

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Читинский институт (филиал)


ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансы и управление

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры финансов и управления
22 мая 2024 г. протокол № 9

Заведующий кафедрой
С.Л. Курьянова



**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ)
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.У.21 Налоги**

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Специализация: Таможенное дело

Квалификация выпускника: специалист таможенного дела

Чита, 2024 г.

**Структура фонда оценочных средств
по дисциплине «Налоги»**

№ п/п	Этапы формирования компетенций	Перечень формируемых компетенций	ЗУНы (З.1, У1, Н1...)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описания шкал оценивания
1	Налоговая система Российской Федерации. Место налогов в системе таможенных платежей.	ПК-11	З: элементы системы налогов и сборов в РФ. У: критически осмысливать и выявить проблемные вопросы российской системы налогов и сборов. Н: владеть знаниями, позволяющими осмыслить и про-анализировать все элементы системы налогов и сборов в России и за рубежом	У _о	5 вопросов. Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 1 балл (5)
2	Налоговая обязанность и ее исполнение	ПК-11	З: экономическое содержание понятия налоговой обязанности, основные элементы ее исполнения У: критически осмысливать процесс исполнения обязанности. Н: владеть понятийным аппаратом и терминологией в области налоговых правоотношений; навыками научных подходов к анализу действующего порядка исполнения обязанности	У _о , К	5 вопросов. Каждый правильный ответ на вопрос теста оценивается в 1 балл (5)
3	Специальные налоговые режимы и налоги с физических и юридических лиц в налоговой системе РФ	ПК-11	З: историю возникновения налогов и спец-режимов и их преимущества; порядок формирования налоговой базы, условия применения ставок налога; порядок расчета налога и сумм налога, подлежащих уплате в бюджет; классификацию имеющихся освобождений по налогу и условия их применения; порядок и сроки уплаты налога в бюджет. У: определить	У _о , СЗ, РЗ	5 заданий. Каждый правильный ответ оценивается в 5 баллов (25)

			разными способами сумму налога; рассчитать налоговую базу в различных условиях реализации товаров (работ, услуг); рассчитать конкретную сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Н: владеть методикой применения основных элементов налога; основными технологиями исчисления налога, порядка и сроков его уплаты		
4	Налогообложение использования природных ресурсов	ПК-11	З: историю возникновения налогов при использовании природными ресурсами; порядок формирования налоговой базы, условия применения ставок налога; порядок расчета налога и сумм налога, подлежащих уплате в бюджет; классификацию имеющихся освобождений по налогу и условия их применения; порядок и сроки уплаты налога в бюджет. У: определить разными способами сумму налога; рассчитать налоговую базу в различных условиях реализации товаров (работ, услуг); рассчитать конкретную сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Н: владеть методикой применения основных элементов налога; основными технологиями исчисления налога, порядка и сроков его уплаты	Уо, СЗ, РЗ	5 заданий. Каждый правильный ответ оценивается в 5 баллов (25)
5	Налог на прибыль организаций	ПК-11	З: историю возникновения налога на прибыль и его особенности; порядок формирования налоговой базы, условия применения ставок налога; порядок расчета налога и сумм налога, подлежащих уплате в бюджет; классификацию имеющихся освобождений по налогу и условия их применения; порядок и сроки уплаты налога в бюджет. У: определить	Уо, СЗ, РЗ	4 задания. Каждый правильный ответ оценивается в 5 баллов (20)

			разными способами сумму налога; рассчитать налоговую базу в различных условиях реализации товаров (работ, услуг); рассчитать конкретную сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Н: владеть методикой применения основных элементов налога; основными технологиями исчисления налога, порядка и сроков его уплаты		
6	Налогообложение имущества организаций и физических лиц	ПК-11	З: историю возникновения налогов с имущества и их особенности; порядок формирования налоговой базы, условия применения ставок налога; порядок расчета налога и сумм налога, подлежащих уплате в бюджет; классификацию имеющихся освобождений по налогу и условия их применения; порядок и сроки уплаты налога в бюджет. У: определить разными способами сумму налога; рассчитать налоговую базу в различных условиях реализации товаров (работ, услуг); рассчитать конкретную сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Н: владеть методикой применения основных элементов налога; основными технологиями исчисления налога, порядка и сроков его уплаты	Уо, СЗ, РЗ	4 задания. Каждый правильный ответ оценивается в 5 баллов (20)
7	Итого по текущей аттестации	ПК-11	З1. Знать методы сбора, анализа и обработки данных в сфере налогообложения У1. Уметь осуществлять поиск, сбор, анализ, классификацию, систематизацию данных в сфере налогообложения Н1. Владеть навыками поиска, сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач З2. Знать основные экономические		Итого до 100 баллов

			и социально-экономические показатели, характеризующие различные стороны деятельности хозяйствующих субъектов У2. Уметь применять типовые методики и следовать требованиям нормативно-правовой базы при осуществлении расчета экономических и социально-экономических показателей Н2. Владеть навыком осуществления расчета экономических и социально-экономических показателей, позволяющих дать характеристику деятельности хозяйствующих субъектов		
8	Промежуточная аттестация	ПК-11	сформированы все ЗУН		Итого до 100 баллов

Диагностическая карта по дисциплине

Б1.У21 Налоги

п/н задания	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ
1.	ПК-11 Способен исчислять таможенные платежи и осуществлять контроль правильности их исчисления; определять суммы налогов, сборов с физических и юридических лиц	З. Знает методические основы расчета сумм налогов, сборов, страховых взносов при различных режимах налогообложения. У. Умеет определять суммы налогов с физических и юридических лиц при наличии информации о показателях налогоплательщика для определения налоговой базы. Н. Владеет навыками систематизации и отбора нормативно-правовых актов для определения сумм налогов, сборов, страховых взносов.	<i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i> Выберите наиболее полное определение налогов:	<ol style="list-style-type: none"> 1. обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц; 2. обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц; 3. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований; 4. плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий. <p>Ваш ответ: _____</p>	3
2.	ПК-11		<i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i> В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается:	<ol style="list-style-type: none"> 1. стоимостная величина, к которой применяется ставка налога; 2. деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и (или) физических лиц; 3. фактическое основание, с наличием которого связы- 	4

п/н за- да- ния	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ
				<p>вается необходимость уплаты налога;</p> <p>4. имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг либо иное экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает обязанности по уплате налога</p> <p>Ваш ответ:</p>	
3.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Выберите наиболее полное определение налоговой базы в соответствии с российским налоговым законодательством:</p>	<p>1. стоимостное выражение объекта налогообложения;</p> <p>2. стоимостная характеристика объекта налогообложения;</p> <p>3. величина налоговых начислений на единицу измерения;</p> <p>4. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.</p> <p>Ваш ответ:_____</p>	4
4.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:</p>	<p>1. налоговое бремя;</p> <p>2. налоговую ставку;</p> <p>3. налоговый оклад;</p> <p>4. единицу налогообложения.</p> <p>Ваш ответ:_____</p>	2
5.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Выберите наиболее полное определение налоговой системы:</p>	<p>1. совокупность всех налогов и сборов, принятых в России, а также администраторов налогов и сборов (государственных органов) и их плательщиков;</p> <p>2. совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;</p> <p>3. совокупность установленных государством условий налогообложения.</p> <p>Ваш ответ:_____</p>	1
6.	ПК-11		<i>Прочитайте текст, выберите правильный</i>	1. 1000 тыс. руб.	1

п/н за- да- ния	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ
			<p><i>ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Организация реализовала товаров на 10000 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 6000 тыс. руб. За налоговый период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 200 тыс. руб., выплатила дивиденды акционерам 1000 тыс. руб.</p> <p>Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет, составит:</p>	<p>2. 760 тыс. руб. 3. 600 тыс. руб. 4. нет правильного ответа.</p> <p>Ваш ответ: _____</p>	
7.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Сотрудник работает в ООО «АБВ» по трудовому договору с окладом 360 000 руб. в месяц. Участник боевых действий. Ребенок 1, возраст 10 лет. НДФЛ за январь месяц составит:</p>	<p>1. 46 800 руб. 2. 46 735 руб. 3. 46 553 руб.</p> <p>Ваш ответ: _____</p>	3
8.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>Организация приобрела 10 ноября оборудование первоначальной стоимостью 120 тыс. руб., сроком службы 5 лет. В том же месяце ввела его в эксплуатацию. Согласно учетной политике в целях налогообложения, амортизация начисляется линейным способом. Сумма ежемесячной амортизации, признаваемая в налоговых расходах до конца года составит:</p>	<p>1. 2000 руб. 2. 4000 руб. 3. 24 000 руб.</p> <p>Ваш ответ: _____</p>	1
9.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p>	<p>1. 800 000 руб. 2. 960 000 руб. 3. 240 000 руб.</p>	1

п/н за- да- ния	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ
			Организация приобрела 14.03.2025г торгово-офисное здание кадастровой стоимостью 48 млн руб. Ставка налога на имущество 2%. Сумма налога на имущество к уплате в бюджет по итогам года составит:	Ваш ответ: _____	
10.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст, выберите правильный ответ и запишите аргументы, обосновывающие выбор ответа</i></p> <p>За октябрь работнику начислены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - заработная плата – 39000 руб. - пособие по уходу за ребенком – 3700 руб. - оплата стоимости участия на курсах повышения квалификации 25000 руб. - материальная помощь в размере 5 000 р. <p>Размер страховых взносов, которые должен уплатить работодатель ЕСФ (по тарифу 30%) за месяц составит:</p>	<p>1. 20 700 руб. 2. 12 000 руб. 3. 19 500 руб.</p> <p>Ваш ответ: _____</p>	2
11.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p> <p>Объектом обложения НДС признаются следующие операции: 1. _____ товаров (работ, услуг) на территории РФ; 2. Выполнение _____ для собственного потребления; 3. _____ товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией</p>	Ваш ответ: _____	1. Реализация; 2. Строительно-монтажных работ; 3. Ввоз
12.	ПК-11		<p><i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i></p> <p>Момент определения налоговой базы для исчисления НДС по реализации товаров считается исходя из наиболее ранних из двух дат: А) день _____</p>	Ваш ответ: _____	А) Отгрузки; Б) Полной или частичной оплаты

п/н за- да- ния	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ																				
			Б)день в счет будущих периодов																						
13.	ПК-11		<i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i> Для получения права на налоговый вычет по НДС должно быть реализовано три условия: 1.товары, работы, услуги должны приобретаться для _____ операций или для перепродажи; 2. их следует поставить _____; 3.сумма НДС должна быть выделена в _____	Ваш ответ: _____	1.облагаемых 2. на учет 3. счете-фактуре.																				
14.	ПК-11		<i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i> Налоговая база по налогу на прибыль не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих периодах, более чем на _____	Ваш ответ: _____	50 процен- тов																				
15.	ПК-11		<i>Прочитайте текст и запишите развернутый обоснованный ответ</i> Стандартный вычет на ребенка — это сумма, на которую можно снизить _____ при расчете налоговой базы для НДФЛ.	Ваш ответ: _____	доход																				
16.	ПК-11		<i>Прочитайте текст и установите соответствие</i> Прочитайте вопрос, установите соответствие между процессами (явлениями и событиями) и фактами, относящимися к этим процессам (явлением, событиям):	<div>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.</div> <table><tr><th colspan="2">Процессы (явления, события)</th><th colspan="2">Факты</th></tr><tr><td>А</td><td>Стандартный налоговый вычет на первого ребенка составляет</td><td>1</td><td>12 000</td></tr><tr><td>Б</td><td>Стандартный налоговый вычет на третьего и каждого последующего ребенка составляет</td><td>2</td><td>1400</td></tr><tr><td>В</td><td>Стандартный налоговый вычет на ребенка -инвалида</td><td>3</td><td>2800</td></tr><tr><td>Г</td><td>Стандартный налоговый вычет</td><td>4</td><td>6000</td></tr></table>	Процессы (явления, события)		Факты		А	Стандартный налоговый вычет на первого ребенка составляет	1	12 000	Б	Стандартный налоговый вычет на третьего и каждого последующего ребенка составляет	2	1400	В	Стандартный налоговый вычет на ребенка -инвалида	3	2800	Г	Стандартный налоговый вычет	4	6000	A2, Б4, В1, Г3
Процессы (явления, события)		Факты																							
А	Стандартный налоговый вычет на первого ребенка составляет	1	12 000																						
Б	Стандартный налоговый вычет на третьего и каждого последующего ребенка составляет	2	1400																						
В	Стандартный налоговый вычет на ребенка -инвалида	3	2800																						
Г	Стандартный налоговый вычет	4	6000																						

п/н за- да- ния	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов	Ключ																				
				<table><tr><td></td><td>на второго ребенка составляет</td><td></td><td></td></tr></table>		на второго ребенка составляет																			
	на второго ребенка составляет																								
17.	ПК-11		<p>Прочитайте текст и установите соответствие</p> <p>Прочитайте вопрос, установите соответствие между процессами (явлениями и событиями) и фактами, относящимися к этим процессам (явлением, событиями):</p>	<p>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.</p> <p>Укажите ставки НДФЛ по выплатам</p> <table><tr><th colspan="2">Процессы (явления, события)</th><th colspan="2">Факты</th></tr><tr><td>А</td><td>по трудовым договорам с доходом до 2,4 млн руб. в год</td><td>1</td><td>18%</td></tr><tr><td>Б</td><td>по трудовым договорам с доходом свыше 2,4 млн и до 5 млн руб. в год</td><td>2</td><td>13%</td></tr><tr><td>В</td><td>по трудовым договорам с доходом свыше 5 млн и до 20 млн руб. в год;</td><td>3</td><td>15%</td></tr><tr><td>Г</td><td>по доходам от продажи имущества, дивидендам, процентам по вкладам в банках с доходов свыше 2,4 млн. руб. в год.</td><td>4</td><td>15%</td></tr></table>	Процессы (явления, события)		Факты		А	по трудовым договорам с доходом до 2,4 млн руб. в год	1	18%	Б	по трудовым договорам с доходом свыше 2,4 млн и до 5 млн руб. в год	2	13%	В	по трудовым договорам с доходом свыше 5 млн и до 20 млн руб. в год;	3	15%	Г	по доходам от продажи имущества, дивидендам, процентам по вкладам в банках с доходов свыше 2,4 млн. руб. в год.	4	15%	A2, Б3, В1, Г4
Процессы (явления, события)		Факты																							
А	по трудовым договорам с доходом до 2,4 млн руб. в год	1	18%																						
Б	по трудовым договорам с доходом свыше 2,4 млн и до 5 млн руб. в год	2	13%																						
В	по трудовым договорам с доходом свыше 5 млн и до 20 млн руб. в год;	3	15%																						
Г	по доходам от продажи имущества, дивидендам, процентам по вкладам в банках с доходов свыше 2,4 млн. руб. в год.	4	15%																						
18.	ПК-11		<p>Прочитайте текст и установите соответствие</p> <p>Прочитайте вопрос, установите соответствие между процессами (явлениями и событиями) и фактами, относящимися к этим процессам (явлением, событиями):</p>	<p>К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца.</p> <p>Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Какому налогу свойственна эта налоговая база</p> <table><tr><th colspan="2">Процессы (явления, события)</th><th colspan="2">Факты</th></tr><tr><td>А</td><td>Если доходы определяются как доходы от реализации (ст. 249)+ внереализационные доходы (ст.250). не учитываются доходы согласно ст. 251 НКРФ, расходы указаны в ст. 346.5 п.1. (закрытый перечень). Доходы и расходы признаются кассовым методом. Ставка налога 6%</td><td>1</td><td>Налог на прибыль</td></tr><tr><td>Б</td><td>Если доходы определяются</td><td>2</td><td>ЕСХН</td></tr></table>	Процессы (явления, события)		Факты		А	Если доходы определяются как доходы от реализации (ст. 249)+ внереализационные доходы (ст.250). не учитываются доходы согласно ст. 251 НКРФ, расходы указаны в ст. 346.5 п.1. (закрытый перечень). Доходы и расходы признаются кассовым методом. Ставка налога 6%	1	Налог на прибыль	Б	Если доходы определяются	2	ЕСХН	A2, Б4, В1, Г3								
Процессы (явления, события)		Факты																							
А	Если доходы определяются как доходы от реализации (ст. 249)+ внереализационные доходы (ст.250). не учитываются доходы согласно ст. 251 НКРФ, расходы указаны в ст. 346.5 п.1. (закрытый перечень). Доходы и расходы признаются кассовым методом. Ставка налога 6%	1	Налог на прибыль																						
Б	Если доходы определяются	2	ЕСХН																						

п/н за- да- ния	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов				Ключ
					как доходы от реализации (ст. 249)+ внереализационные доходы (ст.250). не учитываются доходы согласно ст. 251 НКРФ, расходы указаны в ст. 346.16.(закрытый перечень). Доходы и расходы признаются кассовым методом. Ставка налога 15%			
				В	Если доходы определяются как доходы от реализации (ст. 249)+ внереализационные доходы (ст.250). Не учитываются доходы согласно ст. 251 НКРФ, расходы делятся на расходы на производство и реализацию и внереализационные расходы. Не учитываемые расходы приведены в ст. 270 НК РФ Доходы и расходы могут признаваться кассовым методом. Ставка налога 25%	3	АУСН	
				Г	Если доходы определяются как доходы от реализации (ст. 249)+ внереализационные доходы (ст.250), список расходов не закрытый, но с указанием расходов, которые нельзя учесть. Плательщики освобождены от страховых взносов, кроме взносов от травматизма. Доходы и	4	УСН	

п/н за- да- ния	Компетенция	ЗУН	Характеристика задания	Варианты ответов					Ключ							
					расходы признаются кассовым методом (с использованием расчетного счета). Ставка налога 20%											
19.	ПК-11		<p>Прочитайте текст и установите последовательность</p> <p>Расположите в правильной последовательности действия налогоплательщика:</p>	<p>Какова последовательность действий налогоплательщика при исчислении налога?</p> <p>1. Исчислить налог;</p> <p>2. Определить объект налогообложения;</p> <p>3. Определить ставку налога;</p> <p>4. Определить налоговую базу;</p> <p>5. Определить льготы по налогу.</p> <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>										2, 4, 5, 3,1		
20.	ПК-11		<p>Прочитайте текст и установите последовательность</p> <p>Расположите в правильной последовательности действия налогоплательщика:</p>	<p>Опишите порядок действий налогоплательщика при расчете налога на добычу полезных ископаемых (кроме добычи угля, нефти, газа):</p> <p>1. Определить стоимость добытого полезного ископаемого;</p> <p>2. Произвести оценку стоимости реализованных полезных ископаемых;</p> <p>3. Определить количество добытого полезного ископаемого за исключением нормативных потерь;</p> <p>4. Определение стоимости единицы реализованного полезного ископаемого;</p> <p>5. Определить ставки налога для добытого полезного ископаемого и нормативных потерь;</p> <p>6. Рассчитать налог;</p> <p>7. Определить коэффициент ренты.</p> <p>Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:</p> <table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>												2,4, 3,1, 5,7,6

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ЧИТИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кафедра финансы и управление

Оценочные средства промежуточного контроля

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Читинский институт (филиал)
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

38.05.02 Таможенное дело
(код и наименование направления подготовки)

Таможенное дело
(профиль подготовки)

Финансов и управления
(наименование кафедры)

Дисциплина Налоги

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ 1

1. Водный налог: плательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты

Ответ на вопрос:

Водный налог платят компании и ИП, которые пользуются водой по лицензии: берут воду из водоемов, задействуют акватории. Рассказываем, как бизнесу правильно рассчитать налог и подать декларацию. Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере 326 рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

2. Государственная пошлина: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, виды налоговых ставок, порядок исчисления и сроки уплаты.

Ответ на вопрос:

Госпошлина взимается в России за предоставление платных государственных услуг, что является основанием для ее уплаты. Это происходит при совершении юридически значимых действий, таких как оформление документов (паспорта, права, свидетельства о браке), регистрация недвижимости и предприятий, обращение в суд, а также при получении лицензий и других разрешений.

Основания уплаты госпошлины:

Оформление документов: при получении паспорта, водительских прав, регистрации брака, разводе.

Судебные процедуры: при обращении в суд с иском или жалобой.

Недвижимость и бизнес: за регистрацию прав на недвижимость, при оформлении предприятия.

Нотариальные услуги: за совершение нотариальных действий.

Лицензии и разрешения: при получении лицензии на осуществление определенной деятельности, например, лицензии на продажу алкоголя, или при регистрации товарного знака.

Государственные услуги: в целом, при получении любой платной государственной услуги.

Порядок уплаты: госпошлина уплачивается до подачи заявления или других документов, необходимых для совершения юридически значимого действия.

Платеж производится за счет собственных средств заявителя.

Оплата может производиться наличными в банке (подтверждается квитанцией) или безналичным способом.

3. Задача

Фирма «МЕРКУРИЙ», зарегистрированная в г. Краснокаменск Забайкальского края, является собственником грузовика, мощность – 155 л/с, двух легковых автомашин мощностью 247 л/с каждая.

Определить размер транспортного налога, который обязана уплатить организация за отчетный период.

Решение задачи:

$26 \text{ руб.} * 155 \text{ л/с} = 4030 \text{ руб.}$

$33 \text{ руб.} * 247 \text{ л/с} * 2 = 16302 \text{ руб.}$

Итого: 20332 руб.

Составитель _____ И.М. Кичигина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ С.Л. Курьянова
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Читинский институт (филиал)
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

38.05.02 Таможенное дело
(код и наименование направления подготовки)

Таможенное дело
(профиль подготовки)

Финансов и управления
(наименование кафедры)

Дисциплина Налоги

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ 2

1. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

Ответ на вопрос:

Налог местный, устанавливается решением местного органа представительной власти. Плательщиками земельного налога признаются физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. От налога освобождаются 600 м² земли (6 соток). Право на льготу по земельному налогу имеют следующие категории граждан: Герои СССР, Герои Российской Федерации, полные кавалеры ордена Славы инвалиды I и II групп, дети-инвалиды, инвалиды с детства.

Формула расчета земельного налога:

Налог = Кадастровая стоимость земли × Ставка налога (0,3% или 1,5% от кадастровой стоимости) – Льготы (если есть). Если участок находится в собственности неполный год, налог рассчитывается с учетом количества месяцев владения.

2. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты.

Ответ на вопрос:

Налогоплательщиками НДПИ признаются пользователи недр — организации (российские и иностранные) и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации. В РФ недра являются государственной собственностью.

Ставки НДПИ устанавливаются по видам полезных ископаемых с учетом корректировки по местам добычи и степени разведанности участка. Ставки могут быть твердые (нефть – 919 р/т) и адвалорные (золото 6% от стоимости, но применяется надбавка в 10% от превышения мировой цены в \$1900 за унцию)

При подсчете суммы НДПИ учитывают стоимость добытого полезного ископаемого и выручку от его реализации. Для расчетов применяются следующие формулы: Стоимость добытого ПИ = количество добытого ПИ * стоимость единицы полученного ПИ.

Уплата производится ежемесячно.

Задача

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество, подлежащую уплате организацией, за 1 квартал при использовании линейного метода при начислении амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость на 01.01.
Здание производственного назначения	20 лет	9 900 000	8 415 000

В здании расположен магазин, он занимает 22% от площади объекта.

Решение:

Сумма ежемесячной амортизации:

$9\,900\,000 / 20 / 12 = 41\,250$ руб. – амортизация ежемесячная

$8\,415\,000 * 22\% = 1\,851\,300$ руб. – стоимость магазина в текущих ценах

$9\,900\,000 * 22\% = 2\,178\,000$ руб. – стоимость магазина кадастровая.

$8\,415\,000 - 1\,851\,300 = 6\,563\,700$ руб. – объект производственный в текущих ценах.

$(6\,563\,700 + (6\,563\,700 - 41\,250) + (6\,563\,700 - 41\,250 - 41\,250) + (6\,563\,700 - 41\,250 - 41\,250 - 41\,250)) / 4 * 2\% = (6\,563\,700 + 6\,522\,450 + 6\,481\,200 + 6\,439\,950) / 4 * 2,2\% * \frac{1}{4} = 35\,760,03$ руб.

По магазину:

$2\,178\,000 * 2\% / 4 = 10\,890$ руб.

Итого: 47650,03 руб.

Составитель _____ И.М. Кичигина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ С.Л. Курьянова
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Читинский институт (филиал)
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

38.05.02 Таможенное дело
(код и наименование направления подготовки)

Таможенное дело
(профиль подготовки)

Финансов и управления
(наименование кафедры)

Дисциплина Налоги

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ 3

1. Налог на добавленную стоимость.

Ответ на вопрос:

НДС - федеральный налог, он играет одну из ключевых ролей в формировании бюджета страны. НДС уплачивается не напрямую в бюджет, а является косвенным налогом. Бремя его оплаты ложится в итоге не на продавцов, а на конечных потребителей товаров и услуг. Вычет по НДС — это право налогоплательщика на уменьшение суммы исчисленного налога на величину НДС, указанного в счетах-фактурах поставщиков. Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях: при отгрузке в счет авансов ("обнуление" НДС с аванса); при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора; при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг).

Основная ставка НДС повышается с 20% до 22%. При этом остаются неизменными следующие ставки НДС: 10% — на льготные товары, например, продукты питания. 5% и 7% — для плательщиков УСН.

Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

2. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, устранение двойного налогообложения.

Ответ на вопрос:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) — основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством. Если человек работает по трудовому или гражданско-правовому договору, его работодатель выступает налоговым агентом: НДФЛ за сотрудника удерживает и перечисляет он.

для физических лиц с годовым доходом до 2,4 млн руб. включительно ставка 13%.

Ставка 15% — для части годового дохода выше 2,4 млн руб. и до 5 млн руб. включительно

Ставка 18% — для части годового дохода выше 5 млн руб. и до 20 млн руб. включительно.

Ставка 20% — для части годового дохода выше 20 млн руб. и до 50 млн руб. включительно.

Ставка 22% — для части дохода выше 50 млн руб. в год.

Вычеты:

Социальные: обучение, лечение, благотворительность, спорт и фитнес.

Имущественные: при продаже и покупке жилья.

Инвестиционные: работа на финансовых рынках и открытие ИИС

На долгосрочные сбережения

Стандартные

3. Задача

ООО «ТРЕПТОК» приобрело земельный участок, в границах г.Читы 14 февраля 2024 года. Кадастровая стоимость участка на 01.01.2024 г. составляла 35 млн. руб., участок имеет назначение «стоянка автомобилей общего пользования». Определить величину земельного налога, срок его уплаты за 2024 г.

Решение:

Ставка налога – 1,5% от кадастровой стоимости земель

$35\,000\,000 * 1,5\% * 11/12 = 481\,250$ руб.

Итого: 481 250 руб.

Составитель _____ И.М. Кичигина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ С.Л. Курьянова
(подпись)

« ____ » _____ 20 г.

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Читинский институт (филиал)
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

38.05.02 Таможенное дело
(код и наименование направления подготовки)

Таможенное дело
(профиль подготовки)

Финансов и управления
(наименование кафедры)

Дисциплина Налоги

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ 4

1. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Ответ на вопрос:

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения. Объекты налогообложения – жилые помещения; гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

По федеральной льготе налог не платят военнослужащие, пенсионеры, герои СССР и РФ, участники ВОВ, а также инвалиды. На местном уровне могут не платить и некоторые другие категории граждан.

С 1 января 2025 года увеличены налоговые ставки для собственников дорогой недвижимости и земельных участков — с 2% до 2,5% по налогу на имущество физических лиц.

Уплата производится один раз в год до 01 декабря.

2. НДС: налоговые вычеты, порядок исчисления и сроки уплаты.

Ответ на вопрос:

Вычет — это законный способ уменьшить налог, подлежащий уплате в бюджет, на сумму «входного» НДС от поставщиков. При этом снизить налог можно как до нуля, так и до возмещения — то есть бюджету придется еще и вернуть часть НДС. К вычету принимаются в том числе суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС, либо для перепродажи.

Для того чтобы применить налоговый вычет, необходимо соблюдение следующих условий: товары (работы, услуги), имущественные права приняты к учету; есть надлежащим образом оформленный счет-фактура; товары (работы, услуги), имущественные права приобретены для использования в облагаемой НДС деятельности.

Не принимаются к вычету суммы «входного» НДС по объектам, приобретенным (ввезенным) за счет безвозмездно полученных средств бюджета либо государственных внебюджетных фондов. Указанные суммы НДС относятся за счет этих источников либо на увеличение стоимости объектов.

Чтобы определить размер налога на добавленную стоимость, необходимо умножить цену товара без НДС на ставку НДС, а затем поделить на 100. Например, если цена товара для покупателя составляет 50 000 рублей, а ставка НДС — 20%, то сумма НДС составит 10 000 руб. Уплата НДС производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

3. Задача

Организация производит шампанское. За январь произведено 1500 литров, отгружено покупателям 1300 литров, оплачено 1100 литров. Определить сумму акциза к уплате в бюджет за январь, срок уплаты.

Решение:

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.

$1300 \text{ л} * 119 \text{ руб.} = 154700 \text{ руб.}$

Сумма в бюджет 154700 руб.

Составитель _____ И.М. Кичигина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ С.Л. Курьянова
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Читинский институт (филиал)
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

38.05.02 Таможенное дело
(код и наименование направления подготовки)

Таможенное дело
(профиль подготовки)

Финансов и управления
(наименование кафедры)

Дисциплина Налоги

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ 5

1. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект обложения.

Ответ на вопрос:

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются: российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Можно выделить также среди плательщиков участников консолидированной группы налогоплательщиков.

Не платят налог:

Налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес

Участники проекта «Инновационный центр «Сколково»

Налогоплательщики, зарегистрированные на территории Курильских островов

Налог начисляется на прибыль, которую получила организация, то есть на разницу между доходами и расходами. Прибыль – результат вычитания суммы расходов из суммы доходов организации – является объектом налогообложения. Правила налогообложения налогом на прибыль определены в главе 25 Налогового кодекса РФ.

2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Ответ на вопрос:

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции — специальная система налогообложения, специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, которые заключены в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции».

Соглашение о разделе продукции (СРП) — это договор между государством и инвестором (включая иностранных), по которому инвестор получает исключительные права на разработку участка недр (поиск, разведку, добычу) за свой счет и

на свой риск. Взамен инвестор обязуется делиться добытой продукцией (полезными ископаемыми) с государством в соответствии с условиями соглашения.

Согласно первому традиционному (обычному) варианту происходит раздел как произведенной продукции, так и прибыльной. Доля инвестора в произведенной продукции для возмещения его затрат не должна превышать 75%, а при добыче на континентальном шельфе - 90% общего объема произведенной продукции. Второй вариант раздела продукции используется реже, в качестве исключения. При этом пропорции раздела определяются в зависимости от геолого-экономической и стоимостной оценки участка недр, а также показателей технико-экономического обоснования соглашения. При этом доля инвестора не должна превышать 68% от произведенной продукции, а доля государства должна быть не ниже 32%.

При первом варианте соглашения инвестор уплачивает следующие налоги и сборы: НДС; налог на прибыль организаций; НДСПИ; платежи за пользование природными ресурсами; плату за негативное воздействие на окружающую среду; водный налог; государственную пошлину; таможенные сборы; земельный налог; акцизы, за исключением акциза на подакцизное минеральное сырье.

3. Задача

08.09.2025 года ООО «Табачок» передал на торговую точку следующую продукцию для реализации:

сигареты «Весна» – 2.000 уп. (40.000 шт.);

папиросы «Днепр» – 1.000 уп (20.000 шт.).

Для сигарет и папирос применяется единая ставка акциза:

твердая ставка – 2945 руб./1000 шт.;

процентная ставка – 18% от МРЦ. ЕМЦ 135 руб.

Рассчитаем акциз на поставку табачной продукции:

$(40.000 \text{ шт.} + 20.000 \text{ шт.}) / 1000 \text{ шт.} * 2945 \text{ руб.} + 18\% * (40.000 \text{ шт.} + 20.000 \text{ шт.}) / 1000 \text{ шт.} * 6750 \text{ руб.} = 176700 \text{ руб.} + 72900 \text{ руб.} = 249600 \text{ руб.}$

Проверка:

$249600 / 60 = 4160 \text{ руб. за } 1000 \text{ шт.}$ – расчет верный

Составитель _____ И.М. Кичигина
(подпись)

Заведующий кафедрой _____ С.Л. Курьянова
(подпись)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Вопросы для собеседования

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

1. Что явилось предпосылкой возникновения налогов?
2. Охарактеризуйте развитие налогообложения в мировой практике.
3. Расскажите историю налогообложения в России.
4. Перечислите известных экономических и политических деятелей в области налогообложения.
5. Раскройте сущность общих теорий налогообложения («общественного договора», «атомистической», «наслаждения и удобств», «коллективной потребности», «страховая», «общественной жертвы»)
6. Перечислите и охарактеризуйте частные теории налогообложения.
7. Определите понятие «налогообложение».
8. Охарактеризуйте основные элементы налога и сбора.
9. Охарактеризуйте основные формы переноса уплаты сроков налогов и сборов (отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит).
10. Объясните методы налогообложения (прямой, прогрессивный, регрессивный, пропорциональный).

Тема 2. Основы налогообложения в РФ

1. Изложите экономические, юридические и организационные принципы построения налоговой системы РФ
2. Перечислите классификационные признаки, по которым разделяют налоги и сборы в РФ.
3. Перечислите достоинства и недостатки действующей налоговой системы РФ.
4. Покажите место и роль налогов и сборов в финансовой системе РФ.
5. Дайте определение налоговым отношениям, перечислите их виды и признаки.
6. Перечислите основания возникновения, изменения и прекращения налоговых отношений.
7. Расскажите о структуре ФНС РФ (на федеральном, региональном, местном уровнях), перечислите ее структурные подразделения
8. Назовите основные задачи и функции налоговой службы.
9. Перечислите основные права и обязанности участников налогообложения. Выполните задание.

10. Дайте понятие налогового обязательства, пени, недоимки, расскажите механизм взыскания средств.

Темы 3–19 (федеральные, региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы)

1. Дать характеристику экономической сущности НДС
2. Определить порядок исчисления НДС в бюджет
3. Объяснить порядок формирования налоговой базы по косвенным налогам
4. Кто является плательщиками НДФЛ?
5. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ (в том числе в пределах 4000 рублей)
6. Объяснить порядок определения материальной выгоды при налогообложении доходов граждан
7. Перечислить перечень необходимых документов для получения вычетов по НДФЛ
8. Привести перечень внереализационных доходов и доходов, не учитываемых при определении налоговой базы
9. Перечислить внереализационные расходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы
10. Дать сравнительную характеристику методов определения базы по налогу на прибыль (кассовый и начисления)
11. Объяснить механизм и условия переноса убытков на будущие периоды по налогу на прибыль
12. Написать формулы для определения среднегодовой стоимости имущества предприятия за каждую отчетную дату
13. Какой коэффициент применяется при определении базы по транспортному налогу?
14. Сравнить порядок уплаты транспортного налога физическими и юридическими лицами
15. Объясните механизм определения базы по земельному налогу
16. Назовите виды водопользования при исчислении водного налога
17. Какие способы определения количества и стоимости добытого полезного ископаемого Вы знаете? От чего зависит выбор того или иного метода?
18. Какие льготы определены законодательством при взимании сборов за пользование объектами животного мира
19. Что такое минимальный налог и в чем его значение?
20. Перечислите налоги, от уплаты которых освобождаются плательщики, перешедшие на льготные режимы обложения

21. Какие организации не имеют право перейти на упрощенную систему, систему ЕСХН?
22. Возможно ли совместное применение одной организацией системы ЕСХН и упрощенной системы?

Комплект заданий для контрольной работы

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Тема 2. Основы налогообложения в РФ

Задание 1.

Перечислите основные признаки налога и сбора:

- общие
- отличительные.

Результат оформите в таблицу:

Таблица – Основные признаки налога и сбора

Налог	Сбор
Общие	
Отличительные	

Задание 2.

Укажите функции налогов (фискальная, распределительная, стимулирующая, дестимулирующая, контрольная), которые они выполняют при следующих обстоятельствах:

1. Налоги формируют до 80% доходов бюджета страны – _____
2. Для малого бизнеса существуют льготные режимы налогообложения – _____
3. По производству ликероводочных и табачных изделий органы власти целенаправленно повышают ставки акцизов – _____
4. Налоги переходят от плательщиков в пользу государства – _____
5. По игорному бизнесу органы власти регулярно повышают ставки налогов
6. Право собственности на деньги в виде налоговых платежей переходят от юридических лиц в пользу государства – _____
7. В первые пять лет работы фермеры не уплачивают налог на прибыль – _____
8. Именно налоговые платежи в большей степени формируют бюджет страны

Задание 3.

Проведите соответствие, определив вид налоговых отношений и их характеристику (напр. 1–4, 2–3 и т.д.):

Характеристика	Вид налоговых отношений
1. отношения, возникающие в процессе исполнения соответствующими лицами своих налоговых обязанностей по исчислению и уплате налогов	1. деликтные
2. отношения, возникающие в процессе заключения и исполнения налоговых договоров	2. контрольные
3. отношения, возникающие в процессе налогового контроля и надзора за соблюдением налогового законодательства	3. обязательственные
4. отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений	4. договорные

Задание 4.

Определите виды юридических фактов, являющихся основаниями возникновения или прекращения налоговых отношений – действие, бездействие, событие:

А. гр. Иванов в налоговой инспекции получил ИНН – _____

Б. ООО «Сервис» зарегистрировал филиал в г.Иркутске и поставил его на учет – _____

В. гр. Николаев не уплатил транспортный налог, т.к. не знал срок уплаты – _____

Г. гр. Филиппова уплатила налог на имущество не в полной сумме – _____

Д. ИП «Смирнов» не уплатил транспортный налог, т.к. вовремя не получил уведомление – _____

Е. гр. Мартынов не уплатил земельный налог, т.к. погиб в автоаварии – _____

Ж. у гр. Зуевой родилась двойня, что повлекло за собой изменение размера НДФЛ – _____

З. ОАО «Весна» вовремя не подали налоговую декларацию по НДС, т.к. на предприятии произошел пожар – _____

Задание 5.

Используя учебную литературу и нормативную базу (Налоговый кодекс РФ), дайте сравнительную характеристику правам и обязанностям участников процесса налогообложения и заполните таблицу:

Права и обязанности участников налоговых отношений

Налогоплательщики	Налоговые агенты	Налоговые органы
-------------------	------------------	------------------

Права		
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
.....
Обязанности		
1.	1.	1.
2.	2.	2.
3.	3.	3.
.....

Задание 6.

Определите налоговые права соответственно участникам налоговых отношений: либо государственные органы, либо хозяйствующие субъекты (налогоплательщики, агенты). Отметьте в нужном поле любым знаком.

Перечень прав	Хозяйствующие субъекты	Государственные органы
Использовать налоговые льготы		
Требовать соблюдения налоговой тайны		
Налагать арест на имущество		
Получать отсрочку и рассрочку		
Проводить налоговые проверки		
Взыскивать штрафы, пени		
Осуществлять возврат налогов		
Обжаловать действия в суде		

Задание 7.

Выберите верное утверждение (ответ ДА или НЕТ) – отметьте любым знаком:

№	Условия	ДА	НЕТ
1	Верно ли, что ФНС осуществляет контроль за осуществлением валютных операций в РФ?		
2	Верно ли, что ФНС осуществляет контроль за проведением лотерей в РФ?		
3	Верно ли, что на местном уровне структурное подразделение ФНС называется отделением ФНС?		
4	Верно ли, что ФНС выдает специальные марки для маркировки подакцизной продукции?		
5	Верно ли, что ФНС входит в состав Министерства по налогам и сборам России?		

Комплект задач по темам НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Задача 1

Предприятие занимается производством и реализацией рекламной и печатной продукции. Для определения налоговой базы по доходам и расходам принят метод начисления. За налоговый период произведены следующие операции:

Операция	Сумма, тыс.руб.
Реализовано продукции собственного производства	80000
Получено по договору лизинга оборудование, сроком на два года, введено в эксплуатацию	3700
Текущие расходы на организацию процесса производства	50000
Оказаны услуги по безвозмездному размещению социальной рекламы по договору с городской администрацией	560
Оказаны услуги по предоставлению печатной площади для организации референдума	720
Организовано обучение сотрудников в рамках программы подготовки «PR-деятельность в конфликтной ситуации»	800
Расходы на содержание совета директоров	280
Расходы по договору дополнительного пенсионного обеспечения	85
Убытки прошлых лет	3000

На основе представленных данных рассчитать сумму налогового обязательства по налогу на прибыль

Задача 2

В течение отчетного периода организация "Кукушка" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 тыс.руб. (в том числе НДС 20 000 тыс.руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 60 000 тыс.руб. (в том числе НДС 10000 тыс.руб.);
- денежные средства в размере 150 000 тыс.руб., полученные по договору займа;
- гараж, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого гаража составляет 340 тыс.руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

НДС

Задача 1.

Отпускная цена одной единицы продукции – 1000 руб. Количество продукции 300 шт. Предприятие реализовало продукцию магазину розничной торговли «Весна» в ценах с учетом НДС. Магазин реализовал продукцию конкретному потребителю с наценкой 25%. Определить плательщиков НДС и суммы, подлежащие уплате в бюджет.

Задача 2.

АО «Байкал» реализовало мебельному комбинату «Ант» лесопroduкцию на сумму 120 000 руб., с учетом НДС. Автотранспортное предприятие «Миг» доставило продукцию на комбинат и предъявило счет на сумму 15 000 тыс. руб., с учетом НДС. «Ант» изготовил мебель и реализовал на сумму 240 000 тыс. руб., с учетом НДС. Определить плательщиков НДС и суммы налога.

Задача 3.

Организация осуществила следующие операции за налоговый период:

- закуплено зерно на сумму 200 000 тыс.руб., с учетом НДС;
- закуплен корм на сумму 100 000 тыс.руб., с учетом НДС;
- оплачен счет за эл/энергию на сумму 20 000 тыс.руб., с учетом НДС;
- реализовано мясо свинина на сумму 500 000 тыс.руб., в т.ч. НДС;
- реализовано мясо кур на сумму 100 000 тыс.руб.

Всего в налоговом периоде получено доходов от реализации выращенного скота, птиц и сельскохозяйственных культур на сумму 840 000 тыс.руб.

Определить обязательства перед бюджетом по НДС по данной организации.

Задача 4.

Предприятие «Кедр» реализовало продукцию на 410 000 тыс.руб. без НДС, построило хозяйственным способом гараж для собственных нужд (стоимость строительно-монтажных работ 50 000 тыс.руб. без НДС, оплатило счет за поставленное сырье в сумме 130 000 тыс.руб. в т.ч. НДС. Кроме этого, реализовано 15 изделий по цене 2 300 тыс.руб. за штуку без НДС, рыночная цена данного изделия 3 200 тыс.руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет предприятием «Кедр».

АКЦИЗЫ

Задача 1

Организация производит шампанское. За январь произведено 1500 литров, отгружено покупателям 1300 литров, оплачено 1100 литров. Определить сумму акциза к уплате в бюджет за январь, срок уплаты.

Задача 2

Организация купила табак курительный 300 кг. По ценам с акцизом произвела из него сигары 15000 штук, отгружено покупателям 12000 штук. Определить сумму акциза к уплате в бюджет, срок уплаты.

Задача 3

Завод по производству нефтепродуктов произвел в марте бензин автомобильный (класс 3) в количестве 200 тонн, отгружено покупателям 190 тонн, оплачено покупателями 187 тонн, передано рабочим в оплату труда 5 тонн. Определить сумму акциза к уплате в бюджет за март.

Задача 4

Предприятие произвело и реализовало за март:

- 23 легковых автомобиля (мощность двигателя 120 л.с.);
- 10 легковых автомобилей (мощность двигателя 180 л.с.);
- 31 легкой автомобиль (мощность двигателя 80 л.с.).

Исчислите сумму акциза, укажите срок уплаты в бюджет.

ГОСПОШЛИНА

1. ООО «Мир» обратилось с исковым заявлением в арбитражный суд на ООО «Вселенная». Размер указанного в иске имущественного ущерба, причиненного действиями ответчика, составляет 1075 тыс.руб. Суд удовлетворил иск частично, в сумме 760 тыс.руб. ООО «Мир» подавало также заявление на отсрочку уплаты госпошлины

2. Гр.Смирягин В.В. обратился с исковым заявлением в суд на своего работодателя ИП Оганесян А.Ш. по невыплаченной заработной плате. Сумма иска согласно данным заявителя составляет 450 тыс.руб.

3. Образовательный центр подает заявление о проведении государственной аккредитации образовательной деятельности по основным профессиональным образовательным программам. Указать сумму госпошлины

НДПИ

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате (возврату) по ПАО, осуществляющему добычу песчано-гравийной смеси за апрель на основании данных. Количество добытых полезных ископаемых определяется прямым методом.

Показатели:	
1. Добыто песчано-гравийной смеси, тонн	164 500
2. Потери при добыче, тонн	3 100
3. Норматив потерь установлен 1% от объема добычи	
4. Отгружено покупателям, тонн	123 250
5. Оплачено, тонн	56 800
6. Оплачено, руб.	3 351 200
в том числе:	
*организациями	3 099 200
*физическими лицами	252 000
Цены установлены – станция отправления, то есть без транспортных расходов	
7. Из добытой смеси использовано на отсыпку дороги (на собственные нужды)	340 тонн
8. Площадь участка, выделенного для добычи смеси	240 га

Кадастровая оценка земельного участка недр составляет 15 689 000 руб.

ВОДНЫЙ НАЛОГ

Задача 1

Организация занимается сплавом древесины по р. Печоре без судовой тяги. За отчетный период было сплавлено 10 000 кубических метров леса на расстояние 500 км. Определить размер водного налога, который обязана уплатить организация за отчетный период.

Задача 2

На балансе предприятия имеется две гидроэлектростанции – на р.Енисей и р. Лена. За отчетный период первая ГЭС выработала 15 млн.кВт.в час электроэнергии, вторая – 20 млн.кВт. в час. Забор воды составил 300000 куб.м., (из низх в пределах лимита – 250000 куб.м). Занято плотиной ГЭС на р.Енисей – 3,2 кв.км., на р.Лена – 2,6 кв.км.

Определить величину водного налога, которое заплатит предприятие за отчетный период.

Задача 3

Определить сумму водного налога по ГЭС на реке Ангара за 1 квартал.

- | | |
|---|----------------------|
| 1. Выработано электроэнергии | 1,5 млрд. квт./ час. |
| 2. Забрано воды для технологических нужд | 500 000 куб. м. |
| 3. Лимит забора воды | 480 000 куб. м. |
| 4. Занято плотиной ГЭС, в том числе водной поверхностью | 7 кв. км. |

Задача 4

Определить сумму водного налога по унитарному предприятию, расположенному на берегу р.Лена и занимающемуся добычей золота за третий квартал. Забор воды для промывания песка составил 340 600 тыс. куб. м., лимит забора воды 336 500 тыс. куб. м. воды; использована площадь водного пространства в размере 1 кв.км.

Задача 5

Предприятие «МИР» произвело в первом квартале 2025 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников. За указанный период 5000 куб.м. забранной из подземных источников воды было бутилировано.

Рассчитайте сумму водного налога.

ОЖМ и ВБР

Задача 1

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

лось — 8 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации;

кабан — 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;

глухарь — 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 2

Организация получила лицензию сроком на пять месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме: горбуши — 400 т;

кеты — 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; кижуча — 300 т.

В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована. Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задача 3

В марте текущего года организацией было получено разрешение на вылов минтая и сельди в Охотском море. Организацией было выловлено 15 т минтая и 50 т сельди.

Определите: сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащую уплате в бюджет; сумму сбора при условии, что организация является градообразующей организацией.

Задача 4

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 15 марта, в котором определены сроки промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов — с 25 марта по 15 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

Задача 5

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 1 марта текущего года, в котором определен срок промысла конкретного объекта водных биологических ресурсов с 8 марта по 30 апреля.

Определите сроки, в которые организация должна уплатить разовый и регулярные взносы.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Задача 1

В 2023 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2024 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2024 года.

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

Задача 2

ООО «ТРЕПТОК» приобрело земельный участок, в границах г. Читы 14 февраля 2019 года. Кадастровая стоимость участка на 01.01.2020 г. составляла 35 млн. руб., участок имеет назначение «стоянка автомобилей общего пользования».

Определить величину земельного налога, срок его уплаты за 2020 г.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Задача 1

Фирма «МЕРКУРИЙ», зарегистрированная в г.Краснокаменск Забайкальского края, является собственником грузовика, мощность – 155 л/с, двух легковых автомашин мощностью 147 л/с каждая.

Определить размер транспортного налога, который обязана уплатить организация за отчетный период.

Задача 2

Рассчитать величину транспортного налога по авто Porsche Macan, мощность двигателя 440 л.с., стоимость 15800 тыс. руб.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

Задача 1

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество, подлежащую уплате организацией, за 1 квартал при использовании линейного метода при начислении амортизации.

Имущество	Срок полезного использования	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость на 01.01.
Здание производственного назначения	20 лет	9 900 000	8 415 000

В здании расположен магазин, он занимает 22% от площади объекта.

Задача 2

ООО "АльфиКо" является собственником нежилого помещения площадью 25 кв. м, расположенного в торгово-развлекательном центре (ТРЦ). ТРЦ включен в Перечень объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости. Общая площадь ТРЦ составляет 2500 кв. м, его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2024 г. – 230 000 тыс.руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество, подлежащую уплате организацией за 1 квартал.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Задача 1

Определить сумму имущественных налогов, которые обязана уплатить гражданка Мальтова И.Д. по итогам текущего года, если она имеет в собственности:

- квартиру площадью 69 кв.м., кадастровой стоимостью 7 650 000 рублей;
- долю в размере $\frac{1}{2}$ в квартире площадью 49 кв.м., стоимостью 3 450 000 рублей;
- автомобиль с мощностью двигателя 106 л.с., дата выпуска июнь 2006 г. стоимостью 600 000 рублей, который она продала в октябре текущего года.

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Задача № 1 (упрощенная система налогообложения)

Налогоплательщик при применении УСН избрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года налогоплательщик получил доходы в сумме 1350 тыс.руб., а также понес расходы в сумме 1340 тыс.руб. Какую сумму налога уплатит налогоплательщик?

Задача № 2 (упрощенная система налогообложения)

Налогоплательщик по итогам налогового периода получил доходы в сумме 4300 тыс.руб., а также понес расходы в сумме 4370 тыс.руб. Какова будет сумма налога?

Задача № 3 (переход)

Индивидуальный предприниматель, занимающийся изготовлением и ремонтом обуви, принял решение о переходе на УСН на основе патента. Изготовление и ремонт обуви в соответствии с Общероссийским классификатором услуг населению (ОКУН) относится к бытовым услугам. При этом в регионе, где осуществляется предпринимательская деятельность, соответствующее законодательство по ЕНВД не принималось. Каков должен быть потенциальный годовой доход индивидуального предпринимателя?

Задача № 4 (уплата ЕСХН)

Выручка от реализации ООО «Колос» в 2025 г. составила 26,5 млн. руб., в том числе:

- от реализации выращенных зерновых культур – 13,2 млн. руб.;
- от реализации выращенной в искусственном водоеме рыбы – 11,5 млн. руб.;
- от реализации сувенирной продукции – 1,5 млн. руб.;
- от реализации рекламных буклетов – 0,3 млн. руб.

Является ли организация сельскохозяйственным производителем, имеющим право на работу в условиях уплаты ЕСХН? Какова сумма налога для данного налогоплательщика?

Задача № 5 (уплата патента)

Предприниматель Пуговкин П.Р. занимается нарезкой стекла, имеет 7 наемных работников. Зарегистрирован в Центральном административном районе г.Читы. Рассчитать сумму оплаты патента.

Задача № 6 (уплата патента)

Шаман проводит ритуалы по очищению помещений бизнес-назначения от злых духов в период отопительного сезона – с сентября по май. Рассчитать сумму патента по данному виду деятельности.

Задача № 7 (уплата патента)

ИП Шумейко И.И. имеет в собственности два помещения, используемых с коммерческими целями. Одно – площадью 27 м² – сдает в аренду. На втором – площадью 45 м² – ведет бизнес по оказанию консультационных услуг самостоятельно.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Система критериев оценки определяет оценку успеваемости по каждому заданию (вопросу) экзаменационного билета или заданию для зачета с использованием интервальной шкалы баллов, применяемой в привязке к рейтинговой 100-балльной системе.

ОЦЕНКА ОТВЕТА НА ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС В УСТНОЙ ИЛИ ПИСЬМЕННОЙ ФОРМЕ:

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается глубиной и полнотой, свободным владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины. Отражает знание не только основной, но и дополнительной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно.

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ отличается полнотой, владением понятийно-категориальным (терминологическим) аппаратом изученной дисциплины, но в ответе могут присутствовать неточности. Отражает знание основной литературы. Приведены примеры, отражающие умение связать теорию с практикой. Ответ изложен логически последовательно, грамотно и корректно, но недостаточно аргументирован.

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: В ответе отражено знание понятийно-категориального (терминологического) аппарата изучаемой дисциплины, но присутствуют отдельные ошибки и неточности. Ответ характеризуется недостаточным знанием рекомендованной литературы. Примеры, отражающие умение связать теорию с практикой, тривиальны, либо отсутствуют. Ответ неполный, носит фрагментарный, непоследовательный характер.

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Ответ характеризуется незнанием, либо фрагментарным представлением о понятийно-категориальном аппарате дисциплины, содержит множество ошибок. Примеры и иллюстрации отсутствуют. Ответ логически непоследователен.

ОЦЕНКА РЕШЕНИЯ ЗАДАЧИ

Оценка «отлично» / «зачтено» (91-100 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Полное верное решение - оценивается в n баллов (n – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «хорошо» / «зачтено» (76-90 баллов) выставляется при соблюдении

следующих условий: Верное решение; имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение – оценивается в диапазоне от $0,76 \cdot n$ баллов до $0,9 \cdot n$ баллов (n – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «удовлетворительно» / «зачтено» (61-75 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Решение в целом верное; однако оно содержит ряд ошибок, либо не учитывает отдельных случаев, но может стать правильным после некоторых исправлений или дополнений – оценивается в диапазоне от $0,61 \cdot n$ баллов до $0,75 \cdot n$ баллов (n – максимальное количество баллов за решение задачи в структуре экзаменационного билета/задания).

Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено» (0-60 баллов) выставляется при соблюдении следующих условий: Решение неверное; изначально выбран неверный ход решения, или решение отсутствует – оценивается в 0 баллов.

ОЦЕНКА ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВОГО ЗАДАНИЯ

Подсчитывается доля набранных баллов в максимальной сумме баллов за все задания теста:

- Каждый правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный, множественный, открытый) оценивается в m баллов (число m определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);
- Каждый частично правильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, множественный, открытый) оценивается в $m/2$ баллов независимо от соотношения правильно/неправильно выбранных вариантов (число m определяется путем деления максимального количества баллов за выполнение теста в структуре экзаменационного билета/задания на количество тестовых заданий);
- Каждый неправильный ответ на тестовый вопрос (тип выборочный, одинарный) оценивается в 0 баллов.

Оценка «отлично»/ «зачтено» (91-100 баллов) выставляется, если доля набранных баллов составляет 91-100%.

Оценка «хорошо»/ «зачтено» (76-90 баллов), если доля набранных баллов составляет 76-90%.

Оценка «удовлетворительно»/ «зачтено» (61-75 баллов), если доля набранных баллов составляет 61-75%.

Оценка «неудовлетворительно»/ «не зачтено» (0-60 баллов), если доля набранных баллов составляет не более 60%.