

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра финансов и статистики

Рег. № ТМ 03-12
«25» мая 20 17 г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «12» мая 20 17 г. № 10
Заведующий кафедрой
С.А.Шелковников
(подпись)

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**Б1.Б.11
Налоги и налогообложение**

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Новосибирск 2017

**Паспорт
фонда оценочных средств**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1 «Основные положения теории налогообложения»	ОК-3, ОПК-5	Коллоквиум Кейс-задача
2	Раздел 2 « <i>Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями</i> »	ОК-3, ОПК-5	Решение разноуровневых задач Тестирование Контрольная работа
3	Раздел 3 <i>Имущественные налоги, уплачиваемые юридическими и физическими лицами</i> »		
4	Раздел 4 « <i>Прочие налоги</i> »		
5	Раздел 5 « <i>Специальные налоговые режимы</i> »		

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра финансов и статистики
(наименование кафедры)

Контрольная работа
по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Задача 1. Расчёт НДС

ООО «Ромашка» осуществляет торговую деятельность на территории г.Новосибирска.

По результатам 3 квартала 2015 года, имеются следующие показатели:

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 153 267 (*умножить на № варианта*) руб.
- по продовольственным товарам – 270 454 руб.
- по детским товарам – 450 250 руб.

2. Покупная стоимость товаров (в т.ч. НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18% - 420 250 (*умножить на № варианта*) руб.
- по продовольственным товарам – 240 300 руб.
- по детским товарам – 360 670 руб.

3. Ежемесячная арендная плата:

- 220 руб/кв.м (склад, S=400 кв.м.)
- 520 руб/кв.м (офис, S=25 кв.м.)

4. Помимо реализации организация выдает своим сотрудникам ежемесячно продуктовую корзину, в виде натуральной оплаты на сумму 2650 руб. (в т.ч. НДС). Сотрудников – 5 чел.

5. 29.09.2015 получен аванс от покупателя по детским товарам в счет предстоящей поставки в размере 32 500 руб. (в т.ч. НДС)

6. Оплачены работы по служебным командировкам – 18 650 (*умножить на № варианта*) руб. (в т.ч. НДС)

Рассчитайте сумму НДС, которую необходимо было оплатить ООО «Ромашка» за 3 квартал 2015 года.

Задача 2. Расчёт налога на прибыль

Организация «Фермер» реализовало продукцию за налоговый период на сумму 15 000 тыс. руб (в т.ч. НДС).

Расходы на материалы – 3600 (*умножить на № варианта*) тыс.руб. (без НДС)

Расходы на оплату труда – 450 тыс.руб.

Амортизация – 600 тыс.руб.

Платежи в бюджет – 145 тыс.руб.

Получены авансовые платежи за предстоящие поставки – 1200 (умножить на № варианта) тыс.руб.

Убыток за прошлый налоговый период – 40 000 руб.

Авансовые платежи, перечисленные в бюджет – 15 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если организация применяет:

- а) кассовый метод
- б) метод начисления

Задача 3. Расчёт НДФЛ

Петрова Т.И. работает в ООО «Фермер» 5 лет и имеет ежемесячный доход 37 500 рублей.

Петрова Т.И. имеет троих детей в возрасте 9, 12 и 19 лет.

В течении налогового периода у Петровой были и другие источники дохода:

- материальная помощь от работодателя в размере 125 000 рублей;

При этом Петрова получила в наследство квартиру стоимостью 1 500 000 (умножить на № варианта) руб., которую ежемесячно сдавала в аренду до августа 2015 года и получала доход в размере 22 000 рублей.

В августе она продала эту квартиру за 1 550 000 (умножить на № варианта) рублей.

Рассчитайте размер НДФЛ, который уплатит Петрова Т.И. за налоговый период.

Задача 4. Расчёт НДС

Организация добывает полезные ископаемые.

Глина

Часть глины уходит на производство кирпича, а другая часть реализуется. Организация добыла 550 (умножить на № варианта) тонн глины, из которых:

- 330 (умножить на № варианта) тонн глины отпущено на производство кирпича;
- 220 (умножить на № варианта) тонн реализовано по цене 560 руб/тону

Минеральная вода

- 1500 (умножить на № варианта) тонн минеральной воды, которые были расфасованы в бутылки ёмкостью 0,5 л, 1 л., 1,5 л., стоимостью 18 руб., 35 руб. и 50 руб. соответственно.
- 450 (умножить на № варианта) тонн минеральной воды было отпущено в санаторий для лечебных целей.
- 2200 (умножить на № варианта) тонн минеральной воды отпустили в цистернах на завод-посредник

Нефть

- 2800 (умножить на № варианта) тонн нефти

Средний за налоговый период уровень цен на нефть 44,17 \$ за баррель

Среднее значение доллара к рублю = 65,12 руб.

Ставка налога за тонну нефти – 420 руб.

Рассчитайте общую сумму налога, которую должна уплатить организация за налоговый период.

Задача 5. Расчёт водного налога

Сельскохозяйственная организация ежемесячно забирает воду из реки Обь в Западно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора за налоговый период составил 459865 (умножить на № варианта) куб.м. воды, из них:

- 266800 (умножить на № варианта) куб.м. использовано для орошения зерновых в период засухи

- 193065 (умножить на № варианта) куб.м. использовано для орошения овощных культур с теплиц

Норма потребления для с/х организации – 3668000 куб.м. воды.

Сброс сточных вод составил – 350000 куб.м.

Рассчитайте водный налог

Задача 6. Расчёт транспортного налога

ООО «Фермер», осуществляющие деятельность в Баганском районе НСО имеет на балансе несколько транспортных средств:

- 4 (умножить на № варианта, округлить до целого) самосвала «КАМАЗ»

мощностью 320 л.с.

- 3 (умножить на № варианта, округлить до целого) гусеничных трактора мощностью 120 л.с.

- 2 легковых автомобиля мощностью 160 л.с.

Отчетный период для организации – квартал

Рассчитайте сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по итогу налогового периода, а также суммы авансовых платежей, которые уплатила организация в 1,2,3 кварталах.

Задача 7. Расчёт Страховых взносов и ПСН

Индивидуальный предприниматель работает на территории Новосибирской области с 15.03.2015 года. Предприниматель является репетитором по греческому и латинскому языку. Для осуществления деятельности он выбрал патентную систему налогообложения. Деятельность ведет один.

Определите сумму налога, которую необходимо уплатить ИП в 2015 году и размер страховых взносов, которые он должен уплатить во внебюджетные фонды.

Ситуационные задачи:

Задача 1

Налоговой инспекцией в результате налоговой проверки организации установлена недоимка по налогу на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, на что указано в решении о привлечении организации к налоговой

ответственности от 15.06.2015 г. В связи с неисполнением организацией требований налоговой об уплате недоимки налоговым органом принято решение о взыскании суммы налогов от 18.07.2015 г. и решение о приостановлении операций по расчетному счету от 18.07.2015 г.

Организация обратилась в арбитражный суд с заявлением о признании недействительным решение налогового органа о приостановлении операций по расчетному счету, т.к. на 15.06.2015 г. (на момент проверки и составления акта) у организации имелась переплата по НДС, которая значительно превышала недоимку по налогу на прибыль.

Какое решение вынесет суд?

Задача 2

Налоговая инспекция оштрафовала ООО «Фермер» на 20000 руб. за непредставление документов в ходе встречной налоговой проверки (инспекция запросила документа при проверке компании-контрагента)

Правы ли инспекция? Какое будет решение суда?

Задача 3

Налогоплательщики-предприниматели при применении ЕНВД (УСН, ПСН, ЕСХН) освобождаются от уплаты следующих налогов...

Перечислите налоги, со ссылками на подтверждающие источники

Задача 4

Вправе ли сельхозтоваропроизводитель, занимающийся кролиководством перейти на уплату ЕСХН?

Организация получила в отчетном году выручку от реализации продукции – 850000 руб.с (*умножить на № варианта*) Объясните свой ответ, ссылаясь на нормативные документы.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель уплачивает ЕСХН. Вправе ли он учитывать расходы на мобильную связь и интернет при определении налоговой базы? Ответ обоснуйте.

Критерии оценки:

- «зачтено» - если все задачи решены верно и обоснованы (есть неточности в 3-х задачах)
- «не зачтено», если работа выполнена с более чем 3-мя ошибками

Составитель _____ Е.А.Жуковская
(подпись)

«__» _____ 2017г.

**Вопросы для коллоквиумов, собеседования
по дисциплине Налоги и налогообложение**
(наименование дисциплины)

Раздел 1 «Основные положения теории налогообложения»

1. Какие признаки присущи налогам?
2. Чем отличается налог от сбора?
3. Какие элементы налога являются обязательными? Какие факультативными?
4. Какие налоги регулируются не только федеральными органами власти?
5. Какие элементы налога могут быть изменены региональными органами власти и органами местного самоуправления?
6. Дайте характеристику налоговой системе РФ.
7. Выделите принципы налогообложения и построения налоговой системы, которые находят наиболее реальное воплощение на практике. Подтвердите ответ примерами.
8. Какие элементы включает в себя налоговый механизм?
9. Какова цель налогового планирования?
10. Какова цель и методы налогового регулирования?
11. Каковы порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов?
12. Дайте характеристику инвестиционному налоговому кредиту.
13. Какой тип налоговой политики реализуется в России?
14. Выявите основные направления современной налоговой политики РФ.
15. Перечислите основные нормативно-правовые акты в области налогообложения в Российской Федерации.
16. Перечислите основные методы налогового администрирования.
17. Какова цель налогового контроля?
18. Какие функции выполняет Министерство финансов РФ, Федеральная налоговая служба РФ? Какова структура налоговых органов?
19. Какие формы и методы налогового контроля закреплены НК РФ?
20. Охарактеризуйте механизм учёта налогоплательщиков налоговыми органами.

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется студенту, если он дал развернутый ответ на вопрос
- «хорошо», если в ответе были неточности или замечания
- «удовлетворительно» если вопрос не был раскрыт
- «неудовлетворительно» если студент не ответил на поставленный вопрос

Составитель _____ Е.А. Жуковская
(подпись)

«__» _____ 2017 г.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра финансов и статистики

(наименование кафедры)

Комплект заданий для контрольной работы
по дисциплине **Налоги и налогообложение**
(наименование дисциплины)

Раздел 2 «Основные налоги, уплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями»

Задача 1.

Зоотехник предоставил в бухгалтерию предприятия документы о наличии троих детей в возрасте 6, 10 и 15 лет. По месту его основной работы начислена заработная плата по месяцам в следующих размерах, руб.:

Январь	8000	Июль	10200
Февраль	8600	Август	10200
Март	8600	Сентябрь	10200
Апрель	8450	Октябрь	10450
Май	9200	Ноябрь	9200
Июнь	10200	Декабрь	9200

В текущем налоговом периоде зоотехник оплатил за получение второго высшего образования 42000 руб.

Определите:

- 1. НДФЛ уплаченный за текущий год.**
 - 2. Размер стандартного налогового вычета.**
 - 3. Размер отчислений во внебюджетные фонды**
- Рассчитанные данные занесите в таблицу.**

Задача 2.

На протяжении налогового периода ПАО «Рога и Копыта» располагало следующими доходами и поступлениями (без НДС), тыс.руб.:

- выручка от реализации продукции – 760
- авансы, полученные за продукцию отгружаемую в следующем квартале - 120
- доходы от реализации выбывшего оборудования – 60
- доходы от реализации ценных бумаг – 208
- получено дивидендов – 60
- получено штрафов за нарушение условий договора – 36
- стоимость безвозмездно полученного от сторонней организации имущества – 22
- поступили средства на капитальные вложения от головного предприятия (в его собственности находится 50% акций) - 200

В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы (без НДС), тыс.руб.:

- материальные затраты – 456
- расходы на оплату труда – 120

- амортизационные отчисления начисленные – 222
- капитальные вложения – 304
- расходы на рекламу – 7
- представительские расходы – 36
- прочие расходы – 96
- выплачены дивиденды – 120

Рассчитайте:

- 1. Размер доходов от реализации***
- 2. Размер внереализационных доходов***
- 3. Размер расходов от реализации***
- 4. Размер внереализационных расходов***
- 5. Налог на прибыль организации***
- 6. Налог на добавленную стоимость***

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач
- «хорошо», если работа выполнена с 2-мя ошибкой
- «удовлетворительно» если работа выполнена с 4-мя ошибками

Составитель _____ Е.А. Жуковская
(подпись) «__» _____ 2017 г.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра финансов и статистики
(наименование кафедры)

Комплект разноуровневых задач (заданий)
по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Задачи для изучения разделов 2-6

Задачи репродуктивного уровня

Задача 1

Предприятие А занимается заготовкой древесины, которую оно продает предприятию Б за 100 руб. плюс НДС. Предприятие Б обрабатывает полученную древесину и продает ее мебельной фабрике В за 300 руб. (в т.ч. НДС). Производственная компания продает мебель розничным сетям по цене 800 руб. (в т.ч. НДС), а в свою очередь розничные сети продают мебель населению по цене 1200 руб. плюс НДС.

Определите плательщиков НДС, а также суммы НДС, который поступит в бюджет от каждого плательщика.

Задача 2.

Выручка от реализации товаров в АО «Маленький принц» в январе текущего года составила 845 000 руб. (в т.ч. НДС – X), за февраль – 767 000 руб. (в т.ч. НДС – X); за март – 580 000 руб. (в т.ч. НДС – X)

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года.

Задача 3.

В текущем году АО «Маленький принц» израсходовало следующие суммы на программу развития партнерских отношений с покупателями:

- на организацию завтраков, обедов и ужинов представителей других фирм 472 000 руб. (в т.ч. НДС – X руб.);
- на культурно-развлекательные мероприятия для представителей других фирм – 277 000 руб. (в т.ч. НДС – X руб.);
- на оплату авиабилетов и проживание в гостинице представителей других фирм – 284 000 руб. (в т.ч. НДС – X руб.);
- расходы фирмы на оплату труда составили в текущем году 8 000 000 руб. Страховые взносы, начисленные на оплату труда – 2 400 000 руб.

Определите сумму расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Задача 4.

Во II квартале текущего года бухгалтер АО «Рога и Копыта» обнаружил факт занижения налоговой базы АО на 1500000 руб.

Вариант 1. Установлено, что ошибка, которая привела к занижению налога, была совершена во II квартале прошлого года.

Вариант 2. Период совершения данной ошибки не установлен.

Что должен предпринять бухгалтер АО в каждой из двух указанных ситуаций?

Задача 5.

В текущем году ООО «Веселый фермер» начислило дивиденды своим акционерам – Василию Пышкину и Саркизу Веселян в сумме 100 000 руб. Саркиз постоянно проживает в Армении и не является налоговым резидентом Российской Федерации. Из указанной суммы 70000 руб. начислено Василию, оставшаяся сумма Саркизу.

Какова будет сумма НДФЛ, уплаченная налоговым агентом с доходов акционеров?

Задача 6.

31 июля текущего года проводница Ирина получила от ОАО «РЖД» займ на сумму 115 000 руб. под 3,5% годовых. Срок возврата займа и уплаты процентов – 31 января следующего года.

Рассчитайте размер материальной выгоды по займу?

Задача 7.

Зарплата Ивана Пронькина составляет 42 000 руб. в месяц. У Ивана имеется сын – школьник (12 лет) и дочь – студентка дневного отделения НГАУ (19 лет).

Каков налогооблагаемый доход Пронькина за год? Какова сумма уплаченного годового НДФЛ? Какова сумма отчислений во внебюджетные страховые фонды, которые организация перечислила за Пронькина в текущем году?

Задача 8

Средняя стоимость имущества ООО «Роза-мимоза», облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс.руб.:

I квартал – 750 000 руб.;

II квартал – 800 000 руб.;

III квартал – 1 000 000 руб.;

год – 950 000 руб.

Рассчитайте авансовые платежи по налогу на имущество и налог на имущество организаций, уплачиваемый обществом за год.

Задача 9.

ООО «Фермер» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: 2 автомобиля и катер. Мощности транспортных средств:

- автомобиль №1 – 75 л.с.
- автомобиль №2 – 155 л.с.;
- катер – 125 л.с.

ООО «Фермер» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся транспортные средства следующие сроки:

- автомобиль №1 – поставлен на учет 30.01 текущего года (по состоянию на конец года с учета не снят);
- автомобиль №2 – поставлен на учет 15.02 текущего года, снят с учета 18.11 текущего года
- катер – поставлен на учет 12.06 текущего года - снят с учета 31.08 этого же года.

Рассчитайте сумму транспортного налога, который должно уплатить общество за текущий год?

Задача 10.

Организация с 1 января 2014г. перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Материальные расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Уплачены страховые взносы на обязательное страхование 25 000 руб., на добровольное страхование средств транспорта 2 000 руб. Сумма непокрытого убытка прошлых лет составила 145 000 руб.

Определить: сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

Котельная забрала в январе в январе 2015 году из озера на технологические нужды 380 000 куб.м. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 000 куб.м при лимите 100 000 куб.м.

Ставка водного налога составляет 270 руб. за 1000 куб.м забора воды.

Определите общую сумму водного налога и сроки его уплаты.

Задача 12

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

- лось – 8 шт., в т.ч. 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ.
- кабан – 12 шт., в т.ч. 2 шт. в возрасте до 1 года;
- глухарь – 12 шт.
- фазан – 15 шт;
- соболь – 3 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира, который должна уплатить организация и сроки его уплаты?

Задача 13

ООО «Эдельвейс» в сентябре 2015 г. осуществило добычу 300 т соли калийной. В этом же месяце 290 т этого полезного ископаемого было реализовано, в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 90 т по цене 160 р./т;
- 130 т по цене 130 р./т;
- 70 т по цене 150 р./т.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача 14

ПАО «Краснефть» в феврале 2016 г. было добыто 56 тонн нефти.

Средняя за налоговый период цена нефти сорта «Юралс» на мировом рынке составила 33,66 доллар за один баррель, средний курс доллара США составил 77,33 р. за один доллар.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую ПАО должно было уплатить за февраль 2016 года..

Задача 15

Налоговый орган получил от нотариуса сведения о том, что наследство открыто наследником первой очереди, совместно проживающим с наследодателем. Стоимость наследуемого имущества составила 250000 рублей (квартира стоимостью 160000 р. и машина – 90000 р.). Исчислить сумму налога, на наследование, подлежащую уплате данным гражданином.

Задача 16

В результате пожара сгорела дача рыночной стоимостью 267 000 р. в октябре отчетного года. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, произвести перерасчет и указать срок уплаты, если инвентаризационная стоимость дачи – 68 500 р.

Задача 17

Личное подсобное хозяйство использует расположенные на территории Новосибирской области в Барабинском районе сельскохозяйственные угодья площадью 2000 га. Кадастровая стоимость этого участка составляет 10 600 000 руб.

Рассчитать сумму земельного налога за 2016 год

Укажите сроки уплаты.

Задачи реконструктивного уровня

Задача 1

Организация в течение налогового периода:

- получила выручку (в т. ч. НДС) от реализации товаров на сумму 600 000 руб., от оказания услуг на сумму 280 000 руб.;
 - получила проценты по вкладу на депозитном счёте в размере 1 000 руб.;
 - приобрела материалов на сумму 350 000 руб., в т. ч. НДС;
 - оплатила поставщикам товаров на сумму 180 000 руб., в т. ч. НДС
 - получила от покупателей аванс в размере 60 000 руб.;
 - перечислила грузоперевозчику аванс в размере 48 000 руб.;
 - получила штраф от поставщиков за несвоевременную отгрузку товаров в размере 3 000 руб.;
 - оплатила пени за несвоевременную уплату авансового платежа по налогу на прибыль в размере 300 руб.;
 - оплатила аренду помещения в размере 15 000 руб., в т.ч. НДС;
 - приобрела основных средств на сумму 100 000 руб., в т.ч. НДС.
- Введены в эксплуатацию полностью.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет организацией.

Задача 2.

Сотруднику компании, имеющему двух несовершеннолетних детей, ежемесячно начисляют заработную плату в размере 35 000 руб. ***Определите сумму НДФЛ, которую перечисляет в бюджет налоговый агент (помесячно).***

Если сотрудник решит купить квартиру за 2 500 000 руб., а в течение года выиграет в лотерею от торговой сети 300 000 руб., как это отразится на сумме налога, уплачиваемого налоговым агентом? ***Какова будет сумма НДФЛ поступившая в бюджет по сотруднику?***

Задача 3.

1. Реализовано изделий 68 000 шт.
2. Цена изделия с учётом НДС за единицу 5845 руб.
3. Расходы, относящиеся к реализации продукции, составили 104 600 000 руб., из них:
 - стоимость использованных в производстве материалов 30,5 млн руб.,
 - оплата труда сотрудников, занятых в производстве 44,1 млн руб.,
 - амортизация 30 млн руб.
4. Прочие расходы с учётом начисленных налогов 9 931 000 руб., в том числе представительские расходы сверх установленных норм 931 000 руб.
5. Потери от стихийных бедствий 576 000 руб.
6. Доходы от сдачи имущества в аренду 410 000 руб.
7. Сумма списанной дебиторской задолженности 780 300 руб.
8. Штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции 99 000 руб.
9. На 01.01 года у ООО имеется неперенесённый убыток, полученный 2 года назад на сумму 98 млн. руб.

Определить налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задача 4.

Остаточная стоимость имущества организации:

на 01.01 – 150 000 руб.,
на 01.02 – 145 000 руб.,
на 28.02 – 150 000 руб.,
на 01.03 – 130 000 руб.,
на 01.04 – 180 000 руб.,
на 15.04 – 185 000 руб.,
на 01.05 – 175 000 руб.,
на 01.06 – 170 000 руб.,
на 30.06 – 178 000 руб.,
на 01.07 – 179 000 руб.,
на 01.08 – 150 тыс. руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие. Ставка как в Новосибирской области.

Для решения необходимо использовать нормы Налогового кодекса РФ, Закон НСО «О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области» № 142-ОЗ от 16.10.2003 г.

Задача 5.

У организации есть три автомобиля в собственности:

- 1) ГАЗ 3302 (грузовой), приобретённый (б/у) за 295 000 руб., 2006 года выпуска, 110 л.с., 160 тыс. км пробег;
- 2) ГАЗ 2818 (грузовой), приобретённый (б/у) за 257 000 руб., 2003 года выпуска, 140 л.с., 165 тыс. км пробег;
- 3) Renault Logan (легковой), приобретённый (б/у) за 120 000 руб., 2008 года выпуска, 87 л.с., 170 тыс. км пробег.

Кроме того в аренде находится грузовой автомобиль Volvo FH (б/у) 1998 года выпуска, 440 л.с., арендная плата – 75 000 руб. в месяц.

Определить сумму транспортного налога.

Задача 6.

Индивидуальный предприниматель получил разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год в Дальневосточном бассейне. В разрешении определены разные сроки действия разрешения для разных объектов водных биологических ресурсов:

- на минтай Охотского моря – с 3.03. по 30.04, количество, разрешенное к вылову – 550 тонн;
- на сельдь Охотского моря – с 03.03. по 01.06, количество, разрешенное к вылову – 1200 тонн;
- на чавычу – с 01.04. по 01.06, количество, разрешенное к вылову – 1200 тонн;

– на камчатского краба – с 01.05. по 01.06, количество, разрешенное к вылову – 420 тонн;

Определите сумму сбора и распределите по срокам уплаты.

Задача 7

ООО «Игра» осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. На территории игрового заведения организация содержит 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. 14 мая текущего года организацией были зарегистрированы и установлены 4 новых игровых стола и убраны (сняты с регистрации) 4 игровых автомата. Законом субъекта РФ, на территории которого ООО «Игра» осуществляет свою деятельность, установлены ставки налога на игорный бизнес: 32000 рублей за один игровой стол, 6500 рублей – за один игровой автомат.

Определить налог на игорный бизнес за май текущего года.

Задача 8

По итогам 9 месяцев организацией получены доходы от реализации продукции, произведенной из собственного сельскохозяйственного сырья, в сумме 19 000 000 р. и доходы от реализации бытовых услуг 3 000 000 р. (всего – 22 000 000 р.).

Расходы организации составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 4 000 000 р.;
- на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 2 000 000 р.;
- на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства – 3 000 000 р.;
- на оказание бытовых услуг – 1 200 000 р.;
- общехозяйственные (общепроизводственные) расходы, не подлежащие распределению по видам деятельности – 300 000 р.

Всего – 10 500 000 рублей.

Имеет ли право, данная организация со следующего года перейти на уплату ЕСХН?

Задачи творческого уровня

Задача 1

Ликероводочный завод «Праздник» занимается производством натуральных вин, винных напитков и водки.

Основным поставщиком этилового спирта крепостью 96%, служащим сырьем для производства спиртных напитков, является компания «Веселая страна». Ликероводочный завод «Праздник» планирует, что объем закупки этилового спирта в ноябре составит 5 000 литров.

В ноябре на склад ликероводочного завода поступило 2 000 литров виноматериалов с объемной долей этилового спирта 20% от компании «Винпром» и 5 000 литров этилового спирта с объемной долей этилового

спирта 96% от ликероводочного завода «Праздник». Все материалы были оплачены в течение 3 дней после поставки; сопроводительные документы, включая счета-фактуры, от поставщиков получены.

В ноябре компания «Праздник» произвела и оприходовала на склад готовой продукции следующие алкогольные напитки: вино натуральное крепостью 6% (3200 литров), винный напиток крепостью 20% (4000 литров), водка крепостью 40% (10000 литров).

Для указанной продукции было использовано: 1000 литров виноматериалов на вино натуральное; 1000 литров виноматериалов и 1000 литров этилового спирта на винный напиток; 4000 литров этилового спирта на водку.

90% алкогольной продукции поступившей на склад готовой продукции было реализовано в ноябре.

Определите:

1. *Сумму авансового платежа по акцизу и сроки его уплаты;*
2. *Ставки акциза на товары, служащие сырьем для производства алкогольной продукции;*
3. *Налоговую базу по акцизам;*
4. *Сумму вычетов;*
5. *Сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет;*
6. *Сроки подачи декларации и уплаты акцизов за указанный налоговый период.*

Задача 2

Индивидуальный предприниматель М. М. Тефтелин планирует начать производить мясную продукцию и находиться на упрощённой системе налогообложения. Он планирует арендовать помещение за 30 000 руб. в месяц, производить закупку сырья на сумму 2 000 000 руб. в месяц, осуществлять коммунальные платежи и оплачивать электроэнергию на сумму 15 000 руб. в месяц, выплачивать заработную плату трём работникам по 25 000 руб. в месяц каждому, отчислять взносы в государственные внебюджетные фонды 60 000 руб. в год. Амортизация оборудования будет составлять 4 000 руб. в месяц. Затраты на маркетинг – 15 000 руб. в месяц. Планируется, что выручка от реализации продукции в первый месяц составит 3 000 000 руб., во второй – 3 200 000 руб., в третий – 3 800 000 руб. **Какой объект налогообложения выгоднее предпринимателю?**

Задача 3.

ООО «Мастер» занимается ремонтом и пошивом одежды. Арендует помещение площадью 33 м² за 25 000 руб. в месяц. В штате 4 человека (зарплата каждого – 20 000 руб. в месяц). Охрана, коммунальные платежи и электроэнергия – 30 000 руб. в месяц. Под открытие бизнеса год назад был взят кредит, и платежи по нему составляют 12 500 руб. в месяц. Выручка 3 500 000 руб. в год при закупках расходных материалов и сырья на сумму 950 000 руб. в год. Организация находится на едином налоге на вменённый доход.

Определите сумму налога к уплате в бюджет по итогам налогового периода (коэффициент-дефлятор $K_2=0,5$).

Задача 4.

ОАО занимается производством овощей, их первичной переработкой и реализацией, и предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения во время летнего периода.

По итогам календарного года общество получило доход в размере 24 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 5,2 млн. руб. С 1 мая текущего года по решению акционеров создан филиал, который занимается предоставлением услуг населению.

Определить: имеет ли право ОАО перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога. Ответ обосновать.

Задача 5.

Организация осуществляет экспортно-импортные операции. 12 марта организация осуществляла обязательную продажу валютной выручки на сумму 15 000 долларов США по курсу 70.71 руб./\$.

15 марта для оплаты поставок импортных товаров через коммерческий банк было приобретено 100 000 долл. США по курсу 72,54 руб./\$. Оплата товара производилась 19 марта, а поставка была оприходована 28 марта.

Организация закупила оборудование на сумму 500 долларов США.

Счет был выставлен в рублевом эквиваленте по официальному курсу 30.03, а его оплата была произведена 12.04.

Официальный курс доллара США, установленный ЦБ РФ составлял:

12.03 – 70,71 руб./\$

15.03 – 72,54 руб./\$

19.03 – 70,42 руб./\$

28.03 – 71,83 руб./\$

30.03 – 69,88 руб./\$

12.04 – 66.68 руб./\$

Определите обязательства организации по налогу на прибыль за март и апрель.

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач
- «хорошо», если работа выполнена с 1-ой ошибкой
- «удовлетворительно» если работа выполнена с 2-мя ошибками

Составитель _____ Е.А. Жуковская
(подпись)

«__» _____ 2017 г.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра финансов и статистики
(наименование кафедры)

Тестирование
по дисциплине Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)

Вопрос 1. Физическое лицо оплачивает свое обучение на заочном отделении университета в размере 45000 руб. за год, и оплачивает обучение своего ребенка (до 24 лет), учащегося на дневном отделении вуза, в размере 65000 руб. за год. Определите размер социального вычета.

- А) 45000 руб.;
- Б) 65000 руб.;
- В) 110000 руб.;
- Г) 95000 руб.;

Вопрос 2. Ставка налога на добавленную стоимость 10% не применяется для:

- А) продовольственных товаров
- Б) медицинских товаров
- В) товаров для детей
- Г) экспортируемых товаров

Вопрос 3. В какой период налогоплательщики подают заявление в налоговый орган о переходе на УСН?

- А) с 1 июня по 30 авг.;
- Б) с 1 октября по 31 дек.;
- В) с 1 октября по 30 ноября.
- Г) не имеет значение

Вопрос 4. Налоговая база при расчете ЕНВД:

- А) размер фактически полученной за налоговый период выручки;
- Б) величина вмененного дохода;
- В) сумма прибыли, подлежащая уплате в бюджет.

Вопрос 5. Организация приобрела и оплатила материальные ценности стоимостью 1000 руб. (в т.ч. НДС – 18%) и реализовала продукцию на сумму 10000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- А) 1372,88 руб.;
- Б) 1980 руб.;

- Б) 1620 руб.;
- Г) 1525,42 руб.

Вопрос 6. Физическое лицо оплачивает свое обучение на заочном отделении университета в размере 45000 руб. за год, и оплачивает лечение своей супруги, в размере 55000 руб. за год. Определите размер социального вычета.

- А) 45000 руб.;
- Б) 55000 руб.;
- В) 100000 руб.;
- Г) 95000 руб.

Вопрос 7. Налоговая ставка по налогу на прибыль составляет:

- А) 20% (2% в ФБ, 18% в РБ)
- Б) 20% (3% в ФБ, 17% в РБ)
- В) 22% (2% в ФБ, 20% в РБ)
- Г) 24% (все в ФБ)

Вопрос 8. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость не признаются (выберите лишнее):

- А) организации
- Б) индивидуальные предприниматели
- В) физические лица

Вопрос 9. Налоговая база при расчете ПСН:

- А) размер фактически полученной за налоговый период выручки;
- Б) величина вмененного дохода;
- В) величина потенциально возможного дохода

Вопрос 10. Организация приобрела и оплатила материальные ценности стоимостью 8500 руб. (в т.ч. НДС – 18%) и реализовала продукцию на сумму 15000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- А) 2288,13 руб.;
- Б) 991,52 руб.;
- В) 1170 руб.;
- Г) 0 руб.

Вопрос 11. Физическое лицо оплачивает свое обучение на заочном отделении университета в размере 65000 руб. за год, и оплачивает обучение своего ребенка (до 24 лет), учащегося на дневном отделении вуза, в размере 65000 руб. за год. Определите размер социального вычета.

- А) 130 000 руб.;
- Б) 65000 руб.;

- В) 115 000 руб.;
- Г) 120 000 руб.;

Вопрос 12. Ставка налога, предусмотренная к уплате с полученных выигрышей рекламного характера

- А) 35%
- Б) 30%
- В) 33%
- Г) 13%

Вопрос 13. Кем осуществляется выбор объекта налогообложения при УСН?

- А) налогоплательщиком
- Б) налоговым органом;
- В) оба варианта не верны.

Вопрос 14. Налоговая база при расчете налога на прибыль организации:

- А) Доходы организации
- Б) Выручка от реализации
- В) Прибыль
- Г) Чистая прибыль

Вопрос 15. Организация приобрела и оплатила материальные ценности стоимостью 15000 руб. (в т.ч. НДС – 18%) и реализовала продукцию на сумму 8500 руб. (в т.ч. НДС – 18%). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- А) 2288,13 руб.;
- Б) 991,52 руб.;
- В) 1170 руб.;
- Г) 0 руб.

Вопрос 16. Физическое лицо оплачивает свое обучение на заочном отделении университета в размере 45000 руб. за год, и оплачивает лечение своей супруги, в размере 120000 руб. за год. Определите размер социального вычета.

- А) 45000 руб.;
- Б) 165 000 руб.;
- В) 120000 руб.;
- Г) 95000 руб.

Вопрос 17. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:

- А) 6%
- Б) 10%

- В) 15%
- Г) 13%

Вопрос 18. При применении какого объекта налогообложения при УСН налогоплательщик уплачивает минимальный налог?

- А) доходы;
- Б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- В) в обоих случаях.

Вопрос 19. Налоговая база при расчете налога на имущество физических лиц:

- А) Кадастровая стоимость
- Б) Оценочная стоимость
- В) Рыночная стоимость
- Г) Количество квадратных метров

Вопрос 20. Организация приобрела и оплатила материальные ценности стоимостью 5000 руб. (контрагент работает без НДС) и реализовала продукцию на сумму 10000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). НДС, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- А) 1525,42 руб.;
- Б) 762,71 руб.;
- В) 0 руб.

Составитель _____ Е.А. Жуковская
(подпись)

«__» _____ 2017 г.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра финансов и статистики
(наименование кафедры)

Кейс-задача
по дисциплине **Налоги и налогообложение**
(наименование дисциплины)

Раздел 1. Тема 2 «Учет и контроль налогоплательщиков»

Новосибирская телевизионная компания «Новосиб ТВ» открыла в текущем году филиалы в г.Бердск и г.Карасук. Также компания приобрела здание в г.Искитим, которое сдается в аренду под офисы.

В мае текущего года директор компании уволил своего бухгалтера Антона Веселова и назначил на его место Машу Умную. Вскоре Маша обнаружила ошибки в налоговых декларациях компании по налогу на прибыль за прошлый год:

- расходы на рекламу были приняты к вычету в полной сумме – 1 200 000 руб. Однако 50% из них не могли быть отнесены к расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли;
- амортизационные расходы, указанные в расчете по налогу на прибыль за год, были завышены на 500 000 руб.;
- налоговый убыток позапрошлого года в размере 7 250 000 руб не был учтен при расчете налога на прибыль прошлого года.

Налогооблагаемая прибыль компании прошлого года, согласно предоставленному расчету, составила 12 000 000 руб.

1. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов «Новосиб ТВ».

2. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах нового здания «Новосиб ТВ».

3. Определите влияние вышеуказанных фактов на налогооблагаемую прибыль прошлого года. Рассчитайте новую сумму налога и определите размер недоплаты или переплаты налога в бюджет.

4. Какова процедура подачи исправленных деклараций и какие обстоятельства помогут избежать налоговых санкций?

Критерии оценки:

- «отлично» выставляется студенту, если он решил поставленные задачи и правильно обосновал решение задач
- «хорошо», если работа выполнена с 1-ой ошибкой
- «удовлетворительно» если работа выполнена с 2-мя ошибками

Составитель _____ Е.А. Жуковская
(подпись)

«__» _____ 2017 г.
ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра финансов и статистики
(наименование кафедры)

Дисциплина
«Налоги и налогообложение»
38.03.04 Государственное и
муниципальное управление

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

финансов и статистики

_____ С.А. Шелковников
(подпись)

Экзаменационный билет № 1

1. Экономическое содержание налога
2. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
3. АО «Обской рыбак» делает консервы из собственной продукции. Общество осуществляет первичную переработку рыбы самостоятельно. За девять месяцев текущего года общий доход от реализации консервов составил 3 780 000 руб.

За указанный период общие расходы на первичную переработку и дальнейшую переработку рыбы составили 2 350 000 руб., в т.ч.:

- расходы на первичную переработку – 1 650 000 руб.;
- расходы на вторичную переработку – 700 000 руб.

Определите, имеет ли право АО «Оской рыбак» перейти с 1 января на уплату ЕСХН.

Экзаменатор _____

Шелковников С.А.

Список вопросов для подготовки к экзамену

1. Экономическое содержание налога
2. Функции налогов
3. Элемента налога и их описание
4. Основные принципы налогообложения
5. Подсистемы, формирующие структуру налоговой системы
6. Основные недостатки налоговой системы РФ
7. Классификация налогов и сборов
8. Налоговая политика государства

9. Права и обязанности налогоплательщиков
10. Структура и обязанности налоговых органов
11. Права налоговых органов
12. Формы и методы налогового контроля
13. Камеральная налоговая проверка
14. Выездная налоговая проверка, оформление результатов
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
16. Экономическое содержание НДС, плательщики и объекты обложения НДС.
17. Льготы по НДС (операции, освобождаемые от налогообложения)
18. Ставки НДС, порядок исчисления и сроки уплаты НДС
19. Акцизы, виды подакцизных товаров и налоговые ставки, объекты обложения
20. Порядок исчисления акциза, налоговые вычеты, сроки и порядок уплаты
21. Налоговые посты у плательщиков акцизов и их функции
22. Налог на доходы физических лиц: плательщики и объекты налогообложения
23. Налоговая база НДФЛ, стандартные налоговые вычеты
24. Порядок и сроки уплаты НДФЛ, налоговая декларация
25. Плательщики налога на прибыль и объекты обложения
26. Ставки, порядок начисления и льготы по налогу на прибыль
27. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов и объекты налогообложения
28. Ставки, порядок начисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов
29. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности их постановки на учет, объекты обложения налогом
30. Ставки, порядок исчисления и уплаты НДПИ
31. Плательщики водного налога и объекты налогообложения
32. Порядок исчисления и уплаты водного налога
33. Государственная пошлина, виды ставок, льготы.
34. Налог на имущество организаций, плательщики и объект налогообложения
35. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество, льготы по налогу.
36. Налог на игорный бизнес, плательщики и объект налогообложения
37. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес в бюджет.
38. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
39. Транспортный налог, плательщики и объект налогообложения.
40. Особенности исчисления, уплаты и льготы налога на имущество физических лиц.

- 41.Плательщики, объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц
- 42.Земельный налог, плательщики и объект налогообложения
- 43.Ставки, льготы по земельному налогу, порядок исчисления и уплаты
- 44.Экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации единого налога на вмененный доход
- 45.Плательщики и объект обложения единым налогом на вмененный доход
- 46.Льготы, порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход
- 47.Плательщики и объект обложения единым налогом при упрощенной системе
- 48.Особенности определения сумм расходов на приобретение основных средств для налогоплательщиков
- 49.Ставки, сроки и порядок уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения
- 50.Единый сельскохозяйственный налог, порядок исчисления и уплаты
- 51.Плательщики и объект налогообложения сельскохозяйственного налога
- 52.Патентная система налогообложения: виды деятельности, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.