Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Волгоградский государственный технический университет»

Факультет подготовки и переподготовки инженерных кадров

Кафедра «Экономика и управление»

###### Методические указания

по выполнению контрольной работы

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

Заочная форма обучения



Волгоград 2018

Налоги и налогообложение: метод. указ. / сост. Т.Г. Агиевич; Волгоград. гос. тех. ун-т. - Волгоград, 2018.

Методические указания содержат рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение».

|  |
| --- |
| ©Агиевич Татьяна Геннадьевна, 2018 |
| ©Волгоградский государственныйтехнический университет, 2018 |

***Номер варианта для выполнения работы выбирается в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки.***

|  |  |
| --- | --- |
| Последние две цифры номера зачетной книжки | Вариант |
| 01; 21; 41; 61; 81; | Вариант 1 |
| 02; 22; 42; 62; 82; | Вариант 2 |
| 03; 23; 43; 63; 83; | Вариант 3 |
| 04; 24; 44; 64; 84; | Вариант 4 |
| 05; 25; 45; 65; 85; | Вариант 5 |
| 06; 26; 46; 66; 86;. | Вариант 6 |
| 07; 27; 47; 67; 87; | Вариант 7 |
| 08; 28; 48; 68; 88; | Вариант 8 |
| 09; 29; 49; 69; 89; | Вариант 9 |
| 10; 30; 50; 70; 90; | Вариант 10 |
| 11; 31; 51; 71; 91; | Вариант 11 |
| 12; 32; 52; 72; 92; | Вариант 12 |
| 13; 33; 53; 73; 93; | Вариант 13 |
| 14; 34; 54; 74; 94; | Вариант 14 |
| 15; 35; 55; 75; 95; | Вариант 15 |
| 16; 36; 56; 76; 96; | Вариант 16 |
| 17; 37; 57; 77; 97; | Вариант 17 |
| 18; 38; 58; 78; 98; | Вариант 18 |
| 19; 39; 59; 79; 99; | Вариант 19 |
| 20; 40; 60; 80; 00. | Вариант 20 |

**Методические указания по выполнению контрольной работы**

**Построение работы**

Работа должна содержать следующие разделы:

* + Титульный лист, с указанием номера варианта;
	+ Содержание (в котором приводится список из четырех теоретических вопросов из индивидуального варианта и пятый пункт «Задачи») с указанием страниц;
	+ Введение, которое отражает **современное состояние налоговой системы РФ** (1 – 2 стр.);
	+ Основная часть (определяется заданием варианта);
	+ Заключение (1 – 2 стр.);
	+ Список литературы (не менее 5 источников 2013 – 2019 гг. издания, обязательно указание НК РФ с последними изменениями).

Сведения об источниках приводятся в соответствии с требованиями ГОСТа 7.1-2003. (также см. Методические указания по применению ГОСТ 7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления» / сост. Н. Н. Аржановская ; ред. И. М. Рамзина, Н. С. Заруднева; ВолгГТУ. – Волгоград, 2009. – 18 с. – Режим доступа: [http://library.vstu.ru/files/metod \_22.pdf](http://library.vstu.ru/files/metod%20_22.pdf)).

Стиль работы - это безличный монолог, поэтому изложение обычно ведется от третьего лица.

**Общие положения**

Работа должна быть выполнена на стандартных листах формата А4, шрифт Times New Roman, **размер шрифта 14, полуторный межстрочный интервал.**

В таблицах применяется одинарный интервал, шрифт 12 пт.

Текст работы выравнивают «по ширине».

При этом необходимо соблюдать следующие поля, мм: левое – 30, правое – 10, верхнее – 15, нижнее - 20.

**Размер абзацного отступа должен быть одинаковым по всему тексту и равен 15 мм.**

Нумерация страниц начинается с 3 листа: титульный лист и содержание не нумеруются. Номер страницы проставляется арабскими цифрами в правом нижнем углу страницы на расстоянии 5 мм от текста.

Ссылки на литературу даются в квадратных скобках по тексту, например: 5, с. 32.

**Порядок оценки и защиты работы**

Оформленная в соответствие с предъявленными требованиями работа представляется преподавателю для проверки, аттестации и последующей защиты в согласованные сроки.

Студенты, получившие неудовлетворительную оценку, должны переделать работу и представить ее на повторную проверку.

**Основная и дополнительная литература**

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. - Электронный ресурс. - Режим доступа <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/>.
2. Налоговый кодекс РФ. Часть 2. - Электронный ресурс. - Режим доступа <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0>.
3. Сазонов С. П. Налоговый менеджмент : учеб. пособие / С.П. Сазонов, Г. В. Федотова ; ВолгГТУ. - Волгоград : ВолгГТУ, 2015. - 64 с.
4. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон - М : Дашков и К, 2014. - 296 с.. - ISBN 978-5-394-01990-6- (ЭБС "Лань") - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/56255/>.
5. Мешкова Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи, А. З. Дадашев - М : Дашков и К, 2015. - 160 с.. - ISBN 978-5-394-02439-9- (ЭБС "Лань") - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/61052/>.
6. Налоговая политика России: проблемы и перспективы [Электронный ресурс] / И. В. Горский - Москва : Финансы и статистика, 2014. - 288 с.. - ISBN 5-279-02663-8- (ЭБС "Лань") - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=69133>.
7. Пансков В. Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник / В. Г. Пансков - Москва : Финансы и статистика, 2014. - 496 с.. - ISBN 978-5-279-03303-4- (ЭБС "Лань") - Режим доступа: [http://e.lanbook.com/books/element. php?pl1\_id=69197](http://e.lanbook.com/books/element.%20php?pl1_id=69197).
8. Пономарев А. И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учеб. пособие / А. И. Пономарев, Т. В. Игнатова, М. А. Богатырев - Москва : Финансы и статистика, 2014. - 392 с.. - ISBN 978-5-279-03368-3- (ЭБС "Лань") - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=69200>.
9. Газалиев М. М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов - Москва : Дашков и К, 2014. - 116 с.. - ISBN 978-5-394-02502-0- (ЭБС "Лань") - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=70555>.
10. Журналы «Налоги, инвестиции, капитал», «Налоги и налогообложение», «Налоги и финансовое право», «Налоговое планирование», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Налоговед». «Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование», «Финансы и кредит», «Экономика. Налоги. Право», «Налоговая политика и практика».
11. Экономический портал: новости, статьи и публикации, книги и учебники, лекции и журналы. - Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://institutiones.com>.
12. Прайм: агентство экономической информации. – Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://www.1prime.ru>.
13. Федеральный образовательный портал – Экономика, социология, менеджмент. – Электронный ресурс. - Режим доступа: <http://ecsocman.hse.ru/docs/16000063/>.
14. Образовательные ресурсы интернета – Экономика. – Электронный ресурс: <http://www.alleng.ru/edu/econom3.htm>.

**ВАРИАНТ 1**

1. Перечислите плательщиков и элементы обложе­ния по торговому сбору.
2. Кто такие взаимозависимые лица?
3. Права налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов.
4. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
5. Продажная цена изделия 1080 рублей (вклю­чая НДС). Ставка НДС 10%. Определите сумму НДС.
6. Кулинария изготавливает мясные делика­тесы. Выручка от реализации с учетом НДС составила: в апреле 752000, в мае - 941000, в июне - 635000. Возможно ли для данной организа­ции освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК и почему? Что произойдет, если в июле выручка составит 865000 руб.?
7. Петрова А.Н. работает одновременно в двух организациях. По основному месту работы заработная плата составляет 30500 руб., в организации, где она работает на условиях внешнего совместительства, – 4500 руб. Определите возможные варианты предоставления стандартных налоговых вычетов, налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода, при условии, что у Петровой А.Н. растет дочь 15 лет.
8. Семья, состоящая из двух человек, продала за 2500000 руб. квартиру, находящуюся в общей долевой собственности 2,5 года. Доли каждого собственника равны. Рассчитайте сумму НДФЛ, уплаченную в бюджет каждым налогоплательщиком, если доход каждого члена семьи составляет 24000 руб., причем один из них имеет право на стандартный вычет в размере 3000 руб.

**ВАРИАНТ 2**

1. Дайте определение налогового периода.
2. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по акцизам.
3. Обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов.
4. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ.
5. Организация оказывает бытовые услуги. Среднесписочная численность работаю­щих - 7 человек, базовая доходность 10500 руб./мес., k1 = 1,295, k2 = 1,25. Рассчитайте единый налог на вмененный доход по итогам налогового периода.
6. Выручка за месяц с учетом НДС и акциза составляет 319563 руб. Определите выручку без учета НДС и акциза, если ставка НДС 18%, акциза 5%.
7. Работнику организации 20 февраля 2011 г. выдан рублевый заем в сумме 80000 руб. Процентная ставка за пользование заемными деньгами по договору определена в 10% годовых. Заем с процентами возвращен 21 мая того же года. Ставка рефинансирования на дачу выдачи займа составляла 21%. Рассчитайте сумму материальной выгоды, полученной от экономии на процентах, и сумму удержанного налога.
8. Гражданин Н., имеющий право на стандартный вычет в размере 500 рублей, получил в марте дивиденды по акциям российской организации в размере 6000 рублей. Кроме того, ежемесячный доход гражданина Н. составлял 15000 рублей. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ за налоговый период, если на иждивении гражданина находится один несовершеннолетний ребенок-инвалид.

**ВАРИАНТ 3**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложе­ния по налогу на имущество организаций.
2. Дайте определения объекта налогообло­жения и налогооблагаемой базы.
3. Инвестиционный налоговый кредит, порядок и условия его предоставления.
4. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
5. Продажная цена изделия 780 рублей (вклю­чая НДС и акциз). Ставка НДС 18%, акциз 5 руб. Определите стоимость изделия без учета налогов.
6. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСНО). Вы­бранный объект налогообложения - «доходы минус расходы». За налоговый период доход составил 453000 рублей, расход - 420000. Рассчитайте единый налог за налоговый пе­риод.
7. Физическое лицо продало организации коттедж за 4500 тыс. руб. Организация выплатила продавцу названную сумму без исчисления налога на доходы, предоставив в налоговый орган сведения о произведенной выплате физическому лицу. У данного физического лица есть документы, подтверждающие, что проданный коттедж находился в его собственности 4 года. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ за год, если зарплата физического лица составляет 18700 рублей в месяц, а на иждивении находится дочь-студентка 19 лет.
8. Ежемесячный оклад работника предприятия – 14500 рублей. В сентябре ему оказана материальная помощь в размере 5000 рублей. В декабре он получил премию в размере 8000 руб. Работник имеет двух несовершеннолетних детей, один из которых инвалид. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.

**ВАРИАНТ 4**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложе­ния по налогу на прибыль организаций.
2. Порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах.
3. Камеральная налоговая проверка.
4. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.
5. Гражданин приобрел и зарегистрировал в феврале 2015 мотоцикл мощностью 30 л.с. Рассчитайте транспортный налог, уп­лаченный им по итогам налогового пе­риода, если ставка - 4 рубля за 1 л.с.
6. Налогоплательщик купил квартиру в 2018 году стоимостью 2455000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. В 2018 году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 300000 руб. По окончании 2018 года налогоплательщик предоставил в налоговый орган декларацию о доходах за 2018 год и заявление о предоставлении ему имущественного вычета. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ за налоговый период, если на иждивении гражданина находится один ребенок 20 лет, являющийся студентом очной формы обучения. Объясните механизм предоставления вычета в дальнейшем, если за 2019 год доход составит 350000 руб., за 2020 год – 370000 руб.
7. Неработающий пенсионер, инвалид 1 группы, имеет доход - пенсию, в размере 19500 рублей в месяц. В марте он получил дивиденды по принадлежащим ему акциям российской компании в сумме 20000 рублей. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.
8. Первоначальная стоимость основного средства 529000 руб., срок полезного использования 8 лет. Объект был поставлен на баланс с 01.01.2017 г. Рассчитайте налог на имущество предприятия по итогам 2017 г., если амортизация начисляется линейным методом.

**ВАРИАНТ 5**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложе­ния по упрощенной системе налогообложения.
2. Чем отличаются местные и региональ­ные налоги?
3. Реализация каких товаров облагается НДС по налоговой ставке в 10%?
4. Пеня: понятие, условия и размеры начисления, взыскание.
5. В семье, состоящей из трех человек, дочь 18 лет учится в университете на очной форме обучения. Стоимость обучения составляет 150 тыс. руб. в год. Обучение оплачивает отец. Кроме этого отец оплатил в текущем году лечение жены стоимостью 40 тыс. руб. Рассчитайте уплаченную сумму НДФЛ по окончании налогового периода матерью и отцом, если ежемесячный доход, облагаемый по ставке 13%, составляет у матери 25 тыс. руб.; у отца - 50 тыс. руб.
6. Организация оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. Количество посадочных мест – 15. Базовая доходность 1500 руб./мес., k1 = 1,295, k2 = 1,23. Рассчитайте единый налог на вмененный доход по итогам налогового периода.
7. 23 марта 2016 г. предприятие выдало сотруднику ссуду в размере 55 тысяч рублей под 8% годовых (ставка рефинансирования 18%). Ссуда возвращена 22 июля 2016 г. В мае работник получил премию в размере 7000 рублей, заработная плата работника 25350 рублей. Рассчитайте налоговую базу и налог по итогам налогового периода, при условии, что у него есть несовершеннолетний сын.
8. Первоначальная стоимость основного средства 178000 руб., срок полезного использования 6 лет. Объект был поставлен на баланс с 01.01.2014 г. Рассчитайте налог на имущество предприятия по итогам 2014 г., если амортизация начисляется линейным методом.

**ВАРИАНТ 6**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по единому налогу на вмененный доход.
2. Чем отличаются федеральные и региональ­ные налоги?
3. Международные договоры по вопросам налогообложения.
4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС.
5. Зарплата сотрудника организации Сергеева В.Р. 25 тыс. рублей в месяц. 190 дней в налоговом периоде он провел за пределами РФ. Супруга Сергеева В.Р., являясь резидентом РФ, получает 18,5 тыс. руб. в месяц. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода каждого налогоплательщика, если супруги Сергеевы имеют двух несовершеннолетних детей.
6. Физическое лицо получило в налоговом периоде 315000 руб. от продажи автомобиля, не предоставив в налоговый орган документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение данного имущества. Определите сумму НДФЛ, уплаченную в бюджет по итогам налогового периода, если он воспользуется правом на имущественный вычет (ежемесячный доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составляет 19800 рублей, на иждивении находится ребенок-инвалид).
7. Столовая изготавливает кондитерские изделия. Выручка от реализации с учетом НДС составила: в январе 860000, в феврале - 930000, в марте - 650000. Возможно ли для данной организа­ции освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК и почему? Что произойдет, если в апреле выручка составит 520000 руб.?
8. Сколько составит сумма акциза с 8000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 15200 руб., если налоговая ставка акциза на сигареты составляет 115 руб. за 1000 штук + 6,5%?

**ВАРИАНТ 7**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложе­ния по налогу на добычу полезных ископаемых.
2. Кто такие налоговые агенты?
3. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора.
4. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)
5. Организация оказывает услуги по предоставлению во временное владение мест для стоянки автотранспортных средств. Площадь стоянки 800 кв. метров., базовая доходность 75 руб./мес., k1 = 1,295, k2 = 1,25. Рассчитайте единый налог на вмененный доход по итогам налогового периода.
6. Определите стоимость ящика водки (20 бутылок) с учетом акциза, если стоимость одной бутылки, емкостью 0,5 л, без учета акциза составляет 250 руб., а ставка акциза составляет 290 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в товаре.
7. Работник, имеющий на иждивении двоих детей, уволился с предприятия 31 августа, где зарплата составляла 21000 руб. в месяц. 1 сентября он был принят на работу в другую организацию с окладом в 25000 рублей. Определите возможные варианты исчисления налоговой базы и уплачиваемого НДФЛ.
8. Налогоплательщик купил квартиру в 2015 году стоимостью 3500000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. В 2015 году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 400000 руб. По окончании 2015 года налогоплательщик предоставил в налоговый орган декларацию о доходах за 2015 год и заявление о предоставлении ему имущественного вычета. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ за налоговый период. Объясните механизм предоставления вычета в дальнейшем, если за 2016 год доход составит 450000 руб., за 2017 год – 470000 руб.

**ВАРИАНТ 8**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по транспортному налогу.
2. Что такое реализация товаров, работ и услуг? Что не признается реализацией товаров, работ и услуг?
3. Налоговые органы в РФ. Обязанности налоговых органов.
4. Подакцизные товары.
5. Первоначальная стоимость основного средства, купленного 01.01.2018 г. 320000 руб., срок полезного использования 7 лет. Рассчитать налог на имущество предприятия по итогам I и II кварталов 2018 г., если амортизация начисляется нелинейным методом.
6. Стоимость товара с учетом НДС и акциза соста­вила 219 рублей. Определите стоимость товара без учета косвенных налогов, если ставка НДС равна 18%, а акциза 8 руб.
7. Налогоплательщик, имеющий на иждивении трех детей в возрасте до 18 лет, купил квартиру в 2013 году за 3300 тыс. руб. и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на эту квартиру. Ежемесячный доход налогоплательщика в 2013 году, облагаемый по ставке 13%, составлял 30 тыс. руб. По окончании 2013 года налогоплательщик предоставил в налоговый орган декларацию о доходах за 2013 год и заявление о предоставлении ему имущественного вычета. Объясните механизм предоставления имущественного вычета.
8. Работник организации, инвалид из числа военнослужащих I группы, ежемесячно получает заработную плату в размере 16300 руб. В декабре работнику была выплачена материальная помощь в размере 2000 руб. Определите налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода, если у работника на иждивении имеется двадцатилетняя дочь – студентка.

**ВАРИАНТ 9**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Дайте определения налога, сбора и страховых взносов. Чем налог отличается от сбора?
3. Налоговое правонарушение: понятие и общие положения об ответственности за их совершение.
4. Что и каким образом включается в материальные расходы при исчислении налога на прибыль?
5. Сколько составит сумма акциза с 4000 шт. сигарет с фильтром стоимостью 8000 руб., если налоговая ставка акциза на сигареты составляет 280 руб. за 1000 штук + 7,5%?
6. Гражданин в апреле приобрел автомобиль (145 л.с). Рассчитайте транспортный налог, уплаченный им по итогам налогового пе­риода, если ставка налога равна 14 руб. за 1 л.с.
7. В январе работник получил дивиденды по акциям организации-работодателя в размере 15000 руб., а в апреле ему оплатили туристическую путевку стоимостью 33000 рублей. Ежемесячный доход работника составляет 20200 рублей. На его иждивении находится несовершеннолетний сын. Рассчитайте налогооблагаемую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.
8. В налоговом периоде налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения и лечения своего сына 17 лет в размере 85 тыс. рублей. Ежемесячный доход налогоплательщика за период составлял 27 тыс. рублей. Рассчитайте сумму НДФЛ, уплаченную в бюджет по итогам налогового периода, если он воспользовался правом на социальный вычет.

**ВАРИАНТ 10**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по налогу на игорный бизнес.
2. Чем отличается законный представитель от уполномоченного?
3. Условия изменения срока уплаты налога, сбора, страховых взносов, а также пени и штрафа; обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.
4. Что признается объектом налогообложения акцизом?
5. Гражданин приобрел и зарегистрировал в марте 2018 года мотоцикл мощностью 36 л.с. Рассчитать транспортный налог, уплаченный им по итогам налогового периода, если ставка – 12 рублей за 1 л.с.
6. Первоначальная стоимость основного средства на 01.01.2018 г. составляет 180000 руб., срок полезного использования 5 лет. Рассчитайте налог на имущество предприятия по итогам 2018 г., если амортизация начисляется линейным методом.
7. ОАО «Молочная корова» для рекламы своей продукции провело конкурс на лучшее четверостишие о любом продукте, выпускаемом этой компанией. Главный приз – путевку во Францию, стоимостью 50000 рублей – получил О.А. Иванов. 12 июля 2017 года компания вручила приз победителю. Рассчитайте налогооблагаемую базу по данному виду дохода и сумму исчисленного НДФЛ, а также объясните механизм удержания налога.
8. В семье учатся отец, мать и сын. Отец за заочное обучение в магистратуре заплатил за налоговый период 37000 руб., мать оплатила свое обучение на вечернем отделении института 35000 руб. Стоимость обучения 19-летнего сына в университете на очной форме составила за налогооблагаемый период 124000 руб., из которых 62000 руб. уплатил отец, 62000 руб. оплатил сам обучающийся. Названные образовательные учреждения имеют лицензии, подтверждающие их право на ведение образовательной деятельности. Ежемесячный доход, получаемый каждым из членов семьи, облагаемый налогом по ставке 13%, составил у отца 27000 руб., у матери 20000 руб., у сына 15000 рублей. Кроме того, у отца и матери были доходы, облагаемые налогом по ставкам 35% и 9%. На основании налоговых деклараций и документов, подтверждающих произведенные расходы, отцу, матери и сыну предоставлены социальные налоговые вычеты. Рассчитайте налоговую базу и исчисленный НДФЛ всех членов семьи.

**ВАРИАНТ 11**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложе­ния по налогу на доходы физических лиц.
2. Кого законодательство признает нало­гоплательщиком, плательщиком сбором, плательщиком страховых взносов?
3. Налоговые органы в РФ. Права налоговых органов.
4. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
5. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСНО). Вы­бранный объект налогообложения - «до­ходы минус расходы». За налоговый пе­риод доход составил 753000 рублей, рас­ход – 717000 руб. Рассчитайте единый налог за налоговый период.
6. Во сколько обойдется реализация 100 сигар, если стоимость 1 штуки до налогообложе­ния составляет 83 рубля, акциз - 23 рублей за 1 штуку, НДС 18%.
7. Работнице организации, не состоящей в официальном браке, имеющей сына в возрасте 13 лет и дочь 20 лет, являющуюся студенткой очной формы обучения, ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 27300 рублей. Алименты, получаемые ежемесячно, составляют 6000 руб. Рассчитайте налоговую базу и сумму НДФЛ за налоговый период, если оплата за обучение дочери составляет 85000 руб. в год, и работница воспользовалась правом на социальный вычет.
8. Работнику организации 10 января этой организацией выдан рублевый заем в сумме 60000 руб. на три месяца. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 11% годовых. Заем с процентами возвращен 11 апреля. Организация, признаваемая на основании доверенности налогоплательщика его уполномоченным представителем в отношениях по уплате налога с суммы материальной выгоды по заемным средствам, производит определение налоговой базы, а также исчисляет, удерживает и перечисляет причитающуюся сумму налога. Ставка рефинансирования на дату выдачи заемных средств была установлена в размере 24%. Рассчитайте сумму материальной выгоды, полученной от экономии на процентах, и сумму удержанного налога.

**ВАРИАНТ 12**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу.
2. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
3. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию.
4. Инвестиционные налоговые вычеты по НДФЛ.
5. В семье, состоящей из трех человек, сын 20 лет учится на очной форме обучения технического университета. Стоимость обучения сына составляет 126 тыс. руб. в год. Обучение оплачивает отец. Рассчитайте уплаченную сумму НДФЛ по окончании налогового периода матерью и отцом, если ежемесячный доход, облагаемый по ставке 13%, составляет у матери 22 тыс. руб.; у отца - 45 тыс. руб.
6. Работнику организации 15 августа 2013 г. выдан рублевый заем в сумме 90000 руб. Процентная ставка за пользование заемными деньгами по договору определена в 12% годовых. Заем с процентами возвращен 14 декабря того же года. Ставка рефинансирования на дачу выдачи займа составляла 18%. Рассчитайте сумму материальной выгоды, полученной от экономии на процентах, сумму удержанного налога на доходы, если ежемесячный доход работника составляет 23000 руб.
7. Определите стоимость ящика шампанского (12 бутылок) с учетом акциза и НДС, если стоимость одной бутылки емкостью 0,75 л без учета акциза составляет 350 руб., а ставка акциза составляет 25,55 руб. за 1 литр.
8. Первоначальная стоимость основного средства, купленного 01.01.2016 г. 450 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет. Рассчитать налог на имущество предприятия по итогам полугодия 2016 г., если амортизация начисляется нелинейным методом.

**ВАРИАНТ 13**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по водному налогу.
2. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
3. Порядок расчета сумм амортизации при применении нелинейного метода начисления амортизации при исчислении налога на прибыль.
4. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
5. Неработающий пенсионер, участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, имеет доход - пенсию, в размере 19000 рублей в месяц. В мае он получил дивиденды по принадлежащим ему акциям российской компании в сумме 16000 рублей. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.
6. Выручка за месяц с учетом НДС и акциза составляет 309750 руб. Определите выручку без учета НДС и акциза, если ставка НДС 18%, акциза 15000 руб.
7. Организация оказывает ветеринарные услуги. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя 6 человек. Базовая доходность 7800 руб./мес., k1 = 1,154, k2 = 1,20. Рассчитайте единый налог на вмененный доход по итогам налогового периода.
8. Гражданин И. и гражданка Б., состоящие в зарегистрированном браке, купили квартиру в 2017 году стоимостью 2800000 руб. и зарегистрировали совместное долевое право собственности на эту квартиру. Ежемесячный доход гражданина И. в этом периоде составлял 24 тысячи рублей, а гражданки Б. – 20 тыс. руб. Объясните механизм действия имущественного вычета, которым решили воспользоваться граждане. Определите налоговую базу и НДФЛ, исчисленный и уплаченный налогоплательщиками по итогам налогового периода, если на их иждивении находится один ребенок.

**ВАРИАНТ 14**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц.
2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
3. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) акцизом.
4. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
5. Ежемесячный доход С.С. Иванова в 2017 году составлял 50 тыс. руб. Расходы Иванова в 2017 году на обучение сына по очной форме составили 100 тыс. руб. Кроме того, Иванов С.С. заплатил 45 тыс. руб. за свое обучение, а также за лечение 55 тыс. руб. Также в данном году он перечислил 70 тыс. руб. страховых взносов по договорам добровольного пенсионного страхования за себя и свою жену. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.
6. Работнице организации ежемесячно начисляется по 23500 руб. Данное физическое лицо имеет на иждивении трех детей: сына-студента 19 лет и две дочери 15 и 3 лет. Определить налоговую базу и налог на доходы с физических лиц за налоговый период.
7. Гражданин приобрел и зарегистрировал в марте 2016 года яхту с мощностью двигателя 200 л.с. Рассчитайте транспортный налог, уп­лаченный им по итогам налогового пе­риода, если ставка - 60 руб. за 1 л.с.
8. Организация занимается изготовлением и реализацией деревянных стульев и столов. Выручка от реализации с учетом НДС составила: в июле – 780 тыс. руб., в августе – 950 тыс. руб., в сентябре – 820 тыс. руб. Возможно ли для данной организа­ции освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК и почему? Что произойдет, если в октябре выручка составит 560 тыс. руб.?

**ВАРИАНТ 15**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложения по земельному налогу.
2. Выездная налоговая проверка.
3. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
4. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения
5. Налогоплательщик, имеющий на иждивении трех детей в возрасте до 18 лет, купил квартиру в 2019 году за 3550 тыс. руб. и зарегистрировал в установленном порядке право собственности на эту квартиру. Ежемесячный доход налогоплательщика в 2019 году, облагаемый по ставке 13%, составлял 38 тыс. руб. По окончании 2019 года налогоплательщик предоставил в налоговый орган декларацию о доходах за 2019 год и заявление о предоставлении ему имущественного вычета. Объясните механизм предоставления имущественного вычета.
6. 25 апреля 2012 г. предприятие выдало сотруднику ссуду в размере 55 тысяч рублей под 12% годовых (ставка рефинансирования 24%). Ссуда возвращена 28 декабря 2015 г. В июне работник получил премию в размере 10 тыс. рублей, заработная плата работника 27950 рублей. Рассчитайте налоговую базу и налог по итогам налогового периода, при условии, что у него есть несовершеннолетний сын.
7. Стоимость товара с учетом НДС и акциза соста­вила 222 рублей. Определите стоимость товара без учета косвенных налогов, если ставка НДС равна 18%, а акциза 8 руб.
8. ООО «Пышка» изготавливает кондитерские изделия. Выручка от реализации с учетом НДС составила: в апреле 760000, в мае - 850000, в июне - 450000. Возможно ли для данной организа­ции освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК и почему? Что произойдет, если в июле выручка составит 920000 руб.?

**ВАРИАНТ 16**

# Перечислите плательщиков и элементы обложе­ния по сборам за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

# Особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в виде материальной выгоды.

# Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

# Личный кабинет налогоплательщика.

# Гражданин приобрел и зарегистрировал в апреле 2017 мотороллер мощностью 32 л.с. Рассчитайте транспортный налог, уп­лаченный им по итогам налогового пе­риода, если ставка – 3 рубля за 1 л.с.

# Организация изготавливает рыбные полуфабрикаты. Выручка от реализации с учетом НДС составила: в апреле 652000, в мае - 841000, в июне - 735000. Возможно ли для данной организа­ции освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК и почему? Что произойдет, если в июле выручка составит 765000 руб.?

# Гражданка РФ работает одновременно в двух организациях. По основному месту работы заработная плата составляет 32500 руб., в организации, где она работает на условиях внешнего совместительства, – 12100 руб. Определите возможные варианты предоставления стандартных налоговых вычетов, налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода, при условии, что у гражданки растет дочь 10 лет и сын-инвалид 3 лет.

# Иванова И.П. получила в налоговом периоде 515000 руб. от продажи автомобиля, срок владения которым составил 2 года. Определите сумму НДФЛ, уплаченную в бюджет по итогам налогового периода, если Иванова И.П. воспользуется правом на имущественный вычет (ежемесячный доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составляет 19800 рублей, на иждивении находится ребенок 15 лет).

**ВАРИАНТ 17**

1. Перечислите налогоплательщиков и элементы налогообложе­ния по патентной системе налогообложения.
2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
3. Налоговый контроль: понятие, особенности осуществления.
4. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме
5. Первоначальная стоимость основного средства, купленного 01.01.2016 г. 350000 руб., срок полезного использования 8 лет. Рассчитать налог на имущество предприятия по итогам полугодия 2016 г., если амортизация начисляется нелинейным методом.
6. Организация реализует молочные продукты. Выручка от реализации с учетом НДС составила: в январе 867000, в феврале - 988000, в марте - 435000. Возможно ли для данной организа­ции освобождение от НДС в соответствии со ст. 145 НК и почему? Что произойдет, если в апреле выручка составит 765000 руб.?
7. Семья, состоящая из трёх человек, продала за 3000000 руб. квартиру, находящуюся в общей долевой собственности 2 года. Доли каждого собственника равны. Рассчитайте сумму НДФЛ, уплаченную в бюджет каждым налогоплательщиком, если доход одного члена семьи составляет 25000 руб., другого – 23000 руб., а третий в возрасте 20 лет, являясь студентом очной формы обучения, получает стипендию в размере 2000 руб.
8. Неработающий пенсионер, участник Великой Отечественной войны, имеет доход - пенсию в размере 18900 рублей в месяц. В феврале он получил дивиденды по принадлежащим ему акциям российской компании в сумме 10950 рублей. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.

**ВАРИАНТ 18**

1. Перечислите плательщиков и элементы обложе­ния по страховым взносам.
2. Что признается амортизируемым имуществом? Что не подлежит амортизации?
3. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
4. Порядок постановки на учет организаций и физических лиц.
5. Организация оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомототранспортных средств. Среднесписочная численность работаю­щих - 8 человек, базовая доходность 12000 руб./мес., k1 = 1,225, k2 = 1,15. Рассчитайте единый налог на вмененный доход по итогам налогового периода.
6. Продажная цена изделия 1800 рублей (вклю­чая НДС и акциз). Ставка НДС 18%, ставка акциза 10 руб. Определите стоимость изделия без учета налогов.
7. Работнику организации 10 марта 2018 г. выдан рублевый заем в сумме 55000 руб. Процентная ставка за пользование заемными деньгами по договору определена в 10% годовых. Заем с процентами возвращен 26 сентября того же года. Ставка рефинансирования на дачу выдачи займа составляла 20%. Рассчитайте сумму материальной выгоды, полученной от экономии на процентах, и сумму удержанного налога.
8. Ежемесячный доход гражданина М. в текущем году составлял 48 тыс. руб. Расходы гражданина М. на обучение дочери по очной форме в данном году составили 70 тыс. руб. Кроме того, он заплатил 35 тыс. руб. за свое обучение, а также за лечение своей матери 105 тыс. руб. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.

**ВАРИАНТ 19**

1. Особенности системы налогообложения при выполнении соглашениях о разделе продукции.
2. Порядок снятия с учета организаций и физических лиц.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) по НДФЛ.
4. Налоговые санкции.
5. Выручка за месяц с учетом НДС и акциза составляет 200980 руб. Определите выручку без учета НДС и акциза, если ставка НДС 18%, акциза 100 руб.
6. Организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСНО). Вы­бранный объект налогообложения - «доходы минус расходы». За налоговый период доход составил 1553000 рублей, расход - 1520000. Рассчитайте единый налог за налоговый пе­риод.
7. Налогоплательщик купил квартиру в 2018 году стоимостью 3500 тыс. руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру. В 2018 году доходы налогоплательщика, облагаемые по ставке 13%, составили 320000 руб. По окончании 2018 года налогоплательщик предоставил в налоговый орган декларацию о доходах за 2018 год и заявление о предоставлении ему имущественного вычета. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ за налоговый период, если на иждивении гражданина находится двое детей 9 и 15 лет. Объясните механизм предоставления вычета в дальнейшем, если за 2019 год доход составит 358000 руб., за 2020 год – 375000 руб.
8. Гражданин М., имеющий право на стандартный вычет в размере 500 рублей, получил в мае премию в размере 10000 рублей. Кроме того, ежемесячный доход гражданина М. составлял 39000 рублей. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ за налоговый период, если на иждивении гражданина находится один несовершеннолетний ребенок-инвалид.

**ВАРИАНТ 20**

1. Государственная пошлина: плательщики, сроки и порядок уплаты, льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций.
2. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
3. Сроки и порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов.
4. Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков
5. Сколько составит сумма акциза с 10000 шт. сигарет с фильтром стоимостью 55000 руб., если налоговая ставка акциза на сигареты составляет 104 руб. за 1000 штук + 5,5%?
6. Ежемесячный оклад работника предприятия – 31500 рублей. В феврале ему оказана материальная помощь в размере 5000 рублей. Работник имеет двух несовершеннолетних детей, один из которых инвалид. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ по итогам налогового периода.
7. Первоначальная стоимость основного средства 200 тыс. руб., срок полезного использования 5 лет. Объект был поставлен на баланс с 01.01.2016 г. Рассчитайте налог на имущество предприятия по итогам 2016 г., если амортизация начисляется линейным методом.
8. Макаров А. продал дом за 7500 тыс. рублей. У данного физического лица есть документы, подтверждающие, что проданный дом находился в его собственности 4,5 года. Рассчитайте налоговую базу и НДФЛ за год, если зарплата Макарова А. составляет 28700 рублей в месяц, а на его иждивении находится несовершеннолетняя дочь, за обучение которой в текущем году он заплатил 85 тыс. руб.