
  - в) направить сообщение в адрес налогоплательщика с требованием представить пояснения.

##### **Вариант 2**

1. Назовите мероприятия налогового контроля, которые могут проводиться в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля:
  - а) истребование документов в соответствии со ст. 93 и 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации, допрос свидетеля, проведение экспертизы;
  - б) все мероприятия налогового контроля, проводимые в рамках налоговых проверок;
  - в) истребование документов в соответствии со ст. 93 и 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации, допрос свидетеля, проведение экспертизы, осмотры помещений (территорий) налогоплательщика, выемка.
2. В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет), налоговым органом проводится:
  - а) повторная камеральная налоговая проверка;
  - б) выездная налоговая;
  - в) новая камеральная налоговая проверка;

- г) повторная выездная налоговая проверка.
3. Каким способом обязан представить налогоплательщик истребуемые налоговым органом документы:
- а) лично или через представителя;
  - б) направлены по почте заказным письмом;
  - в) переданы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
  - г) любым из вышеперечисленных способов.
4. Кто имеет право на рассмотрение материалов налоговой проверки?
- а) начальник инспекции;
  - б) заместитель начальника инспекции;
  - в) начальник инспекции и его заместитель.
5. Сколько выездных налоговых проверок налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика в течение календарного года?
- а) более двух проверок;
  - б) более одной проверки;
  - в) более трех проверок.

В результате освоения **Темы 2.1. Федеральные налоги** студент должен **уметь:**

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

**знать:**

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- основы налогообложения в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- элементы обложения страховых взносов;
- состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;
- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

#### Формируемые ПК:

- ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям

#### Формируемые ОК:

- ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
- ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном.

### **Налог на добавленную стоимость**

#### **Задание 10.**

Организация розничной торговли является плательщиком НДС. За 2 квартал текущего года она располагает следующими данными:

Данные аналитического учета  
о покупной стоимости товаров (тыс. руб.)

| №<br>п/п | Показатели                                 | Стоимость<br>товаров с<br>НДС | Сумма<br>НДС |
|----------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 1        | Приобретено товаров для реализации - всего | 3375,0                        | 376,1        |
|          | в том числе:                               |                               |              |
|          | - товары, облагаемые по ставке 10%         | 2250,0                        | 204,5        |
|          | - товары, облагаемые по ставке 20%         | 1125,0                        | 187,5        |

Поступившие товары реализованы с торговой наценкой в размере 15 %.

Оплачено с расчетного счета:

- транспортные услуги – 15,9 тыс. руб., в т. ч. НДС;
- арендные платежи – 8,1 тыс. руб., в т. ч. НДС.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал текущего года, укажите сроки ее уплаты. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

#### **Задание 11.**

**Выберите правильный вариант ответа**

**Вариант 1**

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:

- а) сумма выручки без НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
  - б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
  - в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
3. По ставке 0 % облагается:
- а) реализация товаров для детей;
  - б) перевозка пассажиров городским транспортом;
  - в) реализация товаров на экспорт.
4. Уплата НДС производится:
- а) ежеквартально;
  - б) ежемесячно;
  - в) на усмотрение налогоплательщика.
5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно – монтажных работ для собственного потребления;
  - б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно – монтажных работ для собственного потребления;
  - в) на территории РФ – передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
- а) услуги по предоставлению напрокат аудио – и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
  - б) реализаций религиозной литературы;
  - в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
7. Перечислению в бюджет подлежит:
- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
  - б) сумма НДС, полученная от покупателей;
  - в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
8. Расчетные ставки применяются:
- а) при удержании НДС налоговыми агентами;
  - б) при использовании освобождения от уплаты НДС;
  - в) при применении льгот по НДС.

## **Вариант 2**

1. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- а) НДС не взимается;
  - б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
  - в) плательщиком признается получившая сторона.
2. Налогообложение по ставке 10 % проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) продуктов питания;
  - б) строительных материалов;
  - в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
3. По НДС установлены следующие ставки:
- а) 0, 10, 1 %;
  - б) 0, 10, 20 %;
  - в) 0, 18, 20 %.
4. Налоговым периодом по НДС признается:
- а) только календарный месяц;

- б) только квартал;  
 в) квартал или месяц – в зависимости от размера выручки от реализации.
5. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно – монтажных работ для собственного потребления являются:
- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;  
 б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;  
 в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
6. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
- а) не облагается НДС;  
 б) подлежит налогообложению по ставке 0 %;  
 в) подлежит налогообложению по ставке 20 %.
7. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
- а) покупатели являются плательщиками НДС;  
 б) покупатели получили освобождение от уплаты НДС;  
 в) покупатели совершают операции, не облагаемые НДС.
8. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);  
 б) момент оплаты товара (работы, услуги);  
 в) наиболее ранний из наступивших моментов.

### Задание 12.

1. Организация является плательщиком НДС. За 1 квартал текущего года она располагает следующими данными:

Данные аналитического учета  
о покупной стоимости товаров (тыс. руб.)

| №<br>п/п | Показатели                                 | Стоимость<br>товаров с<br>НДС | Сумма<br>НДС |
|----------|--------------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 1        | Приобретено товаров для реализации - всего | 3375,0                        | 376,1        |
|          | в том числе:                               |                               |              |
|          | - товары, облагаемые по ставке 10 %        | 2250,0                        | 204,5        |
|          | - товары, облагаемые по ставке 20 %        | 1125,0                        | 187,5        |

Поступившие товары реализованы с торговой наценкой в размере 15 %.

Оплачено с расчетного счета:

- транспортные услуги – 12,9 тыс. руб., в т. ч. НДС;
- арендные платежи – 5,1 тыс. руб., в т. ч. НДС.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года, укажите сроки ее уплаты. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

### Задание 13.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите сумму налога на добавленную стоимость:

- за отчетный период организация отгрузила продукции на сумму 650000 руб. (в том числе НДС);
- за реализованную продукцию на расчетный счет организации поступило 580000 руб.;
- приобретены товарно-материальные ценности на сумму 410000 руб. (в том числе НДС);

- от сдачи в аренду имущества получена арендная плата в сумме 160000 руб.;
- приобретены основные средства на сумму 740000 руб. (в том числе НДС), оплачено поставщику 33 %, в эксплуатацию введены в следующем налоговом периоде;
- передано для собственных нужд товаров собственного производства в сумме 155000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок в сумме 185000 руб.

#### **Задание 14.**

1. Исходя из следующих данных, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:
  - выручка от реализации продуктов питания составляет 700000 руб., в том числе НДС;
  - выпущено промышленных товаров на 670000 руб., отгружено – на 580000 руб., на расчетный счет поступило 630000 руб.;
  - стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей составила 420000 руб., оплачено поставщику 70%, в том числе НДС;
  - получен аванс под предстоящие поставки в сумме 240000 руб.;
  - получена арендная плата за предоставленные в аренду основные средства 135000 руб.;
  - получено безвозмездно на развитие производства 140000 руб.;
  - реализованы основные средства: первоначальная стоимость – 120000 руб., амортизация – 60000 руб., цена реализации – 95000 руб.;
  - просроченная дебиторская задолженность составила 165000 руб.

#### **Задание 15.**

Организация розничной торговли является плательщиком НДС. За 2 квартал текущего года она располагает следующими данными:

Данные аналитического учета  
о покупной стоимости товаров (тыс. руб.)

| № п/п | Показатели                                 | Стоимость товаров с НДС | Сумма НДС |
|-------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------|
| 1.    | Приобретено товаров для реализации - всего | 6750,0                  | 752,2     |
|       | в том числе:                               |                         |           |
| 1.1   | - товары, облагаемые по ставке 10 %        | 4500,0                  | 409,1     |
| 1.2   | - товары, облагаемые по ставке 20 %        | 2250,0                  | 375       |

Поступившие товары реализованы с торговой наценкой в размере 20 %.

Оплачено с расчетного счета:

- транспортные услуги – 21,8 тыс. руб., в т. ч. НДС;
- арендные платежи – 10,2 тыс. руб., в т. ч. НДС.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 2 квартал текущего года, укажите сроки ее уплаты. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

#### **Акцизы**

#### **Задание 16.**

**Выберите правильный вариант ответа**

#### **Вариант 1**

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;

- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
  - в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ
2. Подакцизными товарами являются:
- а) парфюмерно – косметическая продукция;
  - б) табачные изделия;
  - в) препараты ветеринарного назначения.
3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами выдается:
- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
  - б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
  - в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.
4. Твердые ставки акцизов исчисляются:
- а) в процентах к стоимости;
  - б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
  - в) в абсолютной сумме.
5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:
- а) налоговыми органами;
  - б) Минфином России;
  - в) таможенными органами.

## **Вариант 2**

1. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
  - б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
  - в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов
2. Налоговым периодом признается:
- а) квартал;
  - б) календарный месяц;
  - в) календарный год
3. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
- а) добровольным;
  - б) принудительным.
4. Не облагаются акцизами:
- а) автомобили отечественного производства;
  - б) алкогольная продукция;
  - в) парфюмерно – косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
5. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
- а) адвалорные и специфические;
  - б) адвалорные и комбинированные;
  - в) адвалорные, специфические и комбинированные

## **Задание 17.**

**Выполните производственные ситуации:**

## Вариант 1

1. Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л. с.). 100 автомобилей было экспортировано в Словакию и 200 автомобилей - в Республику Беларусь, 3 автомобиля передано в виде приза победителям всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии», 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому и 220 автомобилей было реализовано. Отпускная цена без учета акциза составила 130 тыс. руб. за 1 автомобиль.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

2. Организация в августе закупила и списала в производство 20 000 л спирта этилового (90%). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью 40 % (емкость 1 бутылки 0, 5 л) и 30 000 бутылок вина крепостью 30 % (емкость 0, 7 л). Реализация водки и вина 90 % от объема производства.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август.

3. Один из цехов химкомбината изготавливает спирт этиловый из пищевого сырья. В отчетном периоде 2000 л спирта передано другому цеху для производства парфюмерных изделий. Оптовая цена 10 л спирта (себестоимость и прибыль) – 37 000 руб. Фактическая себестоимость 10 л спирта – 35 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

## Вариант 2

1. Стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн. руб., в том числе НДС 20%. Одна бутылка вина вместимостью 0, 7 л стоит 50 руб. (в том числе НДС). Ставка акциза составляет 10, 5 за 1 л вина.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2. Таможенная стоимость товара составляет 400 000 руб. Объем поставки 4 000 л; ставка акциза 3 руб. 15 коп. за 1 л; ставка НДС – 20 %; таможенные пошлины – 60 000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

3. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л. с., а легкового автомобиля – 100 л. с.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

### *Задание 18.*

Завод по производству ликеро-водочной продукции за прошлый год отгрузил другим организациям продукции с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3400000 руб. в количестве 42500 шт. бутылок объемом 0,7 л.; реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314500 руб. в количестве 3700 шт. бутылок объемом 0,7 л.; оприходован и оплачен 96 % - ный этиловый спирт в количестве 1000 л. Размер ставки по данному виду продукции равен 523 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Ставка акциза этилового спирта из всех видов сырья составила 107 руб. за 1 литр безводного этилового спирта.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет; укажите сроки уплаты налога.

### **Налог на доходы физических лиц**

### *Задание 19.*

**Выберите правильный вариант ответа:**

## Вариант 1

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
  - а) фактически находящийся на территории РФ и получающий доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
  - б) фактически находящийся на территории РФ и получающий доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году
  - в) являющееся гражданином РФ.
2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
  - а) граждане РФ;
  - б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
  - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.
3. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
  - а) предоставляется налогоплательщику;
  - б) не предоставляется налогоплательщику;
  - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50 % стоимости лечения.
4. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:
  - а) менее трех лет;
  - б) пять лет и более;
  - в) более трех лет.
5. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
  - а) не может быть перенес на последующие налоговые периоды;
  - б) может быть перенес на последующие 10 налоговых периодов;
  - в) может быть перенес на последующие налоговые периоды до полного его использования.
6. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении следующих доходов:
  - а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
  - б) полученных в натуральном выражении;
  - в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

## Вариант 2

1. Налоговая ставка в размере 13 % установлена в отношении доходов:
  - а) только граждан РФ;
  - б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
  - в) только иностранных граждан.
2. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
  - а) календарный месяц;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный год.
3. Система ставок по НДФЛ:
  - а) пропорциональная;
  - б) прогрессивная;
  - в) регрессивная.
4. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
  - а) 35 % суммы заявленного дохода физического лица;
  - б) 25 % суммы заявленного дохода физического лица;

в) 60 % суммы заявленного дохода физического лица.

5. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- а) два раза;
- б) четыре раза;
- в) три раза.

6. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9 %;
- б) 30 %;
- в) 35 %.

#### **Задание 20.**

#### **Выполните производственные ситуации**

##### **Вариант 1**

1. Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанных с предпринимательской деятельностью на текущий год, в сумме 98000 руб. Фактический полученный доход за этот год составил 198900 руб., а документально подтвержденные расходы – 40200 руб. Гражданин является Героем РФ.

Исчислите суммы авансовых платежей налога на доходы физических лиц на текущий год по срокам уплаты. Произведите перерасчет по итогам года и укажите срок доплаты налога в бюджет.

2. Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила: в январе – 25000 руб.; в феврале – 26000 руб.; в марте – 215500 руб.; в апреле – 25200 руб.; в мае-декабре – ежемесячно по 27000 руб. Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1980000 руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

##### **Вариант 2**

1. Герой России имеет двоих детей в возрасте 13 и 30 лет и получает стандартный налоговый вычет по основному месту работы. По месту основной работы ему начислялась каждый месяц в налоговом периоде заработная плата в размере 78 000 000 руб., также по месту основной работы в августе ему начислена материальная помощь к отпуску в сумме 24 500 000 руб., а в ноябре – премия за высокие производственные результаты в сумме 85 000 000 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

2. Гражданин РФ, Иванов П.П., работает мастером в АО «Факел», где ежемесячный его доход установлен в размере 28000 руб. У него на иждивении находятся двое детей 12 и 17 лет. В марте ему выдана материальная помощь в размере 11000 руб., в июне и в декабре – премия в размере 80 % оклада. В августе он находился в отпуске, и сумма отпускных за месяц составила 26500 руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

#### **Налог на прибыль организаций**

#### **Задание 21.**

**Выберите правильный вариант ответа:**

##### **Вариант 1**

1. Не являются плательщиками налога на прибыль организаций:

- а) страховые организации;

- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.
- 2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
  - а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
  - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
  - в) имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.
- 3. В состав внереализационных расходов включаются:
  - а) расходы на услуги банков;
  - б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
  - в) безвозмездно переданное имущество.
- 4. Расходами признаются:
  - а) документально подтвержденные организацией расходы;
  - б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
  - в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
- 5. К амортизируемому относится имущество:
  - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб.;
  - б) с первоначальной стоимостью более 100000 руб. независимо от сроков полезного использования;
  - в) сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
- 6. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
  - а) только линейным;
  - б) только нелинейным;
  - в) линейным либо нелинейным – по выбору организации.
- 7. В федеральный бюджет налог на прибыль организаций зачисляется по ставке:
  - а) 3 % суммы налога на прибыль;
  - б) 17 % суммы налога на прибыль;
  - в) 13,5 % суммы налога на прибыль.
- 8. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
  - а) календарный месяц;
  - б) квартал, полугодие, девять месяцев;
  - в) календарный год.

## **Вариант 2**

- 1. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:
  - а) 1 % выручки;
  - б) 4 % фонда оплаты труда;
  - в) 10 % выручки.
- 2. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
  - а) 3 млн. руб.;
  - б) 5 млн. руб.;
  - в) 1 млн. руб.
- 3. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
  - а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
  - б) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место и была произведена оплата;
  - в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

4. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6 %;
- б) 24, 18, 15, 0 %;
- в) 20, 9, 10, 15 %.

5. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

6. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

7. Налоговый учет – это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
- б) сбор информации, представляемой по требованию налогового органа;
- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации.

8. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы.

## **Задание 22.**

### **Выполните производственные ситуации**

#### **Вариант 1**

1. Организация занимается оптовой торговлей, в учетной политике для определения доходов и расходов принят кассовый метод. Исчислите налог на прибыль, исходя из следующих данных:

- получены безвозмездно основные средства и переданы в эксплуатацию на сумму 205000 руб.;
- пеня, полученная за нарушение хозяйственного договора – 185000 руб. (в том числе НДС);
- положительная курсовая разница – 160000 руб.;
- отгружено продукции на 810000 руб. (в том числе НДС), оплачено покупателями – 85 %;
- закупочная стоимость реализованного товара – 610000 руб. (в том числе НДС);
- выручка от реализации основных средств – 90000 руб. (в том числе НДС), первоначальная стоимость – 106000 руб., износ начислялся линейным способом, срок полезного использования – 24 месяца, срок эксплуатации – 10 месяцев;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 190000 руб.;
- издержки обращения – 180000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы – 45000 руб.

2. Организацией за налоговый период было отгружено продукции на 9500000 руб., себестоимость продукции по данным бухгалтерского учета составила 7200000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на рекламу – 30000 руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 9200000 руб.

В июне реализован станок за 180000 руб. (первоначальная стоимость 190000 руб., срок полезного использования – 60 месяцев, срок эксплуатации – 6 месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом.

Организация получила безвозмездно товарно-материальные ценности в сумме 220000 руб.

В целях налогообложения для определения доходов и расходов принят метод начислений. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

## **Вариант 2**

1. Организация занимается оптовой торговлей, в учетной политике для определения доходов и расходов принят кассовый метод. Исчислите налог на прибыль организаций, исходя из следующих данных:

- получены безвозмездно основные средства и переданы в эксплуатацию на сумму 205000 руб.;
- пеня, полученная за нарушение хозяйственного договора – 185000 руб. (в том числе НДС);
- положительная курсовая разница – 160000 руб.;
- отгружено продукции на 810000 руб. (в том числе НДС), оплачено покупателями – 85 %;
- закупочная стоимость реализованного товара – 610000 руб. (в том числе НДС);
- выручка от реализации основных средств – 90000 руб. (в том числе НДС), первоначальная стоимость – 106000 руб., износ начислялся линейным способом, срок полезного использования – 24 месяца, срок эксплуатации – 10 месяцев;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 190000 руб.;
- издержки обращения – 180000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы – 45000 руб.

2. Организация в отчетном году создала резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию на сумму 100000 руб. Затраты по данному резерву были включены в состав внереализационных расходов. Фактические расходы организации по гарантийному ремонту за отчетный год составили 80000 руб.

Определите сумму неиспользованного резерва за отчетный год.

## **Другие виды федеральных налогов и сборов**

### **Задание 23.**

**Выберите правильный вариант ответа:**

#### **Вариант 1**

1 Плательщиками НДС могут быть признаны:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

2. Объектом обложения НДС признаются:

- а) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- б) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- в) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

3. Полезными ископаемыми признаются:

- а) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
- б) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;

- в) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.
4. Налоговая база по НДПИ определяется как:
- а) стоимость добытых полезных ископаемых;
  - б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
  - в) объем добытых полезных ископаемых.
5. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:
- а) четыре;
  - б) три;
  - в) пять.

## **Вариант 2**

1. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
- а) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
  - б) посредством оценки экспертов;
  - в) с помощью измерительных средств и устройств.
2. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:
- а) вел разведку за счет собственных средств;
  - б) осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
  - в) добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.
3. Налоговым периодом по налогу признается:
- а) календарный месяц;
  - б) календарный квартал;
  - в) календарный год.
4. Налог не уплачивается не позднее:
- а) 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
  - б) 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
  - в) 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
5. Ставки НДПИ установлены дифференцированно в зависимости:
- а) от вида полезного ископаемого;
  - б) от вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
  - в) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение.

## **Задание 24.**

### **Выполните производственные ситуации**

#### **Вариант 1**

1. В учетной политике в целях налогообложения утвержден прямой метод определения количества добытого полезного ископаемого. За текущий налоговый период добыто 100000 т. полезного ископаемого, из которого реализовано 50000 т. Выручка от реализации добытого полезного ископаемого без учета НДС, акциза и расходов по доставке составила 300000000 руб.

Рассчитайте стоимость добытого полезного ископаемого.

2. Организацией в ноябре отчетного года было добыто 880 т минеральной воды. В этом же периоде было реализовано 200 т воды по цене 4500 руб. за 1 т.

Определите общую стоимость добытой минеральной воды, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и сроку уплаты налога. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

## **Вариант 2**

1. Организацией было добыто в отчетный период 600 т торфа, но его реализация в этот период не была осуществлена. По расчетным данным налогоплательщика стоимость торфа составила 250 руб. за 1 т. Рыночная цена в регионе добычи равнялась 300 руб. за 1 т.

Необходимо дать оценку стоимости 1 т добытого торфа и определить общую стоимость добытого полезного ископаемого и рассчитать сумму налога.

2. Организация добыла 450000 т природной соли. При ее добыче потери составили 40000 тонн. Норматив потерь равен 20 % от погашенных запасов, при этом ставка платы за 1 т погашенных запасов составляет 50 руб.

Определите общую сумму платежей в бюджет. Заполните платежное поручение на перечисление налога в бюджет.

### **Задание 25.**

**Выберите правильный вариант ответа:**

#### **Вариант 1**

1. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- а) в двукратном размере;
- б) в пятикратном размере;
- в) в трехкратном размере.

2. Не признается объектом налогообложения по водному налогу:

- а) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
- б) использование водных объектов для забора воды для целей гидроэнергетики;
- в) забор воды для обеспечения пожарной безопасности.

3. Налоговая база при расчете водного налога определяется как:

- а) стоимость воды, забранной из водного объекта;
- б) объем воды, забранной из водного объекта.

4. Налоговым периодом по налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

5. По истечении налогового периода сумма налога подлежит уплате в следующем месяце не позднее:

- а) 15-го числа;
- б) 25-го числа;
- в) 20-го числа.

6. По истечении налогового периода налоговая декларация представляется в следующем месяце не позднее:

- а) 20-го числа;
- б) 10-го числа;
- в) последнего числа.

#### **Вариант 2**

1. Налогоплательщики водного налога - это:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) организации и физические лица, осуществляющие специальные и (или) особое водопользование.

2. Налоговая база определяется:

- а) путем сложения налоговых баз по каждому водному объекту;

- б) отдельно по каждому водному объекту;
  - в) путем сложения налоговых баз, если налоговые ставки по ним совпадают.
3. По итогам каждого налогового периода сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки:
- а) да;
  - б) да, деленной на четыре.
4. Водный налог уплачивается:
- а) по местонахождению организации;
  - б) по юридическому адресу организации;
  - в) по местонахождению объекта водопользования.
5. Лицензии на специальное водопользование по поверхностным водным объектам выдаются на срок:
- а) от 5 до 25 лет;
  - б) по заявке природопользователя, но не более 25 лет;
  - в) от 15 до 25 лет;
  - г) от 7 до 9 лет.
6. Налоговые льготы по водному налогу:
- а) установлены исключительно Налоговым кодексом РФ;
  - б) могут устанавливаться субъектами РФ в рамках, установленных Налоговым кодексом РФ;
  - в) не установлены Налоговым кодексом РФ и могут быть установлены субъектами Федерации.

### **Задание 26.**

#### **Выполните производственные ситуации**

##### **Вариант 1**

1. Для исчисления суммы водного налога организация за 1 квартал текущего года имеет следующие данные:

- установленный лимит забора воды – 2400000 куб. м.
- фактический объем изъятной воды реки Дон – 2680000 куб. м, в том числе для ликвидации пожара 180000 куб. м. Налоговая ставка равна 294 руб. за 1 тыс. куб. м воды.

Исчислите сумму водного налога, подлежащую уплате в бюджет.

2. ООО «Сады» осуществляет забор воды для полива садоводческих участков. Объем забранной воды составил 1540 куб. м за один квартал.

Рассчитайте водный налог за квартал.

##### **Вариант 2**

1. ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотках. За третий квартал «Водная гладь» произвела сплав леса в плотках в количестве 4500 тыс. куб. м, сплав производился на расстояние в 1000 км.

Рассчитайте водный налог за третий квартал.

2. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из р. Енисей составляет 230000 куб. м. в месяц.

Рассчитайте водный налог за квартал.

### **Задание 27.**

#### **Выберите правильный вариант ответа:**

##### **Вариант 1**

1. При обращении за совершением нотариальных действий государственная пошлина уплачивается:

- а) до совершения нотариальных действий;
  - б) после совершения нотариальных действий.
2. Государственная пошлина может быть уплачена:
- а) только в наличной форме;
  - б) только в безналичной форме;
  - в) в наличной или безналичной форме.
3. Каков максимальный срок отсрочки по уплате государственной пошлины:
- а) три месяца;
  - б) один год;
  - в) один месяц?
4. В каком случае невозможно вернуть государственную пошлину:
- а) выигран спор в суде с государственным органом;
  - б) проигран спор в суде с государственным органом;
  - в) ошибочно уплачена пошлина в большем размере, чем необходимо?
5. Подлежит ли возврату пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака по решению суда:
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, при условии примирения супругов до регистрации расторжения брака.
6. Имеют ли право законодательные (представительные) органы власти субъектов РФ устанавливать дополнительные льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий плательщиков:
- а) нет;
  - б) да;
  - в) да, за оформление прочих юридически значимых действий.

## **Вариант 2**

1. Плательщиками государственной пошлины являются (допускается несколько вариантов ответа):
- а) физические лица, в интересах которых 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.
2. Могут ли суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:
- а) нет;
  - б) да.
3. Государственная пошлина устанавливается:
- а) в твердо установленной сумме;
  - б) в процентах от оспариваемой суммы;
  - в) в рублях и в процентном отношении.
4. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:
- а) при выдаче свидетельства;
  - б) при подаче заявления о регистрации актов;
  - в) по выбору физического лица – при выдаче свидетельства или при подаче заявления.
5. Включается ли в цену иска, с которой уплачивается госпошлина, сумма штрафных санкций:
- а) нет;
  - б) да.
6. Возврат госпошлины происходит:
- а) по письменному заявлению налогоплательщика;

- б) на основании определения суда о возврате госпошлины;
- в) по решению налоговых органов о возврате пошлины.

### **Задание 28.**

#### **Выполните производственные ситуации**

##### **Вариант 1**

1. Гражданка Федосеенко П.И. обратилась в суд общей юрисдикции с иском к ответчику – Федосеенко С.П. об удержании алиментов на двоих детей. Суд вынес решение об удержании с ответчика алиментов на двоих детей в размере 1/3 заработка ежемесячно и по 500 рублей в месяц на содержание истца.

Заработок ответчика составляет 12000 рублей в месяц после удержания налога.

Определите плательщика государственной пошлины и исчислите сумму госпошлины.

2. Нотариус удостоверяет договор поручения. Сумма принимаемых по договору обязательств равна 30000 руб.

Рассчитайте размер государственной пошлины за нотариальные действия.

3. Имеют ли право родственники плательщика государственной пошлины в случае его гибели требовать возврата уплаченной государственной пошлины погибшим плательщиком?

2. Должна ли уплачиваться государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, при подаче физическими лицами, отбывающими наказание в виде лишения свободы, заявления о выдаче дубликатов исполнительных документов?

5. Освобождаются ли от уплаты государственной пошлины профессиональные союзы, выступающие в интересах работников, при обращении в суды общей юрисдикции, а также к мировым судьям с исками о взыскании заработной платы (денежного содержания) и иным требованиям, вытекающим из трудовых правоотношений?

##### **Вариант 2**

1. Должен ли продавец судна внутреннего водного транспорта при совершении сделки купли-продажи уплачивать государственную пошлину за государственную регистрацию в Государственном судовом реестре судов внутреннего плавания?

2. Гражданка подает кассационную жалобу на решение суда. Оспариваемая сумма равна 130000 руб., а сумма искового заявления с учетом компенсации морального ущерба, нанесенного гражданину, составляет 790000 руб.

Рассчитайте сумму государственной пошлины.

3. Сумма иска - 600000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 50000 руб. Истец освобожден от уплаты пошлины.

Рассчитайте размер пошлины для плательщика.

4. Должна ли уплачиваться государственная пошлина за нотариальное удостоверение договора залога движимого имущества, содержащего условие об обращении взыскания на заложенное имущество во внесудебном порядке?

5. В каком размере уплачивается государственная пошлина при дарении близкому родственнику  $\frac{1}{2}$  доли в праве собственности на квартиру?

**Задание 29.**

**Выберите правильный вариант ответа:**

**Вариант 1**

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются организации и физические лица:
  - а) получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира на территории РФ;
  - б) в том числе индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира исключительно в коммерческих целях;
  - в) в том числе индивидуальные предприниматели, получающие лицензию (разрешение) на пользование объектами животного мира исключительно для целей личного (семейного) потребления добытых ресурсов.
2. Не признаются объектами налогообложения объекты животного мира и водных биологических ресурсов в случае их использования:
  - а) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока – в пределах лимитов;
  - б) для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока – в неограниченном количестве;
  - в) в научных целях и для предотвращения экономического ущерба и нанесения вреда населению.
3. Организации и индивидуальные предприниматели, использующие объекты водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях и суммах сбора, подлежащих уплате, после даты получения таких лицензий не позднее:
  - а) 10 дней;
  - б) 15 дней;
  - в) 20 дней.
4. Ставка 50% общеустановленной ставки сбора применяется при изъятии из среды обитания молодняка в возрасте:
  - а) до одного года;
  - б) до трех лет;
  - в) до двух лет.
5. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора в размере:
  - а) 20 %;
  - б) 15 %;
  - в) 10 %.

**Вариант 2**

1. Сколько критериев должны соблюдать градо - и поселкообразующие организации, чтобы иметь право на исчисление сбора по ставке 15 % полной ставки:
  - а) три;
  - б) четыре;
  - в) пять?
2. Регулярные взносы уплачиваются ежемесячно не позднее:
  - а) 15-го числа;

- б) 20-го числа;
  - в) 25-го числа.
3. Сбор по ставке 0 % исчисляется в случае использования водных биологических ресурсов:
- а) в научных целях, а также в целях предотвращения экономического ущерба;
  - б) градо - и поселкообразующими организациями – при выполнении ими соответствующих требований;
  - в) градо - и поселкообразующими организациями – без выполнения ими соответствующих требований.
4. Плательщики – организации и индивидуальные предприниматели уплачивают сборы:
- а) по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение);
  - б) по месту осуществления хозяйственной деятельности;
  - в) по месту их учета.
5. Органы, выдающие лицензии (разрешения на пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора ежемесячно не позднее:
- а) 5-го числа;
  - б) 10-го числа;

### **Задание 30.**

#### **Выполните производственные ситуации**

##### **Вариант 1**

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

Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

2. Организация «Рыбный промысел» производит добычу рыбы в Беринговом море.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами животного мира, если объем выловленной рыбы составил: терпуг – 120, навага – 150, кета – 435, сайра – 530, трепанг – 50 т.

##### **Вариант 2**

1. Организация «Альбатрос» ловит рыбу и морских животных в Финском заливе. Рассчитайте сумму сбора, которую должен заплатить «Альбатрос» при получении лицензии, если в прошлом году организация выловила – 5 особей, тюленей – 25, крылаток – 120, тюленей обыкновенных – 100 особей.

2. ООО «Форелевое хозяйство» ловит форель в горных реках Кавказа.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами животного мира при вылове 540 т форели.

В результате освоения **Темы 2.2. Региональные налоги и местные налоги** студент должен

#### **уметь:**

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;

- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

**знать:**

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- основы налогообложения в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- элементы обложения страховых взносов;
- состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;

- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;
- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

### **Налог на имущество организаций**

#### **Задание 34.**

**Выберите правильный вариант ответа:**

##### **Вариант 1**

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
  - а) основные средства;
  - б) земельные участки;
  - в) оборотные средства.
2. Предельная ставка налога на имущество:
  - а) 1,2 %;
  - б) 2,2 %;
  - в) 3 %.
3. Плательщиками налога на имущество являются:
  - а) общероссийские общественные организации инвалидов;
  - б) религиозные организации;
  - в) российские предприятия и организации.
4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
  - а) квартал, полугодие, девять месяцев;
  - б) полугодие, девять месяцев;
  - в) месяц, два месяца, три месяца и т. д.
5. Какие организации уплачивают налог на имущество:
  - а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
  - б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
  - в) осуществляющие производство строительных материалов?

##### **Вариант 2**

1. Налог на имущество организаций устанавливается:
  - а) Налоговым кодексом РФ;
  - б) законами субъектов РФ;
  - в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ.
2. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:
  - а) объекты налогообложения и ставки;
  - б) список налогоплательщиков и ставки.
  - в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?
3. Могут ли законами субъектов РФ устанавливаться дополнительные налоговые льготы:
  - а) нет, только строго по Налоговому кодексу РФ;
  - б) да, но в рамках Налогового кодекса РФ;
  - в) да, в любых утвержденных законодательным органом субъектов РФ.
4. От налогообложения на имущество организаций освобождены:
  - а) научно – исследовательские организации;
  - б) организации – в отношении жилищно – коммунальных объектов;
  - в) религиозные организации – в отношении имущества, используемого в религиозной деятельности.

5. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

- а) не позднее 30-го марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30-го января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

### Задание 35.

#### Выполните производственные ситуации

##### Вариант 1

1. Общество с ограниченной ответственностью размещает рекламу на сувенирных изделиях, изготавливая их для рекламодателей.

Стоимостные показатели имущества (в отчетном году) следующие, тыс. руб.:

| Показатели       | Дата  |       |       |       |       |       |       |
|------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                  | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Основные фонды   | 42560 | 42560 | 42560 | 44800 | 44800 | 44800 | 44820 |
| В том числе:     | 30500 | 30500 | 30500 | 32650 | 32650 | 32650 | 31700 |
| станки           |       |       |       |       |       |       |       |
| здания           | 8300  | 8300  | 8300  | 8400  | 8400  | 8400  | 8500  |
| сооружения       | 3760  | 3760  | 3760  | 3750  | 3750  | 3750  | 4620  |
| Износ станков    | 21100 | 21100 | 21100 | 22150 | 22150 | 22150 | 22300 |
| Износ зданий     | 3000  | 3000  | 3000  | 3000  | 3000  | 3000  | 3520  |
| Износ сооружений | 820   | 820   | 820   | 840   | 840   | 840   | 830   |

Для нанесения тампонной печати на изделия из пластмассы, металла и дерева организация приобрела 12 мая отчетного года у ЗАО «Тамп Мастер» тампо-машину марки ТМ 8 за 336000 руб., включая НДС 20 %.

Машина не требовала монтажа, поэтому была установлена и введена в эксплуатацию в этот же день. Срок службы указанной машины составляет 10 лет. Амортизация в ООО РА «Тип-Топ» на основании учетной политики начисляется линейным методом. Налог на имущество организаций уплачивается по ставке 2,0% в год.

Необходимо отразить операции по начислению налога на имущество организаций за 2 квартал отчетного года в налоговом учете ООО, и исчислить сумму налога на имущество организаций к уплате (составить акт о приеме-передаче основных средств по форме № ОС-1, инвентарную книгу по учету основных средств (форма № ОС-66); заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций за 6 месяцев отчетного года). Заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организаций.

Примечание:

Сведения о ООО:

Адрес: г. Канаш, пр. Ленина, д.10.

Телефон: 4-57-79.

Банковские реквизиты:

р/с: 40601810957006010026 Чувашское ОСБ 8613 г. Канаш

к/с: 301018103000000000609

БИК: 049706609

Сведения о ЗАО «Тамп Мастер»

р/с: 40703110956005020023 Чувашское ОСБ 8613 г. Чебоксары

к/с: 301018103000000000609

БИК: 049706609

##### Вариант 2

1. Ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2 %. Данные в течение каждого из отчетных периодов не менялись, тыс. руб.

| №<br>п/п | Показатели                  | 01.01 | 01.04 | 01.07. | 01.10 | 31.12 |
|----------|-----------------------------|-------|-------|--------|-------|-------|
| 1.       | Основные фонды              | 42560 | 44800 | 44820  | 46300 | 44500 |
|          | в том числе                 |       |       |        |       |       |
| 2.       | станки                      | 30500 | 32650 | 31700  | 31520 | 30780 |
| 3.       | жилой фонд                  | 8300  | 8400  | 8500   | 8200  | 8150  |
| 4.       | офисное оборудование        | 3760  | 3750  | 4620   | 6580  | 5570  |
| 5.       | Износ станков               | 21100 | 22150 | 22300  | 22450 | 22600 |
| 6.       | Износ жилого фонда          | 3000  | 3000  | 3520   | 3540  | 3800  |
| 7.       | Износ офисного оборудования | 820   | 84    | 830    | 850   | 840   |
| 8.       | Производственные запасы     | 14560 | 13750 | 14200  | 14680 | 13900 |
| 9.       | Готовая продукция           | 22000 | 23000 | 24500  | 26750 | 2550  |
| 10.      | Товары на складе            | 14200 | 14600 | 14750  | 14300 | 14200 |

Рассчитайте налог на имущество организаций за год, заполните платежное поручение на перечисление налога на имущество организаций.

### Другие виды региональных налогов

#### Задание 36.

**Выберите правильный вариант ответа:**

##### Вариант 1

1. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.

2. Объектами налогообложения признаются:

- а) игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.

3. Налогоплательщик обязан поставить на учет:

- а) общее количество объектов одного вида не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки;
- б) каждый объект не позднее, чем за два рабочих дня после даты установки;
- в) каждый объект не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки.

4. Налоговая база определяется:

- а) по каждому из объектов налогообложения в отдельности;
- б) по объектам, действующим в первой половине налогового периода, в отдельности по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
- в) по каждому объекту налогообложения в отдельности как общее количество соответствующих объектов.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) едиными по всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;
- в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

6. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

- а) от количества объектов налогообложения;
- б) от вида объектов налогообложения;
- в) от места их расположения.

##### Вариант 2

1. Налог на игорный бизнес является:

- а) федеральным;

- б) региональным;
  - в) местным.
2. Если объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:
- а) ставка налога применяется в полном размере;
  - б) налог не исчисляется;
  - в) ставка налога применяется в полном или половинном размере – в зависимости от даты выбытия.
3. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:
- а) в трехкратном размере ставки налога;
  - б) в размере 10000 руб. за каждый объект налогообложения;
  - в) 20 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения.
4. Налоговым периодом являются:
- а) месяц;
  - б) квартал;
  - в) 15 дней.
5. Срок уплаты налога установлен:
- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) равными долями два раза в месяц.
6. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:
- а) от 5000 до 10000 руб.;
  - б) от 1500 до 7500 руб.;
  - в) от 1500 до 4500 руб.

### **Задание 37.**

#### **Выполните производственные ситуации**

##### **Вариант 1**

1. По состоянию на 1 января казино «Фортуна» имеет в своем распоряжении 22 игровых стола, 17 из которых используются для организации азартных игр между посетителями игорного заведения. Кроме того, в казино установлены 32 игровых автомата и 9 касс тотализатора.

В течение квартала «Фортуна» расширила свой бизнес, установив 3 марта дополнительно 15 игровых столов, предназначенных для проведения азартных игр с посетителями. С 19 марта количество игровых автоматов было увеличено до 41 шт.

Рассчитайте налог на игорный бизнес за январь, февраль, март. Заполните налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес.

2. Казино имеет филиал, расположенный в другом субъекте Российской Федерации. Филиал располагает 12 кассами тотализатора 18 игровыми автоматами.

Рассчитайте налог на игорный бизнес.

##### **Вариант 2**

1. По состоянию на 1 января организация имела в наличии 7 игровых автоматов. 6 января она подала заявление в ФНС о прекращении работы одного из автоматов в связи с его поломкой, а 17 января был приобретен и введен в действие новый игровой автомат с улучшенным качеством видеографики. По данным бухгалтерского учета, доход зала за месяц составил – 42000 руб., прибыль – 28000 руб.

Рассчитайте налог на игорный бизнес, укажите сроки уплаты. Заполните налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес.

2. Организация игорного бизнеса использует в своей деятельности 15 игровых столов и 6 касс тотализатора.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес.

### **Задание 38.**

#### **Выполните производственные ситуации**

##### **Вариант 1**

1. На ЗАО «Лучик» зарегистрирован грузовик, мощность которого – 270 л. с. Согласно п. 1 ст. 361 НК РФ ставка транспортного налога для грузовых автомобилей равна 8,5 руб. с каждой лошадиной силы. Законом субъекта РФ, где зарегистрирован грузовик, установлена в размере 40 руб.

Определите сумму транспортного налога, заполните налоговую декларацию.

2. В апреле текущего года ООО «Берег» купило и зарегистрировало в ГИБДД автомобиль мощностью 80 л. с. Допустим, ООО «Берег» использовало купленный автомобиль весь оставшийся год. В субъекте РФ, где зарегистрирован автомобиль, ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью до 100 л. с. – 7 руб. с каждой лошадиной силы.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год, заполните налоговую декларацию.

##### **Вариант 2**

1. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ -3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числился до продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, заполнить налоговую декларацию.

2. У гражданина А.П. Петрушова 12 апреля текущего года угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л. с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Рассчитайте сумму транспортного налога и сроки его уплаты.

### **Земельный налог**

### **Задание 39.**

#### **Выполните производственные ситуации**

##### **Вариант 1**

1. У гражданина Свиридова И.Т., проживающего в городской местности, в собственности находится земельный участок под индивидуальное строительство площадью 1500 кв. метров. В пригороде у него имеется на правах собственности садово – огородный участок площадью 300 кв. метров. Кадастровая стоимость кв. метра земли установлена: под индивидуальное строительство в размере 417 руб., под огородные цели – 1223 руб. Ставки земельного налога установлены в размере 50 % от максимально возможных.

Исчислите сумму земельного налога, подлежащую уплате за отчетный год, заполните платежное поручение на перечисление земельного налога.

2. ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января прошлого года введен земельный налог. В апреле того же года земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января отчетного года равнялась 100000 руб. Ставка налога – 1,1 %.

Рассчитайте сумму налога, которую заплатили за отчетный год каждая организация.

3. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 кв. м кадастровой стоимостью 27450 руб./ га., который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2019 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 кв. м., из которых 2200 кв. м используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2019 г. и должно быть окончено 1 декабря 2018 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

## **Вариант 2**

1. ООО «Малинка» находится на территории района, где с 1 января отчетного года введен земельный налог. ООО «Малинка» имеет в собственности участок площадью 1000 кв. м. Согласно полученным данным его кадастровая стоимость равна 50000 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога за год.

2. Необходимо исчислить земельный налог правообладателя участка, относящегося к льготной категории граждан. Участок имеет площадь 1200 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м. – 300 руб. Ставка налога -0,3 %.

3. ООО «Мария» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит  $\frac{3}{4}$  участка, а второй –  $\frac{1}{4}$  участка. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января текущего года составила 8000000 руб. Ставка налога -1,5 %.

Рассчитайте сумму налога каждого собственника.

## **Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор**

### **Задание 40.**

**Ответьте на вопросы по теме «Налог на имущество физических лиц»:**

#### **Вариант 1**

1. Кто является плательщиком НИФЛ?
2. Каковы ставки НИФЛ и кто их устанавливает?
3. Каков порядок исчисления и уплаты НИФЛ?

#### **Вариант 2**

1. Какие объекты подлежат обложению НИФЛ?
2. Какие льготы существуют по НИФЛ?
3. Налоговый период по НИФЛ.

**В результате освоения Темы 2.3. Специальные налоговые режимы студент должен уметь:**

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;

- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;
- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

#### **знать:**

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- основы налогообложения в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- элементы обложения страховых взносов;
- состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество

организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;

экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

#### **Задание 41.**

##### **Выполните производственные ситуации**

###### **Вариант 1**

1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За первый квартал текущего налогового периода доходы составили 2350000 руб., расходы – 1850000 руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105000 руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120000 руб. (три станка стоимостью 40000 руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80000 руб.). Убыток по итогам налогового периода – 65000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Заполните платежное поручение на перечисление единого налога.

###### **Вариант 2**

1. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 150000 руб.; девять лет – первоначальная стоимость – 730000 руб.; остаточная стоимость – 540000 руб.; двадцать лет – первоначальная стоимость – 2830000 руб.; остаточная стоимость – 2540000 руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700000 руб., расходы – 8200000 руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120000 руб.

Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30000 руб., уплачено – 25000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Заполните платежное поручение на перечисление налога.

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

#### **Задание 42.**

##### **Выполните производственные ситуации**

###### **Вариант 1**

1. Предприниматель Васечкин оформил на 2022 год два патента в Москве.

Патент № 1 — на ремонт обуви. Этим ИП занимается сам, без работников. Годовая стоимость патента — 39 600 руб.

Патент № 2 — на ремонт одежды. Тут у Васечкина заняты два работника. Годовая стоимость второго патента также 39 600 руб.

Предположим, что в течение 2022 года Васечкин заплатит:

1. 40 874 руб. — фиксированные взносы «за себя» на ОПС и ОМС за 2022 год.

2. 130 500 руб. — страховые взносы за работников.

3. 7000 руб. — пособие за первые 3 календарных дня болезни одного из сотрудников.

Рассчитайте сколько будет стоить каждый патент.

2. Индивидуальный предприниматель занимается сдачей в аренду нежилого помещения (земельного участка), принадлежащего ИП на праве собственности. Сумма дохода, полученного ИП, равна 40 000 000 руб.

Рассчитайте сумму патента, подлежащую уплате по итогам года. Оформите платежное поручение на перечисление суммы патента.

3. Индивидуальный предприниматель занимается сдачей в аренду земельного участка, принадлежащего ИП на праве собственности. Сумма дохода, полученного ИП, равна 20 000 000 руб.

Рассчитайте сумму патента, подлежащую уплате по итогам года. Оформите платежное поручение на перечисление суммы патента.

### **Вариант 2**

1. Предприниматель оформил на 2022 год два патента в Калуга.

Патент № 1 — на ремонт обуви. Этим ИП занимается сам, без работников. Годовая стоимость патента — 49 600 руб.

Патент № 2 — на ремонт одежды. Годовая стоимость второго патента также 49 600 руб.

Рассчитайте, сколько будет стоить каждый патент.

2. Предприниматель оформил на 2022 год патент на ремонт одежды в Москва.

Этим ИП занимается сам, без работников. Годовая стоимость патента — 29 600 руб.

Рассчитайте, сколько будет стоить патент.

3. Составьте и решите производственную ситуацию по определению даты получения доходов от реализации, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

### **Задание 43.**

#### **Вариант 1**

1. ООО «Луговое» выращивает и продает яровые культуры: пшеницу, ячмень, овес. Доля выручки от продажи этой продукции в общем объеме выручки за девять месяцев отчетного года составила 78 %.

Может ли ООО «Луговое» быть переведено на уплату единого сельскохозяйственного налога?

2. На участке недр, переданных инвестору для разработки на условиях СРП, за налоговый период (календарный год) было произведено 300 тыс. т нефти.

Согласно закону инвестор должен заплатить налог на добычу полезных ископаемых. Его величина определена в сумме 252 млн. руб., или 8,9 млн. долл. США, что эквивалентно 24,8 тыс. т нефти.

Произведенные инвестором затраты на реализацию соглашения, которые должны быть ему возмещены, составляют 65,6 млн. долл. США, или 1856,6 млн. руб., что эквивалентно 182,4 тыс. т нефти.

Определите размер прибыльной продукции.

3. Организация применяет налогообложение в виде соглашения о разделе продукции. В налоговом периоде была получена прибыль. Кроме этого в бухгалтерском учете отражены следующие операции:

- при инвентаризации установлены излишки товарно – материальных ценностей в сумме 1250 тыс. руб.;

- получены доходы в виде процентов по ценным бумагам в сумме 12340 тыс. руб.

Определите правомерность их учета для целей налогообложения и налоговые последствия. Обоснуйте ответ

### **Вариант 2**

1. ООО «Нива» производит сельскохозяйственную продукцию. С 1 января 2020 г. оно перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. Доходы от производства сельскохозяйственной продукции за 2020 г. составили 800000 руб., расходы - 1000000 руб.

В 2021 г. ООО «Нива» продолжает уплачивать единый сельскохозяйственный налог. Доходы за 2021 год составили 1200000 руб., а расходы -700000 руб.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате за 2021 год.

2. Стоимость компенсационной продукции в налоговом периоде составила 180 млн. руб. Возмещаемые расходы составили 155 млн. руб. Расходы, связанные с управлением организацией составили 3 млн. руб.

Определите порядок отнесения расходов в целях налогообложения прибыли.

3. Организация за отчетный период произвела затраты на сумму 100 млн. дол. США, в том числе:

- на приобретение оборудования – 30 млн. дол. США;
- оплату труда – 10 млн. дол. США;
- строительство жилья для работников – 8 млн. дол. США;
- обустройство месторождения – 20 млн. дол. США, сумма, предусмотренная программой работ, составила 18 млн. дол. США.

Определите сумму расходов, подлежащих налогообложению за отчетный период.

В результате освоения **Темы 2.4. Страховые взносы** студент должен:

**уметь:**

- ориентироваться в налоговом законодательстве Российской Федерации, порядке исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов; порядке взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- определять сумму недоимки;
- применять способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- рассчитывать сумму пени;
- выявлять факт совершения налоговых правонарушений;
- определять размер налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;
- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- распознавать виды налогов, сборов и режимы налогообложения;
- распознавать и определять элементы налогообложения применительно к конкретным налогам;
- определять источники уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- ориентироваться в страховых взносах, регламентируемых налоговым законодательством Российской Федерации;
- определять объекты обложения и базу для исчисления страховых взносов;
- применять действующие налоговые ставки и тарифы страховых взносов;
- соблюдать порядок исчисления налогов, сборов, страховых взносов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации;
- определять суммы налогов, сборов;
- производить расчет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование;
- ориентироваться в сроках уплаты налогов, сборов, страховых взносов, в соответствии с налоговым законодательством;
- использовать налоговую терминологию;
- взаимодействовать с налоговыми органами в соответствии с налоговым законодательством;

- осуществлять поиск актуальной информации из различных источников, систематизировать, обобщать и применять ее

**знать:**

- основные понятия теории налогообложения: признаки и определение налогов, принципы налогообложения, функции и роль налогов;
- нормативно-правовое регулирование налогообложения в Российской Федерации;
- структура Налогового кодекса Российской Федерации;
- система налогов Российской Федерации: виды налогов и сборов, режимы налогообложения;
- основы налогообложения в Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- элементы обложения страховых взносов;
- состав участников налоговых правоотношений;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и налоговых органов;
- порядок государственной регистрации и постановки на учет организаций и индивидуальных предпринимателей;
- порядок исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов;
- порядок взыскания налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок зачета и возврата излишне уплаченных налогов;
- порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
- значение и роль платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
- порядок и сроки представления налоговых деклараций в налоговые органы;
- способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- порядок расчета пени;
- формы налогового контроля;
- понятие налогового правонарушения;
- виды налоговых правонарушений;
- меры ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- экономическая сущность и основные элементы налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц; налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на имущество физических лиц;
- экономическая сущность и основные элементы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

**Задание 44.**

Данные для выполнения задания

С января по март 2023 г. в ООО «Строитель» г. Канаш работали 7 человек. Исходные данные для составления расчета в фонд социального страхования и обеспечения за 1 квартал 2023 г.

| Таб. № | ФИО                         | Дата рождения | Оклад     | Количество дней болезни. | СНИЛС          | Страховой стаж |
|--------|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|----------------|----------------|
| 1      | Шалин Евгений Леонидович    | 13.11.1972    | 10 000,00 |                          | 024-434-556-30 |                |
| 2      | Иванов Олег Николаевич      | 21.12.1975    | 12 000,00 |                          | 024-434-556-46 |                |
| 3      | Чернов Виктор Александрович | 17.05.1959    | 11 000,00 | с 19.01 по 23.01         | 024-434-556-54 | 7 лет          |
| 4      | Ветрова                     | 14.05.1966    | 9 000,00  |                          | 024-434-556-38 |                |

|   |                                 |            |           |                     |                |        |
|---|---------------------------------|------------|-----------|---------------------|----------------|--------|
|   | Наталья Михайловна              |            |           |                     |                |        |
| 5 | Федоров<br>Иван<br>Петрович     | 24.12.1960 | 10 000,00 | с 17.03 по<br>23.03 | 024-434-556-47 | 10 лет |
| 6 | Михайлова Татьяна<br>Николаевна | 23.11.1966 | 12 000,00 |                     | 024-434-556-67 |        |
| 7 | Никитина Светлана<br>Ивановна   | 01.01.1966 | 13 000,00 |                     | 024-434-556-25 |        |

Сведения о доходах и НДФЛ за 1 квартал 2023 г. с разбивкой по месяцам в виде таблицы

| ФИО                          | Январь    |                  |                              |      | Февраль  |                  |                              |      | Март     |                  |                              |      |
|------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|------|----------|------------------|------------------------------|------|----------|------------------|------------------------------|------|
|                              | Доход     | в том числе      |                              |      | Доход    | в том числе      |                              |      | Доход    | в том числе      |                              |      |
|                              |           | заработная плата | пособие по больничному листу | НДФЛ |          | заработная плата | пособие по больничному листу | НДФЛ |          | заработная плата | пособие по больничному листу | НДФЛ |
| Шалин Евгений Леонидович     | 10 000,00 | 10 000,00        | -                            | 1118 | 10000,00 | 10000,00         | -                            | 1118 | 10000,00 | 10000,00         | -                            | 1118 |
| Иванов Олег Николаевич       | 12000,00  | 12000,00         | -                            | 1196 | 12000,00 | 12000,00         | -                            | 1196 | 12000,00 | 12000,00         | -                            | 1196 |
| Чернов Виктор Александрович  | 8757,95   | 7333,30          | 1424,65                      | 1139 | 11000,00 | 11000,00         | -                            | 1430 | 11000,00 | 11000,00         | -                            | 1430 |
| Ветрова Наталья Михайловна   | 9000,00   | 9000,00          | -                            | 1170 | 9000,00  | 9000,00          | -                            | 1170 | 9000,00  | 9000,00          | -                            | 1170 |
| Федоров Иван Петрович        | 10000,00  | 10000,00         | -                            | 1300 | 10000,00 | 10000,00         | -                            | 1300 | 8507,80  | 6666,66          | 1841,14                      | 1106 |
| Михайлова Татьяна Николаевна | 12000,00  | 12000,00         | -                            | 1560 | 19000,00 | 19000,00         | -                            | 1950 | 12000,00 | 12000,00         | -                            | 1560 |
| Никитина Светлана            | 13000,00  | 13000,00         | -                            | 1508 | 13000,00 | 13000,00         | -                            | 1508 | 13000,00 | 13000,00         | -                            | 1508 |

|                    |          |          |                 |      |          |          |   |      |          |              |             |      |
|--------------------|----------|----------|-----------------|------|----------|----------|---|------|----------|--------------|-------------|------|
| на<br>Иванов<br>на |          |          |                 |      |          |          |   |      |          |              |             |      |
| Итого              | 74757,95 | 73333,30 | 142<br>4,6<br>5 | 8991 | 84000,00 | 84000,00 | - | 9672 | 75507,80 | 73666,6<br>6 | 1841,<br>14 | 9088 |

Отчисления в Социальный фонд России

Надбавки и скидки к страховому тарифу не установлены.

Тарифы отчислений в Социальный фонд России: 30 % - в рамках единой предельной величины базы; 15,1 % - сверх предельной базы.

Предельная величина базы для расчета отчислений составляет 1917 тыс. руб.

Перечисление взносов осуществляется ежемесячно. За квартал были произведены следующие перечисления

Январь – 16000,00

Февраль – 18000,00

Март – 17000,00

Задание 2.

Дополнительные сведения об организации

|                               |                        |
|-------------------------------|------------------------|
| Наименование плательщика      | ООО «Строитель»        |
| Регистрационный номер в ПФРФ  | 087-801-123456         |
| ИНН                           | 7714698320             |
| КПП                           | 123456789              |
| Код ОКВЭД                     | 52.01                  |
| Номер контактного телефона    | 88353322827            |
| ФИО представителя плательщика | Иванов Петр Васильевич |

Дополнительные сведения о кодах, используемых для формирования реквизитов формы Расчета по страховым взносам за 2023 год (Форма по КНД 1151111)

| Наименование кода     | Как присваивается                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | код |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Код причины уточнения | <ul style="list-style-type: none"> <li>код - 1 - уточнение показателей, касающихся уплаты страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);</li> <li>код - 2 - уточнение при изменении сумм начисленных страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);</li> <li>код - 3 - если уточнение коснулось страховых взносов на ОМС или других показателей, не затрагивающих сведения индивидуального учета по застрахованным лицам</li> </ul> |     |
|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |

Расчет отчислений в Социальный фонд России по каждому застрахованному лицу

| Таб.<br>№ | ФИО | снилс | База для расчета |         |      | Размер отчислений в Социальный фонд России |         |      |
|-----------|-----|-------|------------------|---------|------|--------------------------------------------|---------|------|
|           |     |       | январь           | февраль | март | январь                                     | февраль | март |

|   |                              |                |          |          |          |          |          |          |
|---|------------------------------|----------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 1 | Шалин Евгений Леонидович     | 024-434-556-30 | 10000,00 | 10000,00 | 10000,00 | 2200,00  | 2200,00  | 2200,00  |
| 2 | Иванов Олег Николаевич       | 024-434-556-46 | 12000,00 | 12000,00 | 12000,00 | 2640,00  | 2640,00  | 2640,00  |
| 3 | Чернов Виктор Александрович  | 024-434-556-54 | 7333,13  | 11000,00 | 11000,00 | 1613,33  | 2420,00  | 2420,00  |
| 4 | Ветрова Наталия Михайловна   | 024-434-556-38 | 9000,00  | 9000,00  | 9000,00  | 1980,00  | 1980,00  | 1980,00  |
| 5 | Федоров Иван Петрович        | 024-434-556-47 | 10000,00 | 10000,00 | 6666,66  | 2200,00  | 2200,00  | 1466,67  |
| 6 | Михайлова Татьяна Николаевна | 024-434-556-67 | 12000,00 | 19000,00 | 1200,00  | 2640,00  | 4180,00  | 2640,00  |
| 7 | Никитина Светлана Ивановна   | 024-434-556-25 | 13000,00 | 13000,00 | 13000,00 | 2860,00  | 2860,00  | 2860,00  |
|   | Итого                        |                | 73333,30 | 84000,00 | 73666,66 | 16133,33 | 18480,00 | 16206,67 |

Задание для бухгалтерской службы № 2

Данные для выполнения задания

С января по март 2023 г. в ООО «Клен» г. Канаш работали 7 человек. Исходные данные для составления расчета в фонд социального страхования и обеспечения за 1 квартал 2023 г.

| Таб № | ФИО                         | Дата рождения | Оклад     | Количество дней болезни. | снилс          | Страховой стаж |
|-------|-----------------------------|---------------|-----------|--------------------------|----------------|----------------|
| 1     | Шалыгин Иван Петрович       | 13.11.1971    | 10 000,00 |                          | 024-434-556-30 |                |
| 2     | Иванова Анна Николаевна     | 21.12.1976    | 12 000,00 |                          | 024-434-556-46 |                |
| 3     | Чехов Алексей Александрович | 17.06.1969    | 11 000,00 | с 19.01 по 23.01         | 024-434-556-54 | 7 лет          |
| 4     | Васильева Наталия Ивановна  | 14.05.1968    | 9 000,00  |                          | 024-434-556-38 |                |
| 5     | Марков Иван Петрович        | 20.12.1972    | 10 000,00 | с 17.03 по 23.03         | 024-434-556-47 | 10 лет         |
| 6     | Сергеева Татьяна Николаевна | 23.11.1966    | 12 000,00 |                          | 024-434-556-67 |                |
| 7     | Николаева Ольга Ивановна    | 01.01.1985    | 13 000,00 |                          | 024-434-556-25 |                |

Сведения о доходах и НДФЛ за 1 квартал 2023 г. с разбивкой по месяцам в виде таблицы

| ФИО                   | Январь    |             |                |      | Февраль  |             |                |      | Март     |             |                |      |
|-----------------------|-----------|-------------|----------------|------|----------|-------------|----------------|------|----------|-------------|----------------|------|
|                       | Доход     | в том числе |                |      | Доход    | в том числе |                |      | Доход    | в том числе |                |      |
|                       |           | з/пл        | пособие по б/л | НДФЛ |          | з/пл        | пособие по б/л | НДФЛ |          | з/пл        | пособие по б/л | НДФЛ |
| Шалыгин Иван Петрович | 10 000,00 | 10 000,00   | -              | 1118 | 10000,00 | 10000,00    | -              | 1118 | 10000,00 | 10000,00    | -              | 1118 |

|                             |          |          |         |      |          |          |   |      |          |          |         |      |
|-----------------------------|----------|----------|---------|------|----------|----------|---|------|----------|----------|---------|------|
| Иванова Анна Николаевна     | 12000,00 | 12000,00 | -       | 1196 | 12000,00 | 12000,00 | - | 1196 | 12000,00 | 12000,00 | -       | 1196 |
| Чехов Алексей Александрович | 8757,95  | 7333,30  | 1424,65 | 1139 | 11000,00 | 11000,00 | - | 1430 | 11000,00 | 11000,00 | -       | 1430 |
| Васильева Наталия Ивановна  | 9000,00  | 9000,00  | -       | 1170 | 9000,00  | 9000,00  | - | 1170 | 9000,00  | 9000,00  | -       | 1170 |
| Марков Иван Петрович        | 10000,00 | 10000,00 | -       | 1300 | 10000,00 | 10000,00 | - | 1300 | 8507,80  | 6666,66  | 1841,14 | 1106 |
| Сергеева Татьяна Николаевна | 12000,00 | 12000,00 | -       | 1560 | 19000,00 | 19000,00 | - | 1950 | 12000,00 | 12000,00 | -       | 1560 |
| Николаева Ольга Ивановна    | 13000,00 | 13000,00 | -       | 1508 | 13000,00 | 13000,00 | - | 1508 | 13000,00 | 13000,00 | -       | 1508 |
| Итого                       | 74757,95 | 73333,30 | 1424,65 | 8991 | 84000,00 | 84000,00 | - | 9672 | 75507,80 | 73666,66 | 1841,14 | 9088 |

#### Отчисления в Социальный фонд России

Надбавки и скидки к страховому тарифу не установлены.

Тарифы отчислений в Социальный фонд России: 30 % - в рамках единой предельной величины базы; 15,1 % - сверх предельной базы.

Предельная величина базы для расчета отчислений составляет 1917 тыс. руб.

Перечисление взносов осуществляется ежемесячно. За квартал были произведены следующие перечисления

Январь – 16000,00

Февраль – 18000,00

Март – 17000,00

#### Задание 2.

##### Дополнительные сведения об организации

|                               |                        |
|-------------------------------|------------------------|
| Наименование плательщика      | ООО «Строитель»        |
| Регистрационный номер в ПФРФ  | 087-801-123456         |
| ИНН                           | 7714698320             |
| КПП                           | 123456789              |
| Код ОКВЭД                     | 52.01                  |
| Номер контактного телефона    | 88353322827            |
| ФИО представителя плательщика | Иванов Петр Васильевич |

Дополнительные сведения о кодах, используемых для формирования реквизитов формы РСВ 1

| Наименование кода     | Как присваивается                                                                                                                                                  | код |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Код причины уточнения | · код - 1 - уточнение показателей, касающихся уплаты страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);<br>· код - 2 - уточнение при изменении сумм |     |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|  | начисленных страховых взносов на ОПС (в том числе по дополнительным тарифам);<br>· код - 3 - если уточнение коснулось страховых взносов на ОМС или других показателей, не затрагивающих сведения индивидуального учета по застрахованным лицам |  |
|  |                                                                                                                                                                                                                                                |  |
|  |                                                                                                                                                                                                                                                |  |

Расчет отчислений в Социальный фонд России по каждому застрахованному лицу

| Таб № | ФИО                         | снилс          | База для расчета |          |          | Размер отчислений в СФР |          |          |
|-------|-----------------------------|----------------|------------------|----------|----------|-------------------------|----------|----------|
|       |                             |                | январь           | февраль  | март     | январь                  | февраль  | март     |
| 1     | Шалыгин Иван Петрович       | 024-434-556-30 | 10000,00         | 10000,00 | 10000,00 | 2200,00                 | 2200,00  | 2200,00  |
| 2     | Иванова Анна Николаевна     | 024-434-556-46 | 12000,00         | 12000,00 | 12000,00 | 2640,00                 | 2640,00  | 2640,00  |
| 3     | Чехов Алексей Александрович | 024-434-556-54 | 7333,13          | 11000,00 | 11000,00 | 1613,33                 | 2420,00  | 2420,00  |
| 4     | Васильева Наталия Ивановна  | 024-434-556-38 | 9000,00          | 9000,00  | 9000,00  | 1980,00                 | 1980,00  | 1980,00  |
| 5     | Марков Иван Петрович        | 024-434-556-47 | 10000,00         | 10000,00 | 6666,66  | 2200,00                 | 2200,00  | 1466,67  |
| 6     | Сергеева Татьяна Николаевна | 024-434-556-67 | 12000,00         | 19000,00 | 1200,00  | 2640,00                 | 4180,00  | 2640,00  |
| 7     | Николасва Ольга Ивановна    | 024-434-556-25 | 13000,00         | 13000,00 | 13000,00 | 2860,00                 | 2860,00  | 2860,00  |
|       | Итого                       |                | 73333,30         | 84000,00 | 73666,66 | 16133,33                | 18480,00 | 16206,67 |

Оформление платежных документов на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контроль их прохождения по расчетно – кассовым банковским операциям.

## **Перечень рекомендуемых учебных изданий, интернет - ресурсов, дополнительной литературы:**

### **Основные печатные и электронные издания**

1. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 411 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15086-5. – URL: <https://urait.ru/bcode/514636>.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / В. Г. Пансков. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2018. – 436 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 9978-5-534-06335-6.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2021. – 472 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-13209-0. – // ЭБС Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/469427>.
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. – Москва : Юрайт, 2023. – 319 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-01097-8. – // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/511617>.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 474 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15590-7. – // Образовательная платформа Юрайт – URL: <https://urait.ru/bcode/511559>.

### **Дополнительные источники**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 380 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-14544-1. – // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/511682>.
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2023. – 483 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-14991-3. – // Образовательная платформа Юрайт. – URL: <https://urait.ru/bcode/511586>.

### **Нормативные документы**

1. Конституция Российской Федерации : (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ : принят Государственной Думой 17 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года : (ред. от 14.04.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ : принят Государственной Думой 21 октября 1994 года : (ред. от 14.04.2023, с изм. от 16.05.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федеральный закон от 26.01.1996 № 14-ФЗ : принят Государственной Думой 22 декабря 1995 года : (ред. от 01.07.2021, с изм. от 08.07.2021). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) : Федеральный закон от 26.11.2001 № 146-ФЗ : принят Государственной Думой 1 ноября 2001 года : одобрен Советом Федерации 14 ноября 2001 года : (ред. от 14.04.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) : Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ : принят Государственной Думой 24 ноября 2006 года : одобрен Советом Федерации 8 декабря 2006 года : (ред. от 05.12.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ : принят Государственной Думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года : (ред. от 29.05.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ : принят Государственной Думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года : (ред. от 29.05.2023, с изм. от 31.05.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ : принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 года : (ред. от 13.06.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

10. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей : Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ : принят Государственной Думой 13 июля 2001 года : одобрен Советом Федерации 20 июля 2001 года : (ред. от 14.04.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

11. О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов : Федеральный закон от 05.12.2022 № 466-ФЗ : принят Государственной Думой 24 ноября 2022 года : одобрен Советом Федерации 30 ноября 2022 года. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

12. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года : (ред. от 05.12.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

13. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации : Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ : принят Государственной Думой 30 ноября 2001 года : одобрен Советом Федерации 5 декабря 2001 года : (ред. от 18.03.2023). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

14. О накопительной пенсии : Федеральный закон от 28.12.2013 № 424-ФЗ : принят Государственной Думой 23 декабря 2013 года : одобрен Советом Федерации 25 декабря 2013 года : (ред. от 28.12.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

15. Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования : Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ : принят Государственной Думой 8 декабря 1995 года : одобрен Советом Федерации 20 марта 1996 года : (ред. от 28.12.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

16. Об основах обязательного социального страхования : Федеральный закон от 16.07.1999 № 165-ФЗ : принят Государственной Думой 9 июня 1999 года : одобрен Советом Федерации 2 июля 1999 года : (ред. от 14.07.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

17. Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации : Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ : принят Государственной Думой 19 ноября 2010 года : одобрен Советом Федерации 24 ноября 2010 года : (ред. от 19.12.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

18. Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации : приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н : (ред. от 30.12.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

19. О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства : приказ Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

20. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме : приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ : (ред. от 12.12.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

21. О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 29 октября 2014 года № ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой

декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме : приказ ФНС России от 24.12.2021 № ЕД-7-3/1149@. – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

22. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме : приказ ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ : (ред. от 17.08.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

23. Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц : приказ ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ : (ред. от 29.09.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

24. Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме и о признании утратившим силу приказа ФНС России от 26.02.2016 N ММВ-7-3/99@ : приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ : (ред. от 01.11.2022). – Режим доступа: справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

25. КонсультантПлюс : справочно-правовая система : [сайт] – Москва, 1997. – URL: <https://www.consultant.ru/>.

26. Гарант.ру : информационно-правовой портал : [сайт] – Москва, 1990. – URL: <http://www.garant.ru/>.

27. Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – Москва. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/>.

28. Федеральная налоговая служба : официальный сайт. – URL: <https://www.nalog.ru/>.

29. Социальный фонд России : официальный сайт. – URL: <https://sfr.gov.ru/>

30. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования : официальный сайт. – Москва. – URL: <http://www.ffoms.ru/>.

31. Банк России : официальный сайт. – Москва, 2000. – URL: <http://www.cbr.ru/>.