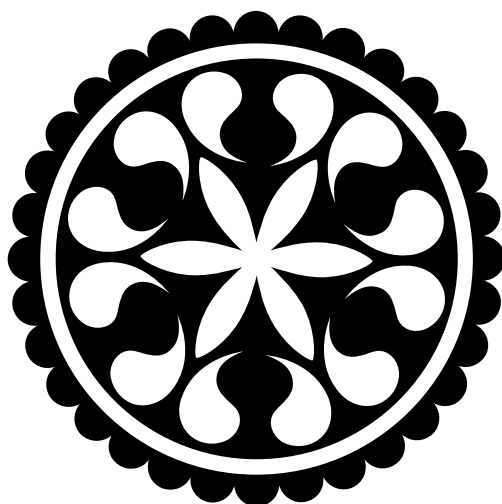

Налогообложение коммерческой деятельности



Хабаровск
2013

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тихоокеанский государственный университет»

Налогообложение коммерческой деятельности

*Методические указания
к изучению курса и выполнению контрольного задания
для бакалавров по направлению 100700.62 «Торговое дело» профиля
«Коммерция» заочной и заочной ускоренной форм обучения*



Хабаровск
Издательство ТОГУ
2013

Налогообложение коммерческой деятельности : методические указания к изучению курса и выполнению контрольного задания для бакалавров по направлению 100700.62 «Торговое дело» профиля «Коммерция» заочной и заочной ускоренной форм обучения / сост. А. О. Абашев. — Хабаровск : Изд-во Тихоокеан. гос. ун-та, 2013. — 61 с.

Методические указания составлены на кафедре «Финансы, кредит и бухгалтерский учёт» в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом для дисциплины «Налогообложение коммерческой деятельности». Содержат тематический план курса, контрольное задание и указания по его выполнению для бакалавров, обучающихся по направлению 100700.62 «Торговое дело» профиля «Коммерция» заочной и заочной ускоренной форм обучения.

Печатается в соответствии с решениями кафедры «Финансы, кредит и бухгалтерский учёт» и методического совета факультета «Экономики и управления».

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Налогообложение коммерческой деятельности» последовательно продолжает ряд специальных дисциплин и ведёт к пополнению багажа финансовых знаний студентов, в частности, касающихся фискальной практики. Многогранность и глубокая значимость налогов в социально-экономической жизни общества очевидна — без них невозможно поступательное развитие государства. Динамика развития налогового законодательства в нашей стране такова, что требуется постоянно следить за его изменениями и быть в курсе налоговых событий. Поскольку целью коммерческой деятельности является получение прибыли, то прогнозирование и планирование налоговых выплат является важнейшим элементом такой деятельности.

Целью изучения дисциплины «Налогообложение коммерческой деятельности» является освоение студентами теоретических основ и российской практики налогообложения. Необходимость таких знаний объясняется просто — без них невозможно ориентироваться в налоговой системе страны, производить ценообразование и расчёты, а значит, эффективно применять их в практической работе. Существенным является и тот факт, что налоговые органы обладают властными полномочиями по применению налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений к нарушителям налогового законодательства.

Контрольное задание по дисциплине «Налогообложение коммерческой деятельности» предусмотрено учебным планом для подготовки бакалавров по направлению 100700.62 «Торговое дело» для профиля «Коммерция» заочной и заочной ускоренной форм обучения. Для заочной формы обучения учебным планом предусмотрено выполнение контрольной работы. Для заочной ускоренной формы обучения контрольным заданием является тест. Необходимым условием успешного выполнения контрольной работы или поиска верных ответов на вопросы теста является знание положений Налогового кодекса РФ. Итогом изучения курса является получение зачёта.

1. Тематический план курса «Налогообложение коммерческой деятельности»

Тема 1. Экономическая сущность налогов.

- 1 Возникновение и развитие налогообложения.
- 2 Сущность налогов и принципы налогообложения.
- 3 Функции налогов.
- 4 Элементы налогов.
- 5 Классификация налогов.
- 6 Способы уплаты налогов.

Тема 2. Основы налоговой системы РФ.

- 1 Налоговая система РФ и её структура.
- 2 Принципы построения налоговой системы РФ.
- 3 Права налогоплательщиков.
- 4 Обязанности налогоплательщиков.
- 5 Права налоговых органов.
- 6 Обязанности налоговых органов.

Тема 3. Косвенные налоги.

- 1 Налог на добавленную стоимость.
- 2 Акцизы.

Тема 4. Прямые налоги в коммерческой деятельности.

- 1 Налог на прибыль организаций.
- 2 Налог на имущество организаций.
- 3 Налог на игорный бизнес.
- 4 Налог на доходы физических лиц.

5 Транспортный налог.

6 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

7 Водный налог.

8 Налог на добычу полезных ископаемых.

9 Государственная пошлина.

10 Земельный налог.

Тема 5. Специальные налоговые режимы.

1 Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

2 Упрощённая система налогообложения.

3 Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

4 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

5 Патентная система налогообложения.

2. Методические указания и требования к выполнению контрольной работы для бакалавров заочной формы обучения

Контрольное задание для бакалавров заочной формы обучения представляет собой контрольную работу. Текст задания расположен в 4 разделе настоящих указаний. При написании контрольной работы рекомендуется пользоваться источниками, указанными в библиографическом списке. Основным источником знаний по рассматриваемой дисциплине является Налоговый кодекс РФ. Существенную помощь также окажут статьи, затрагивающие отдельные вопросы теории и практики налогообложения, публикуемые в периодических печатных изданиях и на тематических сайтах в сети Интернет.

Контрольная работа должна быть оформлена в печатном или электронном виде. В работе следует применять шрифт Times New Roman с полуторным интервалом. Размер шрифта — 14. Текст печатается на страницах формата А4. Страницы нумеруются в правом нижнем углу, при этом титульный лист является первой страницей, но номер на ней не ставится. Пример оформления титульного листа приведён в приложении А. В конце работы необходимо привести библиографический список источников информации, использованных при написании работы. Библиографический список оформляется в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-2003.

Работа состоит из двух заданий и выполняется по вариантам. Номер варианта соответствует последней цифре номера зачётной книжки. Вариант № 10 выполняется студентами, номер зачётной книжки которых оканчивается нулём.

В первом задании контрольной работы необходимо раскрыть теоретический вопрос по одному из налогов. Для этого следует самостоятельно изучить соответствующую главу Налогового кодекса и законспектировать основные положения, характеризующие элементы данного налога.

Во втором задании контрольной работы необходимо произвести практический расчёт сумм налоговых платежей на основании представленных в настоящих указаниях данных по требуемому налогу в соответствии с выбранным вариантом. При этом расчёт налога должен быть представлен с достаточной степенью детализации с указанием всех используемых показателей и соответствующих сумм. Ставки налогов и порядок их расчёта принимаются действующие на момент написания контрольной работы.

Требуемый порядок расположения структурных элементов в работе следующий:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание;
- 3) теоретическое задание с конспектом главы Налогового кодекса;
- 4) практическое задание с детальными расчётами по налогу;
- 5) библиографический список.

3. Методические указания и требования к выполнению теста для бакалавров заочной ускоренной формы обучения

Контрольное задание для бакалавров заочной ускоренной формы обучения представляет собой тест. Варианты тестовых заданий расположены в 5 разделе настоящих указаний. При написании контрольной работы рекомендуется пользоваться источниками, указанными в библиографическом списке. Основным источником знаний по рассматриваемой дисциплине является Налоговый кодекс РФ. Существенную помощь также окажут статьи, затрагивающие отдельные вопросы теории и практики налогообложения, публикуемые в периодических печатных изданиях и на тематических сайтах в сети Интернет.

Среди ответов на вопросы тестовых заданий могут быть один или несколько правильных. Ответы на вопросы теста оформляются в виде таблицы, состоящей из двух столбцов: номер тестового задания и ответ на него. После таблицы с ответами требуется привести ссылки на источники информации, послужившие для выбора ответов на вопросы теста. Ссылки оформляются в соответствии с требованиями ГОСТ 7.1-2003.

Тест выполняется по вариантам. Номер варианта соответствует последней цифре номера зачётной книжки. Вариант № 10 выполняется студентами, номер зачётной книжки которых оканчивается нулём.

Контрольная работа должна быть оформлена в печатном или электронном виде. В работе следует применять шрифт Times New Roman с полуторным интервалом. Размер шрифта — 14. Текст печатается на страницах формата А4. Страницы нумеруются в правом нижнем углу, при этом титульный лист является первой страницей, но номер на ней не ставится. Пример оформления титульного листа приведён в приложении Б.

4. Контрольная работа для бакалавров заочной формы обучения

Вариант 1. Налог на добавленную стоимость.

Задание № 1. Дайте характеристику налога на добавленную стоимость по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организация занимается добычей, переработкой и реализацией морепродуктов.

Таблица 1. Данные для расчёта НДС за третий квартал.

Показатели	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации на территории РФ (без НДС):	
- наваги замороженной;	2 000 000
- лосося замороженного.	3 000 000
2. Выручка от реализации замороженного мяса крабов за пределы территории РФ составила (без НДС).	5 000 000
3. Получен аванс на поставку замороженного кальмара на территории РФ (с НДС).	900 000

Таблица 1. Продолжение.

4. Затраты на выполнение строительно-монтажных работы для собственных нужд (без НДС). Был построен склад. Склад введён в эксплуатацию. Строительство велось хозяйственным способом.	1 500 000
5. Приобретены и оприходованы на склад материалы на сумму, в том числе:	1 298 000
- НДС.	198 000
6. Приобретено и введено в эксплуатацию холодильное оборудование на сумму, в том числе:	826 000
- НДС.	126 000

Задание.

Определить, какую сумму НДС заплатит организация по итогам третьего квартала календарного года и в какие сроки?

Вариант 2. Акцизы.

Задание № 1. Дайте характеристику акцизов по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- перечень подакцизных товаров;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организация занимается производством и реализацией алкогольной продукции и папирос. Этиловый спирт закупается у производителя. Авансовые платежи по акцизу организация не уплачивает, т.к. имеет банковскую гарантию по приобретённому этиловому спирту.

Таблица 2. Данные для расчёта акциза за март.

Показатели	Величина
1. Организация реализовала алкогольную продукцию в бутылках в количестве, шт.	20 000
2. Ёмкость одной реализованной бутылки, л.	0,5
3. Объёмная доля этилового спирта, содержащегося в реализованной алкогольной продукции, %.	40
4. Организация реализовала папиросы в количестве, шт.	220 000
5. Все реализованные папиросы были расфасованы в пачки в количестве, шт.	11 000
6. Максимальная розничная цена, указанная на пачке, руб.	50

Задание.

Определить, какую сумму акциза организация должна заплатить за март и в какие сроки?

Вариант 3. Налог на прибыль организаций.

Задание № 1. Дайте характеристику налога на прибыль организаций по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчётные периоды;
- налоговые ставки;
- основной порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организация находится на общем режиме налогообложения. Реализация осуществляется на территории РФ.

Таблица 3. Данные для расчёта налога на прибыль организаций за полугодие.

Показатели	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации произведённых товаров, всего, в т.ч.:	1 696 840
- НДС.	258 840
2. Выручка от реализации товаров, приобретённых для перепродажи, всего, в т.ч.:	986 480
- НДС.	150 480
3. Выручка от реализации амортизируемого имущества, всего, в т.ч.:	873 200
- НДС.	133 200
4. Получен штраф за нарушение договора поставки товаров.	29 000
5. Получен кредит в банке.	250 000
6. Материальные расходы (сырьё, инструменты, спецодежда, топливо, вода, энергия всех видов) в т.ч.:	601 800
- НДС.	91 800
7. Расходы на оплату труда.	1 050 000
8. Сумма начисленной амортизации.	17 000
9. Расходы на приобретение товаров для перепродажи, всего, в т.ч.:	643 100
- НДС.	98 100
10. Цена приобретения амортизируемого имущества для продажи, всего, в т.ч.:	737 500
- НДС.	112 500
11. Сумма начисленной амортизации к моменту реализации имущества.	140 000
12. Расходы на эксплуатацию системы "клиент-банк".	6 000
13. Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.	315 000
14. Уплачена налоговая санкция.	5 000
15. Уплачен авансовый платёж по налогу на прибыль организаций за I-й квартал.	9 000

Задание.

Рассчитать:

- 1) Доходы от реализации;
- 2) Внереализационные доходы;
- 3) Расходы, связанные с производством и реализацией;

- 4) Внереализационные расходы;
- 5) Налоговую базу за полугодие;
- 6) Налог на прибыль организаций, начисленный за полугодие;
- 7) Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций во 2-м квартале и указать срок их уплаты;
- 8) Сумму налога на прибыль организаций к доплате по итогам полугодия и указать срок её уплаты;
- 9) Сумму прибыли, остающуюся в распоряжении организации.

Вариант 4. Налог на имущество организаций.

Задание № 1. Дайте характеристику налога на имущество организаций по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчётные периоды;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организация имеет на своём балансе морское судно, зарегистрированное в Российском международном реестре судов, административное здание, склад и автомобиль. Склад сдан в аренду. Автомобиль был приобретён и поставлен на учёт 4 мая. В дальнейшем автомобиль был продан 10 октября того же года, что и поставлен на учёт. Для расчёта налога на имущество организаций необходимо использовать предельную налоговую ставку, установленную в Налоговом кодексе РФ.

**Таблица 4. Остаточная стоимость основных средств
на отчётные даты, руб.**

Дата	Остаточная стоимость:			
	морского судна	административного здания	склада	автомобиля
1 января	13 100 000	25 900 000	5 200 000	0
1 февраля	12 860 000	25 460 000	5 050 000	0
1 марта	12 350 000	25 080 000	4 810 000	0
1 апреля	12 020 000	24 660 000	4 630 000	0
1 мая	11 645 000	24 250 000	4 435 000	0
1 июня	11 270 000	23 840 000	4 240 000	1 750 000
1 июля	10 895 000	23 430 000	4 045 000	1 720 000
1 августа	10 520 000	23 020 000	3 850 000	1 690 000
1 сентября	10 145 000	22 610 000	3 655 000	1 660 000
1 октября	9 770 000	22 200 000	3 460 000	1 630 000
1 ноября	9 395 000	21 790 000	3 265 000	1 600 000
1 декабря	9 020 000	21 380 000	3 070 000	0
31 декабря	8 645 000	20 970 000	2 875 000	0

Задание.

Рассчитать:

- 1) Авансовые платежи по налогу в течение года и указать сроки их уплаты;
- 2) Налог, начисленный за налоговый период;
- 3) Сумму налога к доплате за налоговый период и указать срок её уплаты.

Вариант 5. Транспортный налог.

Задание № 1. Дайте характеристику транспортного налога по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчётные периоды;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;

- порядок и сроки уплаты.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организация оказывает землеройные, строительные и транспортные услуги на территории Хабаровского края. Для расчёта транспортного налога необходимо использовать ставки, установленные в Хабаровском крае.

Таблица 5. Данные для расчёта транспортного налога.

Транспортные средства	Характеристика	Дата регистрации	Дата снятия с учёта
1. Легковой автомобиль с мощностью двигателя, л.с.	136	12 января	15 июля
2. Джип с мощностью двигателя, л.с.	170	15 января	-
3. Бульдозер с мощностью двигателя, л.с.	215	5 марта	-
4. Седельный тягач с мощностью двигателя, л.с.	400	8 апреля	-
5. Контейнеровоз полуприцеп, шт.	1	15 апреля	-
6. Речной буксир с мощностью двигателя, кВт.	220	13 января	-
7. Баржа с валовой вместимостью, т.	140	11 января	20 ноября

Задание.

Рассчитать по каждому транспортному средству:

- 1) Суммы авансовых платежей по транспортному налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода и указать сроки их уплаты;
- 2) Сумму транспортного налога начисленного за налоговый период;
- 3) Сумму налога к доплате за налоговый период и срок её уплаты.

Вариант 6. Налог на игорный бизнес.

Задание № 1. Дайте характеристику налога на игорный бизнес по следующей схеме:

- налогоплательщики;

- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организация занимается игорным бизнесом на территории игорной зоны Приморского края. Для расчёта налога на игорный бизнес необходимо использовать максимальные ставки, установленные в Налоговом кодексе РФ.

Таблица 6. Данные для расчёта налога на игорный бизнес.

Показатели	Количество, шт.
<i>В апреле у организации на учёте в налоговом органе состояли:</i>	
1. Игровые столы для игры в рулетку и покер, всего в т.ч.:	9
- игровых столов, имеющих одно игровое поле;	2
- игровых столов, имеющих два игровых поля;	4
- игровых столов, имеющих три игровых поля.	3
2. Игровые автоматы «Однорукий бандит».	14
3. Процессинговый центр тотализатора.	1
4. Пункты приёма ставок тотализатора.	5
5. Процессинговый центр букмекерской конторы.	1
6. Пункты приёма ставок букмекерской конторы.	6
<i>В мае у организации произошли следующие изменения в составе объектов налогообложения:</i>	
1. Новые игровые автоматы были поставлены на учёт, всего, в т.ч.:	6
- 15 мая	1
- 17 мая	2
- 23 мая	3
2. Игровые автоматы вышли из строя и были сняты с учёта, всего, в т.ч.:	3
- 12 мая	1
- 15 мая	1
- 25 мая	1

Задание.

Рассчитать:

1) Сумму налога на игорный бизнес по каждому объекту налогообложения отдельно и общую сумму налога за апрель и указать срок её уплаты.

2) Сумму налога на игорный бизнес по каждому объекту налогообложения отдельно и общую сумму налога за май и указать срок её уплаты.

Вариант 7. Налог на добычу полезных ископаемых.

Задание № 1. Дайте характеристику налога на добычу полезных ископаемых по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организация занимается добычей бурого угля на основании лицензии. Количество добытого полезного ископаемого организация определяет прямым методом. Организация использует налоговый вычет при добыче бурого угля в виде расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда.

Таблица 7. Данные для расчёта налога на добычу полезных ископаемых.

Показатели	Величина
1. В августе было добыто бурого угля, т.	25 000
2. В сентябре было добыто бурого угля, т.	20 000
3. Потери при добыче бурого угля в августе, т.	4 100
4. Потери при добыче бурого угля в сентябре, т.	2 300
5. Норматив потерь при добыче бурого угля, согласованный с Роснедрами по данному участку недр.	0,145

Таблица 7. Продолжение.

6. Расходы за август на обеспечение безопасных условий и охраны труда при добыче бурого угля, руб.	55 000
7. Расходы за сентябрь на обеспечение безопасных условий и охраны труда при добыче бурого угля, руб.	33 000
8. Коэффициент Кт, установленный организацией.	0,2

Задание.

Рассчитать:

- 1) Сумму налога на добычу полезных ископаемых за август и указать срок её уплаты.
- 2) Сумму налога на добычу полезных ископаемых за сентябрь и указать срок её уплаты.

Вариант 8. Земельный налог.

Задание № 1. Дайте характеристику земельного налога по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчётные периоды;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты;
- льготы.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

Организации принадлежат три земельных участка на праве собственности.

Первый земельный участок принадлежал организации весь год. На нём расположен склад той же организации.

Второй земельный участок был куплен и зарегистрирован 15 мая, но в дальнейшем он был продан 10 ноября того же года.

Третий земельный участок был куплен и зарегистрирован 15 июня. Он принадлежал организации до конца года. Участок расположен на территории двух муниципальных образований.

На четвёртом земельном участке расположено офисное здание, в котором организации принадлежит на праве общей долевой собственности часть здания.

Таблица 8. Данные для расчёта земельного налога.

Показатели	Величина
1. Кадастровая стоимость первого земельного участка на 1 января налогового периода, руб.	2 880 000
2. Кадастровая стоимость второго земельного участка на дату регистрации, руб.	3 620 000
3. Кадастровая стоимость третьего земельного участка на дату регистрации, руб.	4 010 000
4. Кадастровая стоимость четвёртого земельного участка на 1 января налогового периода, руб.	9 750 000
5. Ставка земельного налога на территории первого муниципального образования, %.	1,5
6. Ставка земельного налога на территории второго муниципального образования, %.	1,2
7. Доля площади земельного участка, расположенного на территории первого муниципального образования, в общей площади третьего земельного участка, %	30
8. Общая площадь офисного здания, которое расположено на четвёртом земельном участке, кв. м.	2 300
9. Часть офисного здания, принадлежащая организации, кв. м.	150

Задание.

Рассчитать по каждому земельному участку:

- 1) Суммы авансовых платежей по налогу и указать сроки их уплаты;
- 2) Сумму земельного налога начисленную за налоговый период;
- 3) Сумму земельного налога к доплате за налоговый период и срок её уплаты.

Вариант 9. Упрощённая система налогообложения.

Задание № 1. Дайте характеристику упрощённой системе налогообложения по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объекты налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый и отчётные периоды;
- налоговые ставки;
- порядок исчисления единого налога;
- порядок и сроки уплаты.

Задание № 2. Произведите расчёт сумм налогов.

Условие задачи.

Организация торгует оптом. Штат - 5 человек.

При расчёте региональных налогов необходимо использовать ставки, установленные в Хабаровском крае.

Таблица 9. Данные для расчёта налогов.

Показатели	Величина
1. Доход от реализации товаров, руб. — всего, в т. ч.:	5 782 000
- НДС, руб.	882 000
2. Покупная стоимость товаров, руб. — всего, в т. ч.:	2 242 000
- НДС, руб.	342 000
3. Выплачена зарплата сотрудникам, руб.	1 750 000
4. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности, в части, не покрытой страховыми выплатами страховых организаций, руб.	12 000
5. Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	4 400 000
6. Сумма начисленной амортизации, руб.	8 000
7. Легковой автомобиль с мощностью двигателя, л.с.	180
8. Грузовой автомобиль с мощностью двигателя, л.с.	240

Задание.

Рассчитать налоги за год:

- 1) Подлежащие уплате на общем режиме налогообложения;

2) Подлежащие уплате на упрощённой системе налогообложения, если объект налогообложения — доходы;

3) Подлежащие уплате на упрощённой системе налогообложения, если объект налогообложения — доходы, уменьшенные на расходы;

4) В результате расчётов ответить на вопрос: что выгоднее — платить налоги по общему режиму налогообложения или перейти на упрощённую систему с тем или иным объектом налогообложения?

5) Рассчитать сумму экономии на налогах при переходе на упрощённую систему налогообложения.

Вариант 10. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

Задание № 1. Дайте характеристику системе налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности по следующей схеме:

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления единого налога;
- порядок и сроки уплаты.

Задание № 2. Произведите расчёт суммы налога.

Условие задачи.

На основании данных таблицы 10 произведите расчёт единого налога на вменённый доход для предложенных видов деятельности за один налоговый период.

Таблица 10. Данные для расчёта единого налога на вменённый доход.

Виды деятельности	Физические показатели	Число физических показателей	Коэффициент-дефлятор, К1	Корректирующий коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности, К2
1. Розничная торговля продуктами питания через магазин	площадь торгового зала, м ²	30	1,148	0,15
2. Парикмахерские услуги	количество работников, включая предпринимателя	5	1,148	0,25
3. Услуги общественного питания	площадь зала обслуживания посетителей, м ²	140	1,148	0,565
4. Услуги по проявлению и печатанию фотографий	количество работников, включая предпринимателя	3	1,148	0,09
5. Розничная торговля с лотка	торговое место	1	1,148	1

Таблица 10. Продолжение.

6. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	площадь стоянки, м ²	500	1,148	1,2
7. Реализация товаров с использованием торговых автоматов	торговый автомат	15	1,148	1,35

Задание.

Рассчитать единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

5. Тестовые задания для бакалавров заочной ускоренной формы обучения

Вариант 1. Налог на добавленную стоимость.

1. Организации имеют право не платить НДС, если за три месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг):

- а) не превышает один миллион рублей с учётом НДС
- б) не превышает один миллион рублей без учёта НДС
- в) не превышает два миллиона рублей с учётом НДС
- г) не превышает два миллиона рублей без учёта НДС
- д) превышает три миллиона рублей с учётом НДС

2. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) по НДС определяется организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг):

- а) без учёта акцизов для подакцизных товаров и НДС
- б) с учётом акцизов для подакцизных товаров и НДС
- в) с учётом акцизов для подакцизных товаров, но без включения в неё НДС
- г) с учётом НДС, но без включения в неё акцизов для подакцизных товаров
- д) с учётом налога на прибыль организаций

3. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ по НДС определяется:

- а) как сумма таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов для подакцизных товаров
- б) как сумма таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины, но без учёта акцизов для подакцизных товаров
- в) как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов для подакцизных товаров, но без учёта таможенной пошлины

г) как сумма таможенной пошлины, акцизов для подакцизных товаров, но без учёта таможенной стоимости товаров

д) без учёта таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов для подакцизных товаров

4. Налоговый период по НДС:

- а) неделя
- б) месяц
- в) квартал
- г) полугодие
- д) год

5. Ставка НДС 18 % установлена в отношении реализации:

- а) периодических печатных изданий с объёмом рекламы 45 %
- б) детских игрушек
- в) сахара
- г) лекарственных средств
- д) икры осетровых рыб

6. Ставка НДС 10 % установлена в отношении реализации:

- а) сахара
- б) спортивной обуви
- в) картофеля
- г) стоматологических услуг
- д) лекарственных средств

7. Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), учитываются в их стоимости, в случае использования указанных товаров (работ, услуг):

- а) при выполнении строительно-монтажных работ подрядной организацией
- б) индивидуальным предпринимателем, освобождённым от уплаты НДС
- в) при оказании медицинских услуг
- г) при производстве и реализации мебели
- д) для дальнейшей перепродажи

8. К налоговым вычетам по НДС относятся суммы НДС, уплаченные:

- а) при производстве товаров медицинского назначения, реализованных на экспорт
- б) при импорте бытовой техники
- в) при приобретении товаров, используемых банками
- г) с авансов, полученных в счёт предстоящих поставок морепродуктов
- д) при приобретении товаров, используемых для оказания косметических услуг

9. Не подлежит налогообложению реализация на территории РФ:

- а) услуг по инкассации
- б) ветеринарных услуг
- в) жилых домов
- г) услуг такси
- д) входных билетов в кинотеатр, форма которых утверждена как бланк строгой отчётности

10. Налоговая декларация по НДС подаётся до:

- а) 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- в) 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- д) последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

дом

Вариант 2. Акцизы.

1. К подакцизным товарам относятся:

- а) мотоциклы, произведённые в РФ, с мощностью двигателя 200 л.с.
- б) нефть
- в) природный газ
- г) бензин автомобильный
- д) напитки с объёмной долей этилового спирта 0,3 %

2. Объектом налогообложения акцизами признается:

- а) реализация дизельного топлива автозаправочными станциями
- б) безвозмездная передача легкового автомобиля от производителя физическому лицу
- в) передача лицами произведённых ими моторных масел для двигателей в уставный капитал организации
- г) экспорт автомобильного бензина
- д) передача этилового спирта производителем для собственных нужд

3. Налоговая база по акцизам для легковых автомобилей установлена за:

- а) количество посадочных мест
- б) грузоподъёмность в килограммах
- в) объём двигателя

- г) мощность двигателя в лошадиных силах
- д) мощность двигателя в киловаттах мощности

4. Налоговая база по акцизам при реализации подакцизных товаров определяется организацией как как стоимость подакцизных товаров:

- а) с учётом акцизов для подакцизных товаров и НДС
- б) с учётом акцизов для подакцизных товаров, но без включения в неё НДС
- в) с учётом НДС, но без включения в неё акцизов для подакцизных товаров
- г) без учёта акцизов и НДС
- д) с учётом налога на прибыль организаций

5. Налоговым периодом по акцизам является:

- а) месяц
- б) квартал
- в) полугодие
- д) год

6. Ставки акцизов могут быть:

- а) твёрдые
- б) мягкие
- в) составные
- г) комбинированные
- д) адвалорные

7. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, может быть уменьшена на суммы акциза уплаченные:

- а) по сырью, использованному для производства подакцизных товаров, если единица измерения налоговой базы по товару и по сырью одинаковая
- б) налогоплательщиком, в случае возврата ему подакцизных товаров

в) в виде авансового платежа при приобретении акцизных марок, для маркировки спиртосодержащей продукции

г) с авансовых платежей, полученных в счёт предстоящих поставок подакцизных товаров

д) по товарам, вывезенным из России в режиме экспорта

8. Сумма акциза при реализации произведённой алкогольной продукции уплачивается:

а) единовременно — ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

б) единовременно — ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

в) двумя равными долями: не позднее 25 числа первого месяца и не позднее 25 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

г) двумя равными долями: не позднее 15 числа первого месяца и не позднее 15 числа второго месяца, следующих за истекшим налоговым периодом

д) тремя равными долями: не позднее 15 числа первого месяца, не позднее 15 числа второго месяца и не позднее 15 числа третьего месяца, следующих за истекшим налоговым периодом

9. Налоговая декларация по акцизам в случае реализации автомобильного бензина его производителями представляется в налоговый орган:

а) ежемесячно до 25 числа того месяца, который является налоговым периодом

б) ежемесячно до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

в) ежеквартально до 20 числа первого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

г) ежеквартально не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

д) ежегодно до 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

10. Акцизами не облагаются следующие операции:

а) реализация подакцизных товаров на экспорт

б) прямогонный бензин

в) импорт этилового спирта

г) реализация в РФ легковых автомобилей, произведённых на автомобильных заводах в РФ

д) передача подакцизных товаров из одного структурного подразделения организации другому, не являющемуся самостоятельным налогоплательщиком

Вариант 3. Налог на прибыль организаций.

1. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

а) доходы, в виде процентов, полученных по долговым обязательствам

б) средства, полученные по договорам займа

в) средства, полученные из бюджета, в виде процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченных налогов

г) взносы, полученные в уставный капитал

д) суммы возмещения убытков

2. Расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в налоговой базе при исчислении налога на прибыль организаций:

а) отдельно в долларах США

б) отдельно в евро

в) отдельно в фунтах-стерлингов

г) в рублях по текущему курсу коммерческого банка, обслуживающего клиента

д) в рублях по курсу Банка России

3. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

а) расходы на возмещение ущерба

б) дивиденды

в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам

г) расходы по приобретению амортизируемого имущества

д) судебные расходы

4. При исчислении налога на прибыль организаций, полученные убытки можно покрывать доходами будущих налоговых периодов в течение:

а) 3 лет

б) 5 лет

в) 10 лет

г) 15 лет

д) 20 лет

5. При реализации амортизируемого имущества в РФ налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется как:

а) выручка от реализации

б) разница между выручкой от реализации и расходами, связанными с его приобретением

в) остаточная стоимость имущества

г) разница между выручкой от реализации и остаточной стоимостью имущества, с учётом расходов связанных с его реализацией

д) разница между выручкой от реализации и остаточной стоимостью имущества

6. Налоговый период по налогу на прибыль организаций:

- а) неделя
- б) месяц
- в) квартал
- г) полугодие
- д) год

7. Ставки налога на прибыль организаций установлены в следующих размерах:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 15%
- г) 20%
- д) 25%

8. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций уплачиваются организациями, которые рассчитывают их исходя из фактически полученной прибыли за месяц не позднее:

- а) 28 числа отчётного месяца, за который они уплачиваются
- б) последнего числа отчётного месяца, за который они уплачиваются
- в) 20 числа месяца, следующего за истекшим отчётным месяцем
- г) 28 числа месяца, следующего за истекшим отчётным месяцем
- д) последнего числа месяца, следующего за истекшим отчётным месяцем

9. По итогам налогового периода налог на прибыль организаций уплачивается не позднее:

- а) последнего числа того года, за который он уплачивается

- б) 28 дней со дня окончания налогового периода
- в) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- д) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

10. По итогам отчётного периода (квартала) налоговая декларация по налогу на прибыль организаций подаётся не позднее:

- а) последнего числа третьего месяца в квартале, за который она подаётся
- б) 15 числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом
- в) 28 дней со дня окончания отчётного периода
- г) 28 числа второго месяца, следующего за истекшим отчётным периодом
- д) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Вариант 4. Налог на имущество организаций.

1. Налогом на имущество организаций облагаются:

- а) промышленные здания организаций
- б) земельные участки организаций
- в) легковые автомобили организаций, зарегистрированные до 1.01.2013
- г) объекты социально-культурной сферы организаций
- д) компьютер стоимостью 30 000 рублей

2. Освобождаются от налогообложения налогом на имущество организаций следующие виды имущества:

- а) экскаваторы
- б) железнодорожные пути, используемые для собственных нужд отдельных организаций
- в) федеральные автомобильные дороги общего пользования
- г) складские помещения организаций
- д) пункты хранения ядерных материалов

3. Налоговая база по налогу на имущество организаций:

- а) амортизационные отчисления по имуществу
- б) первоначальная стоимость имущества
- в) остаточная стоимость имущества
- г) стоимость имущества
- д) среднегодовая стоимость имущества

4. Отчётным периодом по налогу на имущество организаций является:

- а) месяц
- б) первый квартал
- в) полугодие
- г) девять месяцев
- д) год

5. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:

- а) месяц
- б) первый квартал
- в) полугодие
- г) девять месяцев
- д) год

6. Максимальная ставка налога на имущество организаций установлена в размере:

- а) 1%
- б) 1,1%
- в) 2%
- г) 2,2%
- д) 2,5%

7. Авансовый платёж по налогу на имущество организаций определяется по итогам каждого отчётного периода в размере ... от суммы налога:

- а) 1/2
- б) 1/3
- в) 1/4
- г) 1/6
- д) 1/12

8. Налог на имущество организаций уплачивается в Хабаровском крае не позднее:

- а) 20 дней со дня окончания отчётного периода
- б) 30 дней со дня окончания отчётного периода
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- д) 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

9. Налоговые расчёты по авансовым платежам по налогу на имущество организаций подаются не позднее:

- а) 20 дней со дня окончания отчётного периода
- б) 30 дней со дня окончания отчётного периода
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- д) 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

10. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций подаётся не позднее:

- а) 20 дней со дня окончания отчётного периода
- б) 30 дней со дня окончания отчётного периода
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
- г) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

д) 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Вариант 5. Транспортный налог.

1. Объекты налогообложения по транспортному налогу:

а) тракторы фермерских хозяйств, используемые для производства сельхозпродукции

б) автомобили легковые, находящиеся в розыске, при подтверждении факта угона

в) автомобили легковые, специально оборудованные для инвалидов

г) моторные лодки с двигателем 10 л.с.

д) баржи

2. Не относятся к объектам налогообложения по транспортному налогу:

а) самолёты санитарной авиации

б) вёсельные лодки

в) реактивные самолёты, зарегистрированные на физических лиц

г) буксируемые суда

д) автобусы

3. Налоговая база по транспортному налогу может определяться как:

а) количество посадочных мест

б) мощность двигателя в лошадиных силах

в) валовая вместимость в регистровых тоннах

г) скорость

д) предельная взлётная масса воздушного транспортного средства в тоннах

4. Налоговый период по транспортному налогу:

- а) месяц
- б) квартал
- в) полугодие
- г) девять месяцев
- д) год

5. Отчётный период по транспортному налогу для организаций:

- а) месяц
- б) каждый квартал года
- в) первый квартал, второй квартал, третий квартал
- г) полугодие
- д) год

6. Ставки транспортного налога, указанные в Налоговом кодексе, могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ:

- а) не менее чем в три раза
- б) не более чем в три раза
- в) не менее чем в пять раз
- г) не более чем в пять раз
- д) не более чем в десять раз

7. В случае продажи транспортного средства в течение года, транспортный налог:

- а) не уплачивается
- б) уплачивается за пол года
- в) уплачивается за весь год
- г) уплачивается пропорционально числу месяцев владения в течение года
- д) уплачивается пропорционально числу дней владения в течение года

8. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о зарегистрированных или снятых с регистрации транспортных средствах в течение:

- а) 3 дней
- б) 5 дней
- в) 10 дней
- г) 12 дней
- д) одного месяца

9. По итогам налогового периода организации уплачивают транспортный налог до:

- а) 1 февраля
- б) 30 марта
- в) 30 апреля
- г) 15 июля
- д) 1 ноября

10. По итогам налогового периода организации представляют налоговую декларацию по транспортному налогу до:

- а) 15 июля
- б) 1 февраля
- в) 30 марта
- г) 30 апреля
- д) 1 ноября

Вариант 6. Налог на игорный бизнес.

1. Налогоплательщиками по налогу на игорный бизнес являются, осуществляющие свою деятельность в сфере игорного бизнеса,:

- а) физические лица — налоговые резиденты
- б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами
- в) индивидуальные предприниматели
- г) адвокаты
- д) российские организации

2. Объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес:

- а) бильярдный стол
- б) стол для проведения игры в рулетку
- в) стол для игры в настольный теннис
- г) игровой автомат "Однорукий бандит"
- д) касса букмекерской конторы

3. Каждый объект налогообложения по налогу на игорный бизнес необходимо поставить на учёт в налоговом органе:

- а) за 1 день до их установки
- б) за 2 дня до их установки
- в) за 3 дня до их установки
- г) за 5 дней до их установки
- д) через неделю после их установки

4. Штраф за нарушение сроков постановки на учёт объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес в налоговом органе составляет:

- а) размер ставки
- б) двукратный размер ставки
- в) трёхкратный размер ставки
- г) четырёхкратный размер ставки

д) пятикратный размер ставки

5. Налоговая база по налогу на игорный бизнес:

а) прибыль

б) доход

в) количество человек, воспользовавшихся игорным заведением

г) количество объектов налогообложения

д) площадь игорного заведения

6. Налоговый период по налогу на игорный бизнес составляет:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) девять месяцев

д) год

7. Налог на игорный бизнес рассчитывается при установке нового объекта налогообложения:

а) до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода — с использованием полной ставки

б) до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода — с использованием 1/2 ставки

в) после 15-го числа текущего налогового периода — с использованием полной ставки

г) после 15-го числа текущего налогового периода — с использованием 1/2 ставки

8. Налог на игорный бизнес рассчитывается при выбытии объекта налогообложения:

а) до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода — с использованием полной ставки

б) до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода — с использованием 1/2 ставки

в) после 15-го числа текущего налогового периода — с использованием полной ставки

г) после 15-го числа текущего налогового периода — с использованием 1/2 ставки

9. Налог на игорный бизнес уплачивается:

а) ежемесячно до последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

б) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

в) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

г) ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

д) ежегодно до 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

10. Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес представляется:

а) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

б) ежемесячно до последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

в) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

г) ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

д) ежегодно до 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

Вариант 7. Налог на добычу полезных ископаемых.

1. После государственной регистрации лицензии на пользование участком недр необходима постановка на учёт в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых в течение:

а) 5 дней

б) 10 дней

в) 14 дней

г) 30 дней

д) одного месяца

2. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых:

а) полезное ископаемое, полученное в результате обогащения полезного ископаемого и которое является продукцией обрабатывающей промышленности

б) полезные ископаемые в части нормативных потерь полезных ископаемых

в) уголь бурый

г) геологические коллекционные материалы

д) минеральные воды

3. Методы определения количества добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы:

- а) рыночный
- б) плановый
- в) прямой
- г) косвенный
- д) органолептический

4. Фактические потери полезного ископаемого учитываются в налоговой базе по налогу на добычу полезных ископаемых при определении количества полезного ископаемого следующим методом:

- а) органолептическим
- б) рыночным
- в) плановым
- г) прямым
- д) косвенным

5. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых для золота определяется как:

- а) стоимость без учёта НДС и акцизов
- б) стоимость с учётом НДС и акцизов
- в) стоимость без учёта НДС и акцизов, уменьшенная на расходы по доставке
- г) стоимость с учётом НДС и акцизов, уменьшенная на расходы по доставке
- д) вес золота

6. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых для природного газа определяется как:

- а) стоимость без учёта НДС и акцизов
- б) стоимость с учётом НДС и акцизов
- в) стоимость без учёта НДС и акцизов, уменьшенная на расходы по доставке
- г) стоимость с учётом НДС и акцизов, уменьшенная на расходы по доставке
- д) объём газа в натуральном выражении

7. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых установлен:

- а) месяц
- б) квартал
- в) полугодие
- г) девять месяцев
- д) год

8. При расчёте налога на добычу полезных ископаемых по добытому углю налогоплательщик может уменьшить сумму налога на сумму:

- а) выплат, произведённых в связи с несчастными случаями на производстве или профессиональными заболеваниями
- б) расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда
- в) расходов на негосударственные пенсионные выплаты своим работникам
- г) страховых взносов на добровольное пенсионное страхование
- д) расходов, связанных с проведением ликвидаций чрезвычайных ситуаций

9. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:

- а) ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем
- б) ежеквартально 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
- в) ежемесячно до последнего дня того месяца, за который уплачивается

налог

- г) ежемесячно до последнего дня месяца, следующего за истекшим

месяцем

- д) ежеквартально до последнего дня месяца, следующего за истекшим

кварталом

10. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется:

- а) ежемесячно до 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем
- б) ежеквартально 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом
- в) ежемесячно до последнего дня того месяца, за который уплачивается

налог

- г) ежемесячно до последнего дня месяца, следующего за истекшим

месяцем

- д) ежеквартально последнего дня месяца, следующего за истекшим

кварталом

Вариант 8. Земельный налог.

1. Объектами налогообложения по земельному налогу являются:

- а) земельные участки, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности
- б) земельные участки, находящиеся у налогоплательщика на праве безвозмездного срочного пользования
- в) земельные участки, переданные налогоплательщику по договору аренды
- г) земельные участки, находящиеся у налогоплательщика на праве постоянного пользования

д) земельные участки, находящиеся у налогоплательщика на праве пожизненного наследуемого владения

2. Не признаются объектами налогообложения по земельному налогу:

а) земельные участки, принадлежащие физическим лицам на праве пожизненного наследуемого владения

б) земельные участки, на которых расположены культовые сооружения религиозных организаций

в) земельные участки, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов России

г) земельные участки, занятые сельхозугодиями и принадлежащие на праве бессрочного пользования фермерским хозяйствам

д) земельные участки в пределах лесного фонда

3. Налоговая база в отношении земельного участка по земельному налогу может определяться как следующая стоимость:

а) ликвидационная

б) кадастровая

в) инвестиционная

г) инвентаризационная

д) рыночная

4. Налоговым периодом по земельному налогу является:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) девять месяцев

д) год

5. Отчётным периодом по земельному налогу для организаций является:

- а) месяц
- б) первый квартал
- в) полугодие
- г) девять месяцев
- д) год

6. Максимальная ставка по земельному налогу установлена в размере:

- а) 0,5%
- б) 1%
- в) 1,5%
- г) 2%
- д) 2,5%

7. Ставка по земельному налогу в отношении земельных участков сельскохозяйственного назначения не может превышать:

- а) 0,1%
- б) 0,3%
- в) 0,5%
- г) 1%
- д) 1,5%

8. Авансовый платёж по земельному налогу определяется по итогам каждого отчётного периода в размере ... от суммы налога:

- а) 1/2
- б) 1/3
- в) 1/4
- г) 1/6
- д) 1/12

9. Авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются организациями не позднее:

- а) последнего числа месяца отчётного периода
- б) 20 числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом
- в) 25 числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом
- г) 28 числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом
- д) последнего числа месяца, следующего за истекшим отчётным периодом

10. По итогам налогового периода организации уплачивают земельный налог до:

- а) 1 февраля
- б) 30 марта
- в) 30 апреля
- г) 15 июля
- д) 1 ноября

Вариант 9. Упрощённая система налогообложения.

1. Применение упрощённой системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от уплаты:

- а) налога на имущество организаций
- б) акцизов
- в) налога на прибыль организаций по ставке 20%
- г) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- д) земельного налога

2. Организация имеет право перейти на упрощённую систему налогообложения, если по итогам 9 месяцев года, в котором принято такое решение, доход от реализации не превысил:

- а) 15 млн. рублей без учёта НДС
- б) 45 млн. рублей без учёта НДС

- в) 45 млн. рублей с учётом НДС
- г) 60 млн. рублей без учёта НДС
- д) 60 млн. рублей с учётом НДС

3. Не вправе применять упрощённую систему налогообложения организации, если средняя численность их работников превышает:

- а) 50 человек
- б) 70 человек
- в) 100 человек
- г) 150 человек
- д) 200 человек

4. Не вправе применять упрощённую систему налогообложения:

- а) аптеки
- б) кредитные организации
- в) строительные организации
- г) производители алкогольной продукции
- д) организации оптовой торговли

5. Чтобы перейти к упрощённой системе налогообложения налогоплательщику необходимо подать уведомление в налоговый орган не позднее:

- а) 15 января
- б) 1 февраля
- в) 30 ноября
- г) 20 декабря
- д) 31 декабря

6. Необходимо вернуться от упрощённой системы налогообложения к общему режиму налогообложения, если доход налогоплательщика превысит ... млн. руб.:

- а) 45
- б) 60
- в) 80
- г) 90
- д) 100

7. Выбор объекта налогообложения по упрощённой системе налогообложения осуществляется налогоплательщиками до начала налогового периода в срок до:

- а) 15 января
- б) 1 февраля
- в) 30 ноября
- г) 20 декабря
- д) 31 декабря

8. Ставки единого налога по упрощённой системе налогообложения установлены в размере:

- а) 3% от доходов
- б) 6% от доходов
- в) 15% от доходов
- г) 6% от доходов, уменьшенных на расходы
- д) 15% от доходов, уменьшенных на расходы

9. Минимальный налог по упрощённой системе налогообложения составляет:

- а) 1% от доходов, если объект налогообложения — доходы
- б) 1% от доходов, если объект налогообложения — доходы, уменьшенные на расходы
- в) 1% от доходов, уменьшенных на расходы, если объект налогообложения — доходы
- г) 1% от доходов, уменьшенных на расходы, если объект налогообложения — доходы, уменьшенные на расходы
- д) 6% от доходов, если объект налогообложения — доходы

10. По итогам налогового периода организации уплачивают налог и представляют налоговые декларации по упрощённой системе налогообложения до:

- а) 1 февраля
- б) 30 марта
- в) 31 марта
- г) 30 апреля
- д) 1 ноября

Вариант 10. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

1. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход применяется в отношении следующих видов деятельности:

- а) оказание бытовых услуг
- б) розничная торговля, осуществляемая через магазины с площадью торгового зала 200 квадратных метров
- в) оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала обслуживания посетителей площадью 170 квадратных метров

г) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов при эксплуатации 25 транспортных средств

д) размещение рекламы на транспортных средствах

2. На уплату единого налога на вменённый доход не переводятся:

а) индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги общественного питания без зала обслуживания посетителей

б) организации со среднесписочной численностью работников 150 человек

в) организации, в которых доля участия других организаций составляет 20 %

г) учреждения образования в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания

д) организации, оказывающие услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках

3. Не вправе применять систему налогообложения в виде единого налога на вменённый доход организации, если средняя численность их работников превышает ... человек:

а) 50

б) 70

в) 100

г) 150

д) 200

4. Уплата организациями единого налога на вменённый доход предусматривает освобождение от уплаты:

а) водного налога

б) налога на имущество организаций

в) акцизов

г) сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

д) налога на прибыль организаций по ставке 20%

5. Организации подают заявление о постановке на учёт в налоговом органе в качестве плательщика единого налога на вменённый доход:

а) в течение 5 дней после начала своей деятельности

б) за 5 дней до начала своей деятельности

в) в течение 10 дней после начала своей деятельности

г) за 10 дней до начала своей деятельности

д) за 14 дней до начала своей деятельности

6. Объект налогообложения по единому налогу на вменённый доход:

а) стоимость патента

б) доходы

в) расходы

г) доходы, уменьшенные на расходы

д) вменённый доход

7. Налоговый период по единому налогу на вменённый доход:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) девять месяцев

д) год

8. Ставка единого налога на вменённый доход установлена в размере:

а) 5%

б) 6%

в) 10%

г) 15%

д) 20%

9. Базовая доходность по единому налогу на вменённый доход, увеличенная на физический показатель, корректируется на:

а) коэффициент рентабельности продаж

б) коэффициент-дефлятор

в) коэффициент, учитывающий долю участия других организаций в деятельности налогоплательщика

г) коэффициент, учитывающий изменение курса доллара к рублю

д) коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности

10. Единый налог на вменённый доход уплачивается:

а) ежемесячно — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем

б) ежемесячно — не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем

в) ежеквартально — не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом

г) ежеквартально — не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом

д) ежеквартально — не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации. — М., 1996. — 48 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. <<http://www.consultant.ru>>.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : закон Российской Федерации от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. <<http://www.consultant.ru>>.
4. Владыка М. В. Сборник задач по налогам и налогообложению.: учеб. пособие для вузов / М. В. Владыка, В. Ф. Тарасова, Т. В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. — М., 2011. — 376 с.
5. Вылкова Е.С. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : учеб. пособие / Е.С. Вылкова, И.А. Кацюба, Р.А. Петухова, Е.А. Фирсова; под редакцией Р.А. Петуховой. — СПб., 2012. — 80 с.
6. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, частям первой и второй. / под ред. Ю. Ф. Кваши. — М., 2012. — 1058 с.
7. Налоги и налогообложение.: учеб. пособие для вузов / под ред. Д. Г. Черника. — М., 2010. — 368 с.
8. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика.: учеб. для вузов. / В. Г. Пансков. — М., 2012. — 680 с.
9. Поляк Г. Б. Налоги и налогообложение. Учеб. для бакалавров / Г. Б. Поляк. — М., 2012. 463 с.
10. Токмаков В. В. Комментарий к Налоговому Кодексу Российской Федерации части первой, части второй (постатейный) с практическими комментариями и разъяснениями официальных органов / В. В. Токмаков. — М., 2008. — 1232 с.
11. Юткина Т. Ф. Налоговедение: от реформы к реформе / Т. Ф. Юткина. — М., 1999. — 293 с.

**ПРИЛОЖЕНИЕ А. ПРИМЕР ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тихоокеанский государственный университет»

Кафедра ФКиБУ

**Налогообложение
коммерческой деятельности**

Контрольная работа

Вариант № __

Выполнил(а): _____

Проверил: _____

Хабаровск 20__

**ПРИЛОЖЕНИЕ Б. ПРИМЕР ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА
ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ**

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Тихоокеанский государственный университет»

Кафедра ФКиБУ

**Налогообложение
коммерческой деятельности**

Тест

Вариант № __

Выполнил(а): _____

Проверил: _____

Хабаровск 20__

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	4
1. Тематический план курса «Налогообложение коммерческой деятельности».....	5
2. Методические указания и требования к выполнению контрольной работы для бакалавров заочной формы обучения	7
3. Методические указания и требования к выполнению теста для бакалавров заочной ускоренной формы обучения	9
4. Контрольная работа для бакалавров заочной формы обучения	10
Вариант 1. Налог на добавленную стоимость.....	10
Вариант 2. Акцизы.	11
Вариант 3. Налог на прибыль организаций.....	12
Вариант 4. Налог на имущество организаций.....	14
Вариант 5. Транспортный налог.....	15
Вариант 6. Налог на игорный бизнес.....	16
Вариант 7. Налог на добычу полезных ископаемых.	18
Вариант 8. Земельный налог.....	19
Вариант 9. Упрощённая система налогообложения.....	21
Вариант 10. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.	22
5. Тестовые задания для бакалавров заочной ускоренной формы обучения	25
Вариант 1. Налог на добавленную стоимость.....	25
Вариант 2. Акцизы.	28

Вариант 3. Налог на прибыль организаций.....	31
Вариант 4. Налог на имущество организаций.....	34
Вариант 5. Транспортный налог.....	37
Вариант 6. Налог на игорный бизнес.....	40
Вариант 7. Налог на добычу полезных ископаемых.....	43
Вариант 8. Земельный налог.....	46
Вариант 9. Упрощённая система налогообложения.....	49
Вариант 10. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.....	52
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	56
ПРИЛОЖЕНИЕ А. ПРИМЕР ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	57
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. ПРИМЕР ОФОРМЛЕНИЯ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ.....	58
ОГЛАВЛЕНИЕ	59

Налогообложение коммерческой деятельности

*Методические указания
к изучению курса и выполнению контрольного задания
для бакалавров по направлению 100700.62 «Торговое дело»
профиля «Коммерция» заочной и заочной ускоренной форм обучения*

Абашев Андрей Олегович



Главный редактор *Л. А. Суевалова*

Редактор *Л. А. Суевалова*

Подписано в печать __.__.__. Формат 60x84 1/16.
Бумага писчая. Гарнитура «Таймс». Печать офсетная.
Усл. печ. л. 1,45. Тираж 100 экз. Заказ .

Издательство Тихоокеанского государственного университета.
680035, Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 136.
Отдел оперативной полиграфии издательства
Тихоокеанского государственного университета.
680035, Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 136.