Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение

Чувашской Республики «Вурнарский сельскохозяйственный техникум»

Министерства образования и молодежной политики Чувашской Республики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Рассмотрена  на заседании Совета Автономного учреждения  Протокол от «29» августа 2019 г. № 1 |  | Утверждена  Приказом директора от 30 августа  2019 г. № 338 |

**Методические указания по выполнению домашней контрольной работы**

**по учебной дисциплине Налоги и налогообложение**

для студентов заочной формы обучения

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составила преподаватель

спец.дисциплин Иванова К.Г.

2019

**Пояснительная записка**

Учебная дисциплина ОП.03 Налоги налогообложение является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) и входит в общепрофессиональный цикл.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчета налогов.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

- экономическую сущность налогов;

- принципы построения и элементы налоговых систем;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

**Указания к выполнению домашней контрольной работы**

Согласно учебному плану подисциплине Налоги и налогообложениестуденты 2 курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) выполняют одну контрольную работу.

Задания контрольной работы представляют собой теоретические и практические задания по темам курса. Контрольная работа составлена в 10 вариантах. Вариант работы определяется по последней цифре шифра студента. Теоретическая часть состоит из 10 тестовых вопросов, которые необходимо распечатать и подчеркнуть правильный вариант ответа или указать номер вопроса и правильные вариант ответа. *Например 1-а.*

Практическая часть состоит из 5 практических задач, которые необходимо решить. При выполнении практических заданий приводится весь ход решения, все расчеты, а не только их конечные результаты. В расчетах каждому цифровому показателю следует давать наименование и указывать единицы измерения.

Контрольная работа сдается на проверку в техникум нарочно куратору группы или на адрес эл. почты преподавателя [ivanova.klara@mail.ru](mailto:ivanova.klara@mail.ru) с указанием ДКР по **дисциплине Налоги и налогообложение.**

Контрольная работа может быть выполнена в тетради в рукописном или в печатном виде на бумаге формата А-4, шрифт Times New Roman – обычный, размер 12 пт; междустрочный интервал – полуторный; левое, верхнее и нижнее – 2,0 см; правое – 1,0 см; абзац – 1,25 см Текст печатается на одной стороне стандартного листа бумаги

Если студент выполнит задание, которое не соответствует варианту, работа не будет принята к проверке. В конце работы следует указать использованную литературу, поставить дату выполнения работы и подписаться. Список литературы, которую можно использовать при выполнении контрольной работы, приводится в конце условий контрольной работы.

Образец оформления титульного листа ДКР приводится в приложении№1 к настоящим методическим рекомендациям.

**Вариант 1**

При ответе с 1-10 вопрос выберите правильный ответ и подчеркните ее.

1. Какие из перечисленных признаков не относятся к признаку, характеризующему понятие «налог»:

а) обязательность платежа, которым обременяются организации и физические лица;

б) индивидуальная безвозмездность платежа;

в) денежная форма налога;

г) отчуждение принадлежащего на праве собственности (или ином вещном праве) имущества (денежных средств) в пользу публичного субъекта;

д) взимание платежа является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий.

2. Налоговым периодом по уплате акцизов является:

а) квартал;

б) месяц;

в) календарный год;

д) полугодие.

3. Объектом налогообложения налогом на имущество организации являются:

а) земельные участки и иные объекты природопользования

б) учитываемое на балансе движимое и недвижимое имущество

в) имущество, принадлежащее федеральным органам исполнительной власти.

4. Для отдельных категорий налогоплательщиков по земельному налогу предусмотрен налоговый вычет в размере:

а) 10 000 рублей

б) 1 000 рублей

в) 1400 рублей

5. При наличии у физического лица права на уменьшение дохода при исчислении НДФЛ на 500 и на 3000 рублей стандартных налоговых вычетов предусмотрено

а) предоставлять обе суммы;

б) предоставлять максимальный из этих вычетов;

в) один из вычетов по выбору налогоплательщика;

6. Представительские расходы включаются в состав прочих расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли в размере не превышающем:

а) 4% расходов налогоплательщика на оплату труда;

б) 6% расходов налогоплательщика на оплату труда;

в) 4% выручки;

д)1% выручки

7. Стандартный налоговый вычет 3000 рублей при исчислении НДФЛ предоставляется:

а) Героям СССР и РФ;

б) лица, исполнявшие интернациональный долг в республике Афганистан;

в) участникам и инвалидам Великой Отечественной войне;

8. Объект налогообложения это - :

а) предмет, подлежащий налогообложению;

б) налогоплательщик, физическое или юридическое лицо, на которое по закону возложено обязанность уплатить налог, из собственных средств;

в) резерв, используемый для уплаты налога;

9. К налогам, уплачиваемым за счет издержек производства и обращения относятся:

а) налог на добавленную стоимость, акцизы;

б) налог на прибыль организации;

в) водный налог, земельный налог, транспортный налог;

г) налог на имущество организаций.

10. Налог, который отменяется для организаций в связи с взиманием единого налога по упрощенной системе налогообложения:

а) налог на прибыль

б) земельный налог

в) НДФЛ

11. Определите сумму налога на доходы физических лиц. Заработная плата гражданина за январь 11 500 рублей. На его иждивении трое детей до 18 лет.

12. Определите сумму НДС с реализованной продукции, если сумма реализованной продукции составляет 127 000 рублей в том числе НДС по ставке 20% и запишите ее.

13. Определите сумму водного налога, если известно, что он исчисляется по ставке 390 рублей за 1000 м3, в пределах установленного лимита. Фактический объем забранной воды – 500 тыс. м3, при установленном лимите 400 м3.

14. Определите сумму единого налога, уплачиваемого организацией, перешедшей на упрощенную систему налогообложение, если известно, что он исчисляется по ставке 15 % с дохода за минусом расходов, уменьшающих доходы. Доход от реализации продукции – 820 000 рублей. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции 450 000 рублей, в том числе неподтвержденные документами – 50 000 рублей.

15. За четвертый квартал 2012 года организация получила налогооблагаемую прибыль в сумме 286 тыс. рублей. в том числе за декабрь 2012 года- 89 тыс. руб. В первом полугодии 2013 года организация получила следующие показатели по налогооблагаемой прибыли:

1-ый квартал – всего 235 000 руб. в том числе по месяцам: январь-76 000 руб., февраль - 68 000 руб., март – 91 000 руб.

2- ой квартал – всего 314 000 руб.

Рассчитайте суммы авансовых платежей организации по каждому из двух возможных порядков исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.

**Вариант2**

При ответе с 1-10 вопрос выберите правильный ответ и подчеркните ее.

1. Сущность фискальной функции налогов заключается:

а) в том, что с помощью налогов образуются денежные фонды, необходимые для осуществления государством собственных функций;

б) в том, что налоги используются государством как средство регулирования экономики путем увеличения или уменьшения общего налогового бремени для целевого воздействия на отдельные категории налогоплательщиков или виды деятельности через установление налоговых льгот, снижение налоговых ставок и др.

в) в том, что государство, будучи заинтересованным в ограничении деятельности тех или иных категорий налогоплательщиков, устанавливает для них более тяжелое налоговое бремя, чем для обычных налогоплательщиков.

2. По ставке 10% облагается НДС с реализация товаров:

а) реализация товаров на экспорт через комиссионера;

б) реализация сырокопчёной колбасы;

в) реализация свежемороженого минтая;

д) реализация драгоценных металлов налогоплательщиками, которые осуществляют их добычу или производства из лома и отходов, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней.

3. Налог на игорный бизнес относится к:

а) федеральным налогам

б) местным налогам

в) региональным налогам

4. Средние налоговые ставки по транспортному налогу указанные в НК РФ могут быть увеличены или уменьшены законодательными органами субъектов РФ, но не более чем

а) 5 раз

б) 10 раз

в) 3 раза

5. Объектом обложения ЕНВД является:

а) Базовая доходность

б) Вмененный доход

в) Предполагаемая сумма прибыли

г) Выручка от реализации

6. За невыполнением налоговым агентом своих функций налагается штраф в размере:

а) 40 % от суммы подлежащей перечислению;

б) 30 % от суммы подлежащей перечислению;

в) 20 % от суммы подлежащей перечислению недопустимы налоги и сборы;

г) 10 % от суммы подлежащей перечислению.

7. Авансовые платежи по налогу на прибыль по итогам отчетного периода должны быть уплачены не позднее чем:

а) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

б) 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

в)15 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

д)5 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

8. Стандартный налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход получающего этот вычет налогоплательщика, исчисленного нарастающим итогом с начала года превысил:

а) 312 000 рублей;

б)212 000 рублей;

в)280 000 рублей;

д)285 000 рублей.

9. Какими органами устанавливается конкретная ставка налога на имущество организации?

а) представительными органами местного самоуправления

б) законодательными органами власти субъектов Федерации

в) федеральными органами

10. Налог на имущество физических лиц зачисляется:

а) в местный бюджет;

б) в бюджет субъекта РФ;

в) в федеральный бюджет.

11. Определите сумму налога на прибыль. Доходы организации от реализации продукции – 990 000 рублей (в т.ч. НДС 10%). Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции 500 300 рублей, в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 100 300 рублей. Ставка налога на прибыль 20%

12. Определите сумму транспортного налога за налоговый период. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период 12 единиц, в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года 4 единицы. Ставка налога за 1 л.с. 65 руб.

13. Определите сумму налога на доходы физических лиц. Заработная плата гражданина за январь 9500 рублей. На его иждивении трое детей до 18 лет.

14.Определите сумму акциза по реализованной продукции. Организация реализовало алкогольной продукции 60 000 литров. Содержание спирта в продукции – 45%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции 500 рублей.

15 На балансе ООО «Колос» имеется имущество, являющееся объектом налогообложения. Его остаточная стоимость составляет:

на 1 января – 470 000 руб.,

на 1 февраля – 324 000 руб.,

на 1 марта -430 000 руб.,

на 1 апреля – 400 000 руб.,

на 1 мая – 460 000 руб.,

на 1 июня – 470 000 руб.,

на 1 июля – 510 000 руб.,

на 1 августа – 560 000 руб.,

на 1 сентября – 530 000 руб.,

на 1 октября – 480 000 руб.,

а 1 ноября – 465 000 руб.,

на 1 декабря – 455 000 руб.,

на 31 декабря – 444 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на имущество ООО «Колос» за налоговый период и сумму авансовых платежей по истечении каждого отчетного периода.

**Вариант 3**

При ответе с 1-10 вопрос выберите правильный ответ и подчеркните ее.

1. В ходе выездной налоговой поверки должностные лица налоговых органов не имеют право:

а) осматривать любые производственные помещения;

б) производить выемку документов;

в) использовать и передавать другим лицам производственную тайну налогоплательщика;

2. Непременным условием отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к сельскохозяйственным товаропроизводителям в целях налогообложения по ЕСХН является то, чтобы в их общем доходе от реализации сельскохозяйственной продукции составляла не менее:

а) 50%

б) 70%

в) 45%

3. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки

б) если получен убыток

в) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки

4. Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых, за исключением попутного и природного газа и нефти является:

а) его количество в натуральном выражении;

б) стоимость добытых полезных ископаемых;

в) объем добытого количества полезных ископаемых;

5. К расходам, связанным с производством и реализацией при исчислении налогооблагаемой прибыли относятся:

а) оплата труда;

б) суммы отчислений на резервы по сомнительным долгам;

в) убытки прошлых лет;

д) затраты по уплате процентам по кредитам.

6. По транспортным средствам, имеющим двигатели, налоговой базой при исчислении транспортного налога является:

а) инвентаризационная стоимость

б) остаточная стоимость

в) мощность двигателя в лошадиных силах

7. 0,3 и 1,5 % это ставки:

а) транспортного налога;

б) земельного налога;

в) налога на имущество физических лиц

8. При объекте налогообложении по упрощенной системе налогообложения «доход, уменьшенный на величину расходов» применяется ставка:

а) 5%

б) 10%

в) 15%

г) 6%

9. Отчетным периодом по ЕСХН установлен:

а) квартал

б) полугодие

в) квартал, полугодие, 9 месяцев

г) месяц

10. Налоговым периодом по уплате акцизов является:

а) квартал;

б) месяц;

в) календарный год;

д) полугодие.

11. Определите расчеты по НДС организации с бюджетом. Стоимость приобретенного для производственных целей оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья 253 000 рублей. Стоимость реализованных товаров по ценам реализации (без НДС) – 485 500 рублей.

12. Определите сумму налога на имущества организации за 1 –ый квартал. Стоимость имущества организации по балансу на: 01.01 – 520 000 рублей; 01.02. – 510 000 рублей; 01.03. – 540 000 рублей; 01.04. – 630 000 рублей. Ставка налога на имущества – 2,2%

13. Определите сумму налога на доходы физических лиц. Заработная плата гражданина за январь – 12 680 рублей. На его иждивении четверо детей до 18 лет.

14. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых. Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 19 200 рублей. Ставка НДС-20%. Сумма акциза – 2 560 рублей. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16,6 %

15. ЗАО «Альфа» применяет упрощенную систему налогообложения, единый налог платит с разницы между доходами и расходами.

- доход, подлежащий налогообложению, полученный в первом квартале - 521000 рублей;  
- доход, подлежащий налогообложению, полученный в первом полугодии (нарастающим итогом с начала года) - 1345000 рублей;  
- доход, подлежащий налогообложению, полученный за 9 месяцев (нарастающим итогом с начала года) - 1567000 рублей;  
- доход, подлежащий налогообложению, полученный за год (нарастающим итогом с начала года) - 2345000 рублей;  
- расходы, учитываемые для целей налогообложения, осуществленные в первом квартале - 490000 рублей;  
- расходы, учитываемые для целей налогообложения, осуществленные в первом полугодии (нарастающим итогом с начала года) - 1020000 рублей;  
- расходы, учитываемые для целей налогообложения, осуществленные за 9 месяцев (нарастающим итогом с начала года) - 1470000 рублей;  
- расходы, учитываемые для целей налогообложения, осуществленные за год (нарастающим итогом с начала года) - 1960000 рублей.

1) Определите авансовые платежи по единому налогу, подлежащий уплате в бюджет по итогам отчетных периодов и сумму единого налога по итогам налогового периода.

**Вариант 4.**

При ответе с 1-10 вопрос выберите правильный ответ и подчеркните ее.

1. Субъект налогообложения – это:

а) предмет, подлежащий налогообложению;

б) налогоплательщик, физическое или юридическое лицо, на которое по закону возложено обязанность уплатить налог, из собственных средств;

в) резерв, используемый для уплаты налога;

д) величина налога на единицу измерения налоговой базы.

2. Принцип недискриминации (нейтральности) налогообложения в отношении форм экономической деятельности заключается в том что:

а) не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономическое пространство РФ;

б) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев;

в) недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав; налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными;

г) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги;

3. 0%, 10% и 20% - это налоговые ставки:

а) налога на добавленную стоимость;

б) налога на прибыль организаций;

в) налога на добычу полезных ископаемых;

д) водного налога.

4. Объектами налогообложения водным налогом являются:

а)забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и природные лечебные ресурсы;

б)забор воды из водных объектов;

в)забор воды для орошения земель с\х назначения;

5. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев год предшествующего переходу на нее составит не более:

а) 11 000 000рублей без НДС

б) 45 000 000рублей с НДС

в) 45 000 000рублей без НДС

г) 1 000 000 рублей с НДС

6. Исчисленная сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное социальное и обязательное медицинское страхование:

а) в полном размере

б) не более чем на 50% исчисленного единого налога

в) не более чем на 50% суммы страховых взносов

г) не уменьшает платежи

7. Налог на имущество физических лиц зачисляется:

а) в местный бюджет;

б) в бюджет субъекта РФ;

в) в федеральный бюджет.

8. Налоговой базой за налоговый период по налогу на имущество организации является:

а) среднегодовая стоимость имущества

б) первоначальная стоимость имущества

в) средняя стоимость имущества

9. Льгота в виде освобождения от уплаты земельного налога предоставлена общественным организациям инвалидов при условии, что среди их членов инвалиды и их законные представители составляют не менее:

а) 50 %

б) 80%

в) 25 %

10. Налог на игорный бизнес относится к:

а) федеральным налогам

б) местным налогам

в) региональным налогам

11. Определите сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Доходы организации, перешедшей на упрощенную систему налогообложения за истекший налоговый период – 800 000 рублей. Расходы организации – 760 000 рублей. Ставка единого налога – 15%.

12. Определите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет. Мощность двигателя легкового автомобиля приобретенного в апреле текущего года 210 л.с. Ставка налога за 1 л.с. – 65 рублей.

13. Определите сумму единого налога на вмененный доход за квартал. Площадь торгового зала 50 кв.м. Базовая месячная доходность -1800 . Ставка единого налога – 15%. Корректирующие коэффициенты базовой доходности К1- 1,15, К2-0,75.

14. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет. Площадь земельного участка, предоставленного для садоводства – 80 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м – 800 рублей.

15. Исчислите налог на прибыль организации, необходимой уплатить и распределить его межу бюджетами.

Для исчисления налога на прибыль организация за I квартал текущего года имеет следующие данные:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
| 1 | Реализовано изделий | Шт. | 58 000 |
| 2 | Цена изделия с учетом НДС за единицу изделия | руб. коп | 1121 |
| 3 | Ставка НДС | % | 20 |
| 4 | Расходы, связанные с производством и реализацией | тыс. руб. | 28 900 |
| 5 | Прочие расходы с учетом начисленных налогов – всего  В том числе расходы сверх установленных норм | тыс. руб.  тыс. руб. | 12 590  190 |
| 6 | Потери от стихийных бедствий | тыс. руб. | 165 |
| 7 | Сумма списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности | тыс. руб. | 450 |
| 8 | Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции | тыс. руб. | 80 |
| 9 | Расходы на организацию выпуска ценных бумаг | тыс. руб. | 120 |
| 10 | Ставка налога на прибыль - всего | % | 20 |

**Вариант 5**

При ответе с 1-10 вопрос выберите правильный ответ и подчеркните ее.

1. В чем заключается принцип всеобщности налогообложения:

а) распределение налогового бремени должно быть всеобщим и равным;

б) каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги;

в) налоговая система государства должна быть основана на совокупности дифференцированных налогов и объектов налогообложения;

2. Налоговые льготы это-:

а) сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного налога;

б) полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством;

в) законодательно установленные способы перечисления налога получателя;

3. Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере:

а) пяти тысяч рублей;

б) пятнадцати тысяч рублей;

в) десяти тысяч рублей.

4. При наличии у физического лица права на уменьшение дохода и на 500 и на 3000 рублей стандартных вычетов, при исчислении налога на доходы физических лиц предусмотрено

а) предоставлять обе суммы;

б) предоставлять максимальный из этих вычетов;

в) один из вычетов по выбору налогоплательщика;

д) предоставляется 3500 рублей.

5. В состав внереализационных расходов организации при исчислении налога на прибыль относятся:

а) представительские расходы;

б)убытки прошлых лет;

в)расходы на рекламу;

д) амортизация основных средств.

6. По земельным участкам, отнесенным к землям сельскохозяйственного назначения, ставка налога не может быть более:

а) 4%

б) 0,3%

в) 2,2 %

7. Объектами налогообложения по налогу на имущество физических лиц не признаются следующие виды имущества:

а) жилой дом;

б) мебель.видеотехника;

в) комната;

г) дача;

д) гараж;

8. Исчисленная сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное социальное и обязательное медицинское страхование:

а) в полном размере

б) не более чем на 50% исчисленного единого налога

в) не более чем на 50% суммы страховых взносов

г) не уменьшает платежи

9. При применении единого сельскохозяйственного налога применяется налоговая ставка:

а) 15 %;

б) 6 %;

в) 13 %.

г) 20%

10. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяется в отношении следующих видов деятельности:

а) оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

б) промышленного производства;

в) оказания бытовых услуг.

11. Определите сумму водного налога. Объем забранной воды из реки Дон всего 1600 тыс. куб. м. Установленный лимит забора воды 1200 тыс. куб. м. Ставка водного налога за 1000 куб. м. 390 рублей.

12. Определите сумму налога на прибыль. Доходы организации от реализации продукции – 1 590 000 рублей (в т.ч. НДС 10%). Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции 1 100 300 рублей, в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 100 300 рублей. Убыток предыдущего налогового периода составила 230 000 рублей, которуюорганизация приняло решение списать в текущем налоговом периоде. Ставка налога на прибыль 20%

13. Определите сумму транспортного налога за налоговый период. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период 10 единиц, в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года 3 единицы. Ставка налога 70 рублей.

14. Определите сумму акциза по реализованной продукции. Организация реализовало алкогольной продукции 70 000 литров. Содержание спирта в продукции – 42%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции 500 рублей.

15. Определите сумму налога на доходы налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода.

Определите размер социальных налоговых вычетов и сумму налога, подлежащую возврату налогоплательщику при подаче налоговой декларации и необходимых документов в налоговый орган.

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 18 000 руб. и лечения ребенка в возрасте до 18 лет – 20 000 руб. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов.

В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составил 99 600 руб., который выплачивался ежемесячно в одинаковой сумме.

**Вариант 6**

При ответе с 1-10 вопрос выберите правильный ответ и подчеркните ее.

1. Субъект налогообложения – это:

а) предмет, подлежащий налогообложению;

б) налогоплательщик, физическое или юридическое лицо, на которое по закону возложено обязанность уплатить налог, из собственных средств;

в) резерв, используемый для уплаты налога;

д) величина налога на единицу измерения налоговой базы.

2. Налоговые льготы это-:

а) сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного налога;

б) полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством;

в) законодательно установленные способы перечисления налога получателя;

3. За невыполнением налоговым агентом своих функций налагается штраф в размере:

а) 40 % от суммы подлежащей перечислению;

б) 30 % от суммы подлежащей перечислению;

в) 20 % от суммы подлежащей перечислениюнедопустимы налоги и сборы;

г) 10 % от суммы подлежащей перечислению.

4. Стандартный налоговый вычет на детей действует до месяца, в котором доход получающего этот вычет налогоплательщика, исчисленного нарастающим итогом с начала года превысил:

а) 312 000 рублей;

б)212 000 рублей;

в)280 000 рублей;

д)285 000 рублей.

5. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых является:

а) календарный год;

б)квартал;

в)месяц.

6. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения исчисляется как:

а)1% налоговой базы, которой являются доходы;

б) 1% налоговой базы, которой являются доходы за минусом расходов;

в) 11% налоговой базы, которой являются доходы.

7. Куда зачисляются суммы ЕСХН?

а) на счета местных органов

б) на счета органов федерального казначейства

в) на счета налоговых органов

г) на счета региональных органов власти

8. Для отдельных категорий налогоплательщиков по земельному налогу предусмотрен налоговый вычет в размере:

а) 10 000 рублей

б) 1 000 рублей

в) 1400 рублей

9. Предельный размер налоговой ставки на имущество организации составляет:

а) 4%

б) 0,3%

в) 2,2%

10. По налогу на имущество физических лиц ставки налога являются:

а) твердыми

б) прогрессирующими

в) регрессирующими

11. Определите сумму налога на прибыль. Доходы организации от реализации продукции – 1 290 000 рублей (в т.ч. НДС 10%). Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции 900 300 рублей, в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 100 300 рублей. Ставка налога на прибыль 20%

12. Определите сумму водного налога. Объем забранной воды из реки Дон всего 1350 тыс. куб. м. Установленный лимит забора воды 1200 тыс. куб. м. Ставка водного налога за 1000 куб. м. 390 рублей.

13. Определите сумму единого налога на вмененный доход за квартал. Площадь торгового зала 45кв.м. Базовая месячная доходность -1800 рублей. Ставка единого налога – 15%. Корректирующие коэффициенты базовой доходности К1- 1,15, К2-0,8.

14. Определите сумму единого налога, уплачиваемого организацией, перешедшей на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, если известно, что он исчисляется по ставке 6 % с дохода за минусом расходов, уменьшающих доходы. Доход от реализации продукции – 1 820 000 рублей. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции 1 450 000 рублей. Сумма убытка предыдущего налогового периода составило 300 000 рублей.

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

Для исчисления налога на имущества организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Ед. измерения | Значение показателя |
| 1. | Первоначальная стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве объектов основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01. текущего года. | Тыс. руб. | 13 500 |
| 2. | Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года. | Тыс. руб | 3 500 |
| 3. | Ставка налога на имущество организаций, установленная в субъекте | % | 2,2 |

**Вариант 7**

При ответе с 1-10 вопрос выберите правильный ответ и подчеркните ее.

1. Камеральная налоговая проверка является:

а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;

в) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;

2. Налоговое правонарушение – это:

а) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;

б) виновное противоправное деяния, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;

в) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.

3. Плательщиками налога на имущество организации являются:

а) юридические лица

б) физические лица

в) юридические и физические лица

4. Налоговым периодом по земельному налогу является:

а) месяц

б) календарный год

в) квартал

5. Исчисленная сумма ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное социальное и обязательное медицинское страхование:

а) в полном размере

б) не более чем на 50% исчисленного единого налога

в) не более чем на 50% суммы страховых взносов

г) не уменьшает платежи

6. Объектами налогообложения водным налогом являются:

а)забор из подземных водных объектов воды, содержащей полезные ископаемые и природные лечебные ресурсы;

б)забор воды из водных объектов;

в)забор воды для орошения земель с\х назначения;

7. Стандартный налоговый вычет 3000 рублей предоставляется:

а) Героям СССР и РФ;

б) лица, исполнявшие интернациональный долг в республике Афганистан;

в) участникам и инвалидам Великой Отечественной войне;

8. Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых, за исключением попутного и природного газа и нефти является:

а) его количество в натуральном выражении;

б)стоимость добытых полезных ископаемых;

в) объем добытого количества полезных ископаемых;

9. В НК РФ установлены специальные налоговые режимы, действующие на территории РФ в количестве:

а) 4

б) 5

в) 3

10. Налог, который отменяется для организаций в связи с взиманием единого налога по УСН:

а) налог на прибыль

б) земельный налог

в) НДФЛ

11. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет. Гражданин, являющийся инвалидом с детства, имеет земельный участок площадью 600 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м. 800 руб. Ставка земельного налога – 0,3%

12. Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Выручка от реализации с учетом НДС – 590 000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров – 380 000 руб. Внереализационные доходы – 15 000 руб. Внереализационные расходы – 5000 руб. Ставка налога – 20%.

13. Определите сумму налога на имущества организации за 1 –ый квартал. Стоимость имущества организации по балансу на: 01.01 – 620 000 рублей; 01.02. – 614 000 рублей; 01.03. – 540 000 рублей; 01.04. – 530 000 рублей. Ставка налога на имущества – 2,2%.

14. Определите расчеты по НДС организации с бюджетом. Стоимость приобретенного для производственных целей оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья 383 000 рублей. Стоимость реализованных товаров по ценам реализации (без НДС) – 685 500 рублей. Ставка НДС 20%.

15. Определите сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога по итогам налогового периода.

Организация имеет на балансе два легковых автомобиля: один мощностью 170 л.с., мощность другого составляет 205 л.с. Законом субъекта РФ, в котором зарегистрированы указанные автомобили, установлены следующие ставки транспортного налога. Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 150 до 200 л.- 35 руб. за 1 л.с. Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 200 до 250 л.с. – 70 руб. 1 л.с. В законе субъекта РФ не предусмотрена отмена авансовых платежей.

**Вариант 8**

1. Система налогов и сборов – это…

а) взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;

б) совокупность федеральных, региональных и местных налогов

в) нормативно-правовая основа налогообложения.

1. Местные налоги и сборы вводятся:

а) только Налоговым кодексом РФ;

б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;

в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;

г) только законами и постановлениями местных органов власти.

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

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

б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;

в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

4. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности ….

а) два миллиона рублей.

б) двадцать тысяч рублей

в) один миллион рублей.

5. Вмененный доход…

а) потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

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

в) степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом.

1. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;

б) в пользу налогоплательщика;

в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;

г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

7.К федеральным налогам относится налог:

а) на имущество физических лиц;

б) на добавленную стоимость;

в) транспортный.

8. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов:

а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;

в) дивиденды

9. Непременным условием отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к сельскохозяйственным товаропроизводителям в целях налогообложения по ЕСХН является то, чтобы в их общем доходе от реализации сельскохозяйственной продукции составляла не менее:

а) 50%

б) 70%

в) 45%

10. Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

а) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки

б) если получен убыток

в) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки

11. Определите сумму налога на доходы физических лиц гражданина за июнь месяц.

В мае 2011 года заработная плата гражданина нарастающим итогом с начала года составила 35 700 руб. В июне его з/п составила 11 000 руб. У гражданина двое детей 19 и 23 лет, один из которых является студентом очной формы обучения.

12. Определите расчеты по НДС организации с бюджетом. Стоимость приобретенного для производственных целей оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья 683 000 рублей. Стоимость реализованных товаров по ценам реализации (без НДС) – 885 500 рублей.

13. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых. Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 21 200 рублей. Ставка НДС-20%. Сумма акциза – 4 510 рублей. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 16,6 %

14. Определите сумму единого налога на вмененный доход за квартал. Площадь торгового зала 35 кв.м. Базовая месячная доходность -1800 рублей. Ставка единого налога – 15%. Корректирующие коэффициенты базовой доходности К1- 1,15, К2-0,83.

15. Определите, имеет ли право организация на льготу по земельному налогу и определите сумму земельного налога за истекший налоговый период.

Для исчисления земельного налога общественная организация инвалидов имеет следующие данные:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Ед.  измерения | Значение показателя |
| 1.Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года, всего  в т.ч.  -земельные участки, используемые для осуществления уставной деятельности  2.Численность работников в организации  -всего  в т.ч. инвалиды и их законные представители  3.Кадастровая стоимость 1м2  4.Ставка земельного налога | м2  м2  чел.  чел.  руб.  % | 31 000  6800  120  60  9,7  1,5 |

**Вариант 9.**

1. Налог – это

а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого – одно из условий совершения действий в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, включая предоставление определенных прав или выдачу лицензий.

б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения государства и муниципальных образований.

в) совокупность налогов, пошлин и сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с Налоговом кодексом, а также совокупность норм и правил, определяющих правомочия и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

2. Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут быть установлены:

а) да, только на один налоговый период;

б) нет, не могут быть установлены;

в) да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;

г) да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ.

3. Налоговая система – это…

а) взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;

б) совокупность федеральных, региональных и местных налогов

в) нормативно-правовая основа налогообложения.

4. К налоговым льготам не относится:

а) налоговый кредит;

б) снижение ставки налога;

в) необлагаемый минимум;

г) уклонение от уплаты налога.

5. Не облагаются НДФЛ следующие виды доходов физических лиц:

а) пособия по временной нетрудоспособности;

б) пособие по беременности и родам;

в) пособия по безработице.

6. Для перехода на упрощенную систему налогообложения не имеются ограничения по:

а) численности работников

б) стоимости основных средств

в) численности учредителей

г) размеру дохода от реализации

7. При применении единого сельскохозяйственного налога методом признания доходов является:

а) метод начисления;

б) кассовый метод;

в) метод «по отгрузке».

8. Представительские расходы включаются в состав прочих расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли в размере не превышающем:

а) 4% расходов налогоплательщика на оплату труда;

б) 6% расходов налогоплательщика на оплату труда;

в) 4% выручки;

д)1% выручки

9. Налоговая база по земельному налогу уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 000 рублей на одного налогоплательщика на территории одного муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) в отношении земельного участка, находящегося в собственности, постоянном (бессрочном) пользовании или пожизненном наследуемом владении следующих категорий налогоплательщиков:

а) Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, полных кавалеров ордена Славы;

б) инвалидов с детства;

в) индивидуальные предприниматели, определяющих налоговую базу самостоятельно в отношении земельных участков, используемых (предназначенных для использования) ими в предпринимательской деятельности.

10. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме при упрощенной системе налогообложения?

а) учетным

б) учетным за минусом затрат

в) рыночным

11. Определите сумму транспортного налога за налоговый период. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период 12 единиц, в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года 3 единицы. Налоговая ставка за 1 л.с. 60 руб.

12. Определите сумму акциза по реализованной продукции. Организация реализовало алкогольной продукции 72 000 литров. Содержание спирта в продукции – 40%. Ставка акциза за 1 литр безводного (100%) этилового спирта, содержащегося в продукции 500 рублей.

13. Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Выручка от реализации с учетом НДС – 540 000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров – 310 000 руб. Внереализационные доходы – 25 000 руб. Внереализационные расходы – 12 000 руб. Ставка налога – 20%.

14. Определите сумм у налога на имущества организации за 1 –ый квартал. Стоимость имущества организации по балансу на: 01.01 – 420 000 рублей; 01.02. – 434 000 рублей; 01.03. – 540 000 рублей; 01.04. – 530 000 рублей. Ставка налога на имущества – 2,2%.

15. Определите сумму вмененного дохода за квартал и сумму необходимого уплатить в бюджет единого налога, если налогоплательщиком было уплачено сумма страховых взносов за этот же период времени в сумме 12450 рублей.Для исчисления единого налога на вмененный доход физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя 1 января текущего года, имеются следующие данные: базовая доходность по оказанию бытовых услуг – 7500 руб., численность работников, включая инд. предпринимателя -12, корректирующие коэф. К1=1,15 К2=0,6 ставка единого налога на вмененный доход -15%

**Вариант 10**

1. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;

б) в пользу налогоплательщика;

в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;

г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

2. К региональным налогам относится налог:

а) на имущество организаций;

б) земельный;

в) водный.

3. К налоговым льготам не относится:

а) налоговый кредит;

б) снижение ставки налога;

в) необлагаемый минимум;

г) уклонение от уплаты налога.

1. Не облагаются НДФЛ следующие виды доходов физических лиц:

а) пособия по временной нетрудоспособности;

б) пособие по беременности и родам;

в) пособия по безработице.

5. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме при упрощенной системе налогообложения?

а) учетным

б) учетным за минусом затрат

в) рыночным

6. Представительские расходы включаются в состав прочих расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли в размере не превышающем:

а) 4% расходов налогоплательщика на оплату труда;

б) 6% расходов налогоплательщика на оплату труда;

в) 4% выручки;

д)1% выручки

7. При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению в виде единого налога на вмененный доход, налогооблагаемая база:

а) рассчитывается раздельно по каждому виду деятельности;

б) рассчитывается как среднее значение вмененного дохода по данным видам деятельности;

в) рассчитывается с применением усредняющего коэффициента.

8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не применяется в отношении следующих видов деятельности:

а) оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках;

б) промышленного производства;

в) оказания бытовых услуг.

9. Для отдельных категорий налогоплательщиков по земельному налогу предусмотрен налоговый вычет в размере:

а) 10 000 рублей

б) 1 000 рублей

в) 1400 рублей

10. Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых, за исключением попутного и природного газа и нефти является:

а) его количество в натуральном выражении;

б) стоимость добытых полезных ископаемых;

в) объем добытого количества полезных ископаемых;

11. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет. Гражданин, являющийся инвалидом с детства, имеет земельный участок площадью 1200 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м. 800 руб. Ставка земельного налога – 0,3%

12. Определите сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет. Выручка от реализации с учетом НДС – 1 590 000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров – 1 380 000 руб. Внереализационные доходы – 65 000 руб. Внереализационные расходы – 100 000 руб. Ставка налога – 20%.

13. Определите сумму налога на имущества организации за 1 –ый квартал. Стоимость имущества организации по балансу на: 01.01 – 720 000 рублей; 01.02. – 754 000 рублей; 01.03. – 740 000 рублей; 01.04. – 730 000 рублей. Ставка налога на имущества – 2,2%.

14. Определите расчеты по НДС организации с бюджетом. Стоимость приобретенного для производственных целей оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья 583 000 рублей. Стоимость реализованных товаров по ценам реализации (без НДС) – 885 500 рублей.

15. Определите налоговую базу и сумму акциза необходимого уплатить организации в бюджет.

Табачная фабрика реализовала организации оптовой торговли 8 тыс. пачек сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена, указанная на пачке 57 рублей. Ставка акциза по сигаретам с фильтром состоит из трех составляющих:

Твердая ставка – 800 руб. за 1000 штук.

Адвалорная – 8,5% от максимальной розничной цены.

Общая ставка, полученная в результате сложения твердой и адвалорной ставки, должна быть не менее 1040 руб. за 1000 штук.

**Перечень рекомендуемых учебных изданий Интернет-ресурсов, дополнительной литературы.**

Основные источники:

1. Налоги и налогообложение: учебник для ссузов / В.Г. Пансков – М.: Издательство Юрайт, 2018.

Дополнительные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие – М. Академия, 2015.
3. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение – Практикум. М. Академия, 2015.

Интернет-ресурсы:

<https://www.audit-it.ru/terms/taxation/nalog.html>

<https://provizor24.ru/blog/about_nalogi_text>

<https://studopedia.ru/18_29290_ponyatie-naloga-i-nalogooblozheniya.html>

Приложение 1.

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение

Чувашской Республики «Вурнарский сельскохозяйственный техникум»

Министерства образования и молодежной политики Чувашской Республики

**Домашняя контрольная работа**

**по учебной дисциплине Налоги и налогообложение**

|  |
| --- |
| Выполнил студент II курса заочной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ФИО  Проверил преподаватель Иванова К.Г. |

2020