

Приложение 2.34
к ОПОП по специальности
36.02.19 «Землеустройство»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.12 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для специальности
21.02.19 Землеустройство
По программе углубленной подготовки

Пгт. Ола, 2023 г.

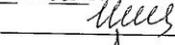
Разработчик:

преподаватель ГБПОУ МПТ Ильина Е. Ю.

Рекомендовано:

Цикловой комиссией экономических дисциплин

Протокол № 7 «19» мая 2023 г.

Председатель Цикловой комиссии  Ильина Е. Ю.

Рассмотрена и одобрена:

Заведующий УР ОФ ГБПОУ МПТ  Александрова Ж. А.

«15» 05 20 23г.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 21.02.19 Землеустройство (приказ Министерства образования и науки РФ № 339 от 12.05.2022г зарегистрирован в Минюсте России 21.06.2022г. № 68941), с учетом основной образовательной программы среднего профессионального образования.

ОГЛАВЛЕНИЕ

- 1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**
- 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1. Область применения программы

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» является частью программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) в соответствии с ФГОС по специальности 21.02.19 «Землеустройство» (базовая подготовка).

Настоящая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» устанавливает минимальные требования к знаниям и умениям студента и определяет виды и содержание учебных занятий и отчетности.

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы

Данная учебная дисциплина относится к профессиональному циклу как общепрофессиональная дисциплина в структуре основной образовательной программы. Данный курс предполагает изучение объектов бухгалтерского учета и техники их учета в организациях в соответствии с действующим законодательством.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

уметь	
У1	Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации
У2	Понимать сущность и порядок расчетов налогов
знать	
З1	Нормативно-правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации
З2	Экономическую сущность налогов
З3	Принципы построения и элементы налоговых систем
З4	Виды налогов в российской федерации и порядок их расчетов

1.4 Перечень формируемых компетенций

Общие компетенции (ОК)

Код	Наименование результата обучения
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.
ОК 4.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.
ОК 9.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

Профессиональные компетенции (ПК).

ПК 2.1	Проводить техническую инвентаризацию объектов недвижимости
ПК 2.2.	Выполнять градостроительную оценку территории поселения
ПК 2.3.	Составлять технический план объектов капитального строительства
ПК 4.2.	Проводить количественный и качественный учет земель, принимать участие в их инвентаризации и мониторинге

Личностные результаты реализации программы воспитания (ЛР)

ЛР 4	<p>Проявляющий и демонстрирующий уважение к труду человека, осознающий ценность собственного труда и труда других людей. Экономически активный, ориентированный на осознанный выбор сферы профессиональной деятельности с учетом личных жизненных планов, потребностей своей семьи, российского общества. Выражающий осознанную готовность к получению профессионального образования, к непрерывному образованию</p> <p>в течение жизни Демонстрирующий позитивное отношение к регулированию трудовых отношений. Ориентированный на самообразование и профессиональную переподготовку в условиях смены технологического уклада и сопутствующих социальных перемен. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивного «цифрового следа»</p>
ЛР 6	Ориентированный на профессиональные достижения, деятельно выражающий познавательные интересы с учетом своих способностей, образовательного и профессионального маршрута, выбранной квалификации
ЛР 13	Демонстрирующий готовность и способность вести диалог с другими людьми, достигать в нем взаимопонимания, находить общие цели и сотрудничать для их достижения в профессиональной деятельности

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	64
в том числе:	
теоретическое обучение	38
практические занятия	20
Самостоятельная работа	6
<i>Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета</i>	

Наименование тем	Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, самостоятельная работа обучающихся	Объем часов	Коды компетенций и личностных результатов, формированию которых способствует элемент программы
1	2	3	4
Раздел 1. Основы налогообложения			
Тема 1. Налог, как сложнейшая экономическая и правовая категория	Содержание учебного материала	6	ОК 01, ОК 03, ОК 04; ЛР 4
	1. Социально-экономическая сущность налогов в современном обществе. Понятия «налог» и «сбор», их разграничение. Функции налогов..	2	
	2. Принципы налогообложения. Классификация налогов. Обязательные и факультативные элементы налогов. Сущность и классификация налоговых льгот.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся: Ознакомление с материалами периодической печати, нормативными документами (Налоговый Кодекс РФ, часть 1). Ответы на контрольные вопросы.	2	
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства	Содержание учебного материала	2	ПК 2.1; ПК 2.3;
	3. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы. Налоговая политика государства: сущность, цели, формы. Сущность и основные аспекты налоговых реформ.	2	
Тема 3. Налоговое администрирование, как неотъемлемый атрибут налоговой системы.	Содержание учебного материала	2	ОК 01; ОК 02; ПК 3.4 ЛР 1
	4. Понятие и сущность налогового администрирования. Налоговые органы, как центральное звено налоговых администраций. Взаимодействие налоговых и таможенных органов. Взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов.	2	

Тема 4 Реализация налоговыми органами основных полномочий налогового контроля	Содержание учебного материала	4	ОК 01; ОК 02; ПК 3.4 ЛР 1
	5. Формы налогового контроля. Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов	2	
	6. Организация камеральных и выездных проверок. Взыскание недоимок по налогам и сборам.	2	
Тема 5. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.	Содержание учебного материала	4	ПК 2.1; ПК 2.3
	7. Понятия «налогоплательщик», «плательщик сборов» и налоговый агент». Характеристика и обеспечение прав налогоплательщиков.	2	
	8. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Способы исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.	2	
Тема 6 Ответственность за нарушение налогового законодательства	Содержание учебного материала	6	ПК 2.1; ПК 2.3 ОК 09 ПК 3.2
	9. Общая характеристика способов снижения налоговых обязательств. Налоговые правонарушения и преступления, ответственность за их совершение.	2	
	Практические занятия		
	№ 1. Определение состава правонарушения, исчисление пени. Определение меры ответственности правонарушения.	2	
	Самостоятельная работа обучающихся Изучение дополнительной литературы, материалов периодической печати, материалов информационно-правовых систем Гарант, Консультант+	2	
Тема 7. Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации	Содержание учебного материала	40	
	10. Виды налогов и сборов в РФ. Порядок установления, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов.	2	
	11. Федеральные налоги. НДС. Акцизы.	2	
	12. Федеральные налоги. НДФЛ	2	
	13. Федеральные налоги. Налог на прибыль организаций.	2	
	14. Федеральные налоги. Природно-ресурсные платежи	2	

	15. Федеральные налоги. Государственная пошлина.	2	
	16. Водный налог.	2	
	17. Региональные и местные налоги. Налог на имущество организаций. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Земельный налог.	2	
	18. Специальные налоговые режимы.	2	
	19. Страховые взносы во внебюджетные фонды.	2	
	Практические занятия		
	№ 2. Определение размера уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость и акцизов.	2	
	№ 3. Определение размера уплаты в бюджет налога на прибыль.	2	
	№ 4. Определение размера уплаты в бюджет НДФЛ	2	
	№ 5. Определение размера уплаты в бюджет НДС	2	
	№ 6. Определение размера уплаты в бюджет государственной пошлины.	2	
	№ 7. Определение размера уплаты в бюджет Водного налога.	2	
	№ 8. Определение размера уплаты в бюджет налога на имущество организаций и физических лиц	2	
	№ 9. Определение размера уплаты в бюджет налогов при специальных налоговых режимах	2	
	№ 10. Расчет страховых взносов	2	
	Самостоятельная работа обучающихся	2	
	Ознакомление с нормативными документами (Налоговый Кодекс РФ, часть 2)		
		64	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Образовательные технологии

3.1.1 В учебном процессе, помимо теоретического обучения широко используются активные и интерактивные формы обучения. В сочетании с внеаудиторной самостоятельной работой это способствует формированию и развитию общих и профессиональных компетенций обучающихся.

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. Ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств)
2. Репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. Продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3.1.2. Активные и интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях:

Семестр	Вид занятия	Используемые активные и интерактивные образовательные технологии
3	ТО	Проблемная лекция, групповые дискуссии, уроки-соревнования, разбор конкретных ситуаций, метод «круглого стола», семинар, мультимедийная презентация, коллективное взаимообучение (работа в парах, в тройках, изменяемые тройки), разыгрывание ситуаций, проектная технология.
	ПР	Уроки соревнования, разбор конкретных ситуаций, индивидуальные и групповые проекты, частично-поисковая и исследовательская и исследовательская технологии, создание проблемной ситуации.
	ЛР	-

3.2 Требования к материально-техническому обеспечению.

Реализация учебной дисциплины «Основы бухгалтерского учета» располагает наличием учебного кабинета.

Оборудование учебной аудитории:

- ✓ Посадочные места по количеству обучающихся;
- ✓ Рабочее место преподавателя;
- ✓ Комплекты учебно-наглядных пособий по разделам дисциплины;
- ✓ Учебно-методический комплекс «основы бухгалтерского учета», рабочая программа, календарно-тематический план;
- ✓ Библиотечный фонд;
- ✓ Комплект бланков бухгалтерской документации;
- ✓ Комплект законодательных и нормативных документов;
- ✓ Комплект учебно-методической документации;
- ✓ Технические средства обучения: компьютер с лицензионным программным обеспечением и мультимедиапроектор.

3.3. Информационное обеспечение обучения

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации
2. Гражданский кодекс Российской Федерации
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Части первая и вторая. – Москва: Омега – Л, 2009. – 682 с. – (Кодексы Российской Федерации). – ISBN 5-365-00546-5

4. Налоги и налогообложение. Теория и практикум. Учебное пособие. Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова. Проспект. Москва. 2014 г.
5. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах. Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков., Москва, Проспект, 2016 год.
6. Налоги и налогообложение: Учебник, под. Ред. И. А. Майбурова. – 4-е изд. 2017 г. «ЮНИТИ-ДАНА»

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Иванова Н.Г. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы. – 2-е издание – СПб: Питер, 2008.
2. Налог на прибыль. Сложные вопросы (из практики налогового консультирования) / Под ред. Брызгалина А.В. и др. – Екатеринбург: Налоги и финансовое право, 2008.
3. Налоговая политика России: проблемы и перспективы / Под ред. Горского И.В. – М.: Финансы и статистика, 2009.
4. Журналы: «Финансы», «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главный бухгалтер» и др.

ПЕРЕЧЕНЬ ОБУЧАЮЩИХ, КОНТРОЛИРУЮЩИХ КОМПЬЮТЕРНЫХ ПРОГРАММ

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. Справочная правовая система «Гарант».

РЕСУРСЫ INTERNET

1. www.consultant.ru - Справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба России.
3. www.r02nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы Республики Башкортостан.
4. Министерство финансов: www.minfin.ru
5. Программа «Налогоплательщик ЮЛ»

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и контрольных работ, тестирования, устных и письменных опросов, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий.

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные компетенции)	Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
ОК 2, ОК 3, ОК 4, ОК 5, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов; знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации; знание экономической сущности налогов; знание принципов построения и элементов налоговых систем; знание видов налогов Российской Федерации и порядка их расчетов.	Анализ результатов тестирования. Оценка выполненных практических работ. Оценка деятельности студентов в процессе урока. Дифференцированный зачет. Экзамен по дисциплине.

5. ПРИМЕРЫ ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Вопросы

выносимые на зачет по дисциплине

«Налоги и налогообложение»

Основы налогообложения

- 1 Особенности построения системы налогов и сборов в России. Современные принципы налогообложения.
- 2 Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор. Его отличие от налога.
- 3 Классификация налогов.

Государственное регулирование налоговых правоотношений

- 4 Налоговые правоотношения.

- 5 Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства.
- 6 Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения
- 7 Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
- 8 Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет
- 9 Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

- 10 Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством
- 11 Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства
- 12 Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет

Налоговый контроль

- 13 Сущность налогового контроля.
- 14 Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
- 15 Камеральные проверки.
- 16 Выездные проверки.

Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

- 17 Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение.
- 18 Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства
- 19 Определение состава правонарушения. Исчисление суммы пени. Определение меры ответственности правонарушителя.

Экономическая сущность налогов, взимаемых в Российской Федерации

- 20 Федеральные налоги.
- 21 Региональные налоги.
- 22 Местные налоги

Практические задачи.

Задача 1.

1. Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 рублей (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90 000 руб. (в том числе НДС 18%). Торговая наценка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией в бюджет.

2. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. закуплены материалы для изготовления каждого телевизора 1 850 руб. (в том числе НДС 18%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн. руб. (в том числе НДС 18%)

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб. 140 единиц – по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки передачи – 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

4. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение договоров на сумму 3 000 руб. и получила выручку в размере 5000 руб.

Необходимо определить сумму НДС.

5. Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5 000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5%.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц.

6. Организация реализовала товары на сумму 500 000 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в том числе НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырье.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией за отчетный месяц.

7. Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последней консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг определена в договоре в сумме 100 000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

8. ЗАО «Календарь» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, перечисленной департаменту государственного муниципального имущества.

9. Выручка от реализации товаров (Без учета НДС) оптовой торговой организации составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 135 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, - 135 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 18%), составили 2000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

10. В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство 1 млн. 200 тыс. руб., в том числе: материалы – 600 000 руб. (в том числе НДС 18%), заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога – 400 000 руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 200 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Задача 2.

11. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости.

Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

12. Предприятие, изготавливающее и реализующее табачные изделия, выплатило заработную плату работникам за отчетный период в виде натуральной оплаты 1 000 пачек сигарет (в пачке 20 шт.). Реализации продукции не было. Средняя рыночная цена в данном регионе по табачным изделиям этого вида составила 30 руб. 20 коп. за 1 пачку.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

13. Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 шт.). Оптовая цена составила 10 руб. за 1 пачку (без учета НДС).

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

14. Организация «Луч», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л. алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25% акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300 л. в розничную торговлю.

Необходимо определить сумму акциза, которую должна уплатить организация «Луч».

15. Организация произвела 60 000 бутылок водки (вместимость 1 бутылки 0,5 л., крепость водки 40% об.) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л. 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство.

Необходимо определить сумму акциза, которую должна уплатить организация.

16. Пивоваренный завод реализовал 25 000 ящиков пива. В каждом ящике находилось 20 бутылок вместимостью 0,5 л. Ставка акциза – 1,75 руб. за 1 л. пива.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

17. Стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах 10 млн. руб., в том числе НДС. Одна бутылка вина вместимостью 0,7 л. стоит 50 руб. (в том числе НДС).

Необходимо определить сумму акциза подлежащую уплате в бюджет.

18. Таможенная стоимость товара составляет 400 000 руб. Объем поставки 4 000 л.; таможенные пошлины – 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет.

19. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л. с., а легкового автомобиля – 100 л. с.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

20. Организация произвела в отчетном периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л. с.). 100 автомобилей было экспортировано в Словакию и 200 автомобилей – в республику Беларусь, 3 автомобиля передано в виде приза победителям всероссийского конкурса, 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому и 220 автомобилей было реализовано. Отпускная цена без учета акциза составила 330 тыс. руб. за 1 автомобиль.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 3.

21. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премию в размере 5000 руб.
январь	12 000	май	14 000	сентябрь	15 000	
февраль	12 000	июнь	15 000	октябрь	16 000	
март	16 000	июль	14 000	ноябрь	16 000	
апрель	15 000	август	4 000	декабрь	17 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

22. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную
январь	12 000	май	24 000	сентябрь	15 000	

февраль	12 000	июнь	25 000	октябрь	16 000	помощь в размере 8 500 руб., а в декабре – премию в размере 9000 руб.
март	23 500	июль	14 000	ноябрь	16 000	
апрель	23 500	август	14 000	декабрь	17 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

23. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 4 500 руб., а в декабре – премию в размере 7000 руб.
январь	32 000	май	34 000	сентябрь	35 000	
февраль	22 000	июнь	35 000	октябрь	36 000	
март	23 500	июль	34 000	ноябрь	36 000	
апрель	33 500	август	34 000	декабрь	37 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

24. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 3 200 руб., а в декабре – премию в размере 6000 руб.
январь	12 000	май	24 000	сентябрь	25 000	
февраль	12 000	июнь	25 000	октябрь	26 000	
март	13 500	июль	24 000	ноябрь	26 000	
апрель	13 500	август	34 000	декабрь	27 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

25. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премию в размере 15000 руб.
январь	22 000	май	34 000	сентябрь	15 000	
февраль	22 000	июнь	15 000	октябрь	16 000	
март	43 500	июль	14 000	ноябрь	16 000	
апрель	3 500	август	14 000	декабрь	17 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

26. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премию в размере 5000 руб.
январь	12 000	май	24 000	сентябрь	25 000	
февраль	12 000	июнь	25 000	октябрь	26 000	
март	13 500	июль	24 000	ноябрь	26 000	
апрель	23 500	август	24 000	декабрь	27 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

27. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 9 000 руб., а в декабре – премию в размере 5000 руб.
январь	32 000	май	34 000	сентябрь	35 000	
февраль	22 000	июнь	35 000	октябрь	36 000	
март	33 500	июль	34 000	ноябрь	36 000	
апрель	33 500	август	34 000	декабрь	37 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

28. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 4 000 руб., а в декабре – премию в размере 6000 руб.
январь	15 000	май	14 000	сентябрь	15 000	
февраль	15 000	июнь	15 000	октябрь	16 000	
март	13 500	июль	14 000	ноябрь	16 000	
апрель	13 500	август	14 000	декабрь	17 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

29. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 8 000 руб., а в декабре – премию в размере 10 000 руб.
январь	22 000	май	24 000	сентябрь	25 000	
февраль	22 000	июнь	25 000	октябрь	26 000	
март	23 500	июль	24 000	ноябрь	26 000	
апрель	32 500	август	24 000	декабрь	27 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

30. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

месяц	доход	месяц	доход	месяц	доход	В январе сотруднику выплатили материальную помощь в размере 5 200 руб., а в декабре – премию в размере 7000 руб.
январь	12 000	май	14 000	сентябрь	15 000	
февраль	12 000	июнь	15 000	октябрь	16 000	
март	13 500	июль	14 000	ноябрь	16 000	
апрель	13 500	август	14 000	декабрь	17 000	

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Задача 4

31. Организацией был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн. руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, -10 млн. руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн. руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

32. Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС – 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС – 18%).

Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу.

33. Организация в текущем году понесла убыток на 300 000 руб.

Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующих лет, если в следующем году прибыль составит – 40 000, а в последующем – 35 000 руб.

34. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушения хозяйственных договоров – 1 500 руб., доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

35. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб., себестоимость продукции составила 40 000 руб., получены так же штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили 4 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб.

Определить сумму налога на прибыль за год.

36. Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в том числе дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка – 170 000 руб.

В течении года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, оставшейся в распоряжении организации.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

37. Валовая прибыль организации за год составила 500 000 руб. Реализовано основных фондов на 90 000 руб., остаточная стоимость которых составляет 135 000 руб. Направлено прибыли на благотворительные цели – 50 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

38. Валовая прибыль организации за год составила 190 000 руб. затраты по содержанию детского сада, принадлежащего организации и учитываемого на его балансе, за год составили 20 000 рублей. На финансирование жилищного строительства направлено собственной прибыли 55 000 руб. Начислено за год амортизации 9 000 руб. За 9 мес. отчетного года начислено и уплачено налога на прибыль 59 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате за год.

39. Организация авансом уплатила налог на прибыль за 1 квартал года, опередив сумму предполагаемой прибыли в размере 400 000 руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 650 000 руб.

Необходимо определить сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль.

40. Прибыль организации за полугодие составила 300 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного хозяйства – 15 000 руб. Прибыль от оказания посреднических услуг составила 12 000 руб. За 1 квартал начислен налог на прибыль в сумме 17 000 руб. и внесены авансовые платежи во 2 квартале – 25 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль к доплате за 2 квартал, а так же сумму дополнительных платежей в бюджет (возврата из бюджета), исходя из суммы начисленного налога за 1 квартал и суммы авансовых платежей.

Задача 5

41. Предприятием в ноябре было добыто 880 т. минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т. этой воды по цене 4 500 руб. за 1 тонну.

Необходимо определить общую стоимость добытой минеральной воды, рассчитать сумму налога, указать срок предоставления налоговой декларации и срок уплаты налога.

42. Предприятием в отчетном периоде было добыто 2 000 тонн природной соли. Себестоимость добычи 1 тонны составила 150 руб., рыночная цена – 300 руб. за 1 тонну. Способ оценки стоимости добытой соли – исходя из сложившихся у налогоплательщика цен реализации без учета государственных субвенций.

Необходимо определить сумму налога по добытым ископаемым

43. Предприятием было добыто в отчетный период 600 т. торфа, но его реализация в этот период не была осуществлена. По расчетным данным налогоплательщика стоимость торфа составила 250 руб. за 1 тонну. Рыночная цена в регионе добычи равнялась 300 руб. за 1 тонну.

Необходимо дать оценку стоимости 1 тонны добытого торфа и определить общую стоимость добытого полезного ископаемого и рассчитать сумму налога.

44. Кирпичный завод имеет лицензию на добычу глины. В 1 квартале года предприятием было добыто 450 тонн глины, из которых 70% было отпущено на производство кирпича. Оставшаяся глина была реализована: 50% по цене 600руб. за 1 тонну (с учетом налогов), а 50% по цене 700 руб. за 1 тонну (с учетом налогов). Во 2 м квартале организация добыла 350 тонн глины. При этом сделки по реализации не производились, на внутреннее потребление она так же не использовалась. Рыночная цена 1 тонны глины в 1 квартале составляла 550 руб. во 2 квартале – 650 руб. за 1 тонну. Себестоимость добычи тонны глины составила 350 руб.

Необходимо рассчитать суммы налогов на добычу полезных ископаемых, подлежащие уплате в бюджет в 1 и во 2 квартале.

45. С 1 января текущего года организация заключила договор на поставку золота по цене 290 руб. за 1 г. В 3 м квартале отчетного года организация добыла 1000 г золотосодержащего концентрата и направила 800 г концентрата на аффинаж, из которого было получено 600 г химически чистого золота. Рыночная цена 1 г золота в 3 квартале составила 390 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую к уплате по результатам деятельности в 3 квартале.

46. Организация занимается добычей газа. За 1 квартал объем добытого газа составил 1,5 млн. м³.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за 1 квартал.

47. Организация занимается добычей каменного угля. За год было добыто 135 млн. т. Себестоимость добычи и рыночная стоимость 1 т. угля составили соответственно 350 и 500 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за год.

48. В текущем налоговом периоде организация добыла 900 т. минерального сырья, содержащего в своем составе 135 тонн цветных металлов. Было реализовано 480 т добытого сырья по цене 2 900 руб. за 1 тонну (с учетом налогов).

Организация имеет субвенцию бюджета в объеме 200 руб. на 1 тонну цветного металла, которая учтена в выручке от реализации. Цены сделок соответствуют уровню рыночных цен.

Необходимо определить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за соответствующий налоговый период.

49. Организация имеет лицензию на добычу природного газа и в текущем налоговом периоде добыла 49000 м³ газа. Природный газ был реализован следующим образом:

6 тыс. м³ по цене 5 200 руб. за 1 тыс. м³ (с учетом налогов)

14тыс. м³ по цене 4 900 руб. за 1 тыс. м³ (с учетом налогов)

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате.

50. Организация занимается добычей природной соли. В текущем налоговом периоде организация добыла 400 тонн соли, из которых 280 тонн она реализовала следующим образом:

190 т. на внешнем рынке по цене 119 руб. за 1 тонну (с учетом налогов)

Курс доллара, объявленный ЦБ РФ на дату определения цены сделки, составлял 36 руб.

Рыночная цена 1 тонны соли – 120 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате.

Задача 6

51. ООО «Водная гладь» использует р. Обь для лесосплава в плотках. За 3 квартал «Водная гладь» произвела сплав в плотках в количестве 4 500 тыс. м³, сплав производится на расстояние в 1 000 км.

Необходимо рассчитать водный налог на 3 квартал.

52. ООО «Шахтинск» занимается обслуживанием шахты в Новомосковском, стоящем на берегу Дона. Общество выполняет работы по забору воды из подземных водных объектов шахтно-рудничных и коллекторно-дренажных вод. Объем забранной воды составляет в месяц 3 000 м³.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

53. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения пос. Мирный. Объем забранной воды из р. Енисей составляет 230 000 м³ в месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

54. ООО «Лесопилка» (расположено на р. Ока) использует воду для охлаждения оборудования. Для ООО установлен лимит забора воды в размере 5 000 м³ в месяц.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог ООО «Лесопилка», если предприятие произвело забор воды в следующих объемах: октябрь – 4 500 м³, ноябрь – 4 800 м³, декабрь – 5 300 м³.

55. ООО «Рязанская ГРЭС» использует в работе воду для охлаждения оборудования без забора воды. Станция расположена на р. Проня.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог при условии, что в октябре станция произвела 1,5 млн., в ноябре – 2,3 млн., в декабре – 2,8 млн. кВт электроэнергии.

56. ООО «Ласковое» использует акваторию оз. Ласковое. Организация разводит карпов. Площадь озера составляет 8 м³.

Необходимо рассчитать квартальный водный налог.

57. ООО «Чёрненькое» использует часть оз. Черное для организации досуга граждан, построив на озере аквапарк. Площадь озера, используемого для организации досуга, составляет 1,5 м².

Необходимо рассчитать годовой водный налог.

58. ООО «Парус» использует р. Лена для лесосплава в кошелях. За 1 и 2 кварталы ООО «Парус» спланило леса в кошелях в размере 200 тыс. м². Сплав производится на расстояние 350 км.

Необходимо рассчитать водный налог за 2 квартал.

59. ООО «Сады» осуществляет забор воды для полива садоводческих участков. Объем забранной воды составил 1 540 м³ за один квартал.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

60. Организация выполняет работы по забору воды для обслуживания населения г. Рязань. Объем воды из подземных источников составил 1 млн. 580 тыс. м³. В месяц.

Необходимо рассчитать водный налог за квартал.

Задача 7

61. Организация «Рыбный промысел» производит добычу рыбы в Беринговом море.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если объем выловленной рыбы составил: терпуг – 120, навага – 150, кета – 435, сайра – 530 и терпанг – 50 т.

62. Организация «Рыбная ловля» включена в перечень поселкообразующих российских организаций на побережье Черного моря.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если объем выловленной рыбы в Черном море составил: судак – 240, кефаль – 428, шпрот – 870, хамса – 630, лещ – 200 и тарань – 860 тонн.

63. Организация «Леса России» совместно с Институтом развития биологических ресурсов отлавливает животных в лесах.

Необходимо рассчитать сумму сбора, которую необходимо уплатить ООО «Леса России», если в предыдущем году организацией было отловлено: бурых медведей – 8 особей, благородных оленей – 10, касулей – 15, кабанов – 15, соболей – 13 особей.

64. Организация «Северная путина» ловит рыбу в Финском Заливе.

Необходимо рассчитать сумму сбора, которую необходимо заплатить при получении лицензии, если в предыдущем году она добыла шпрот – 450, салаки – 1240, камбалы-тюбо – 98 тонн.

65. ООО «Тайга» добывает диких животных в тайге.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если организация в предыдущем году поймала барсуков – 8 особей, енотов-полоскунов – 50, выдр – 20 и соболей – 35 особей, в том числе 1 особь в возрасте менее 1 года.

66. ОАО «Петрозаводск» ловит животных в тайге.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, при вылове бурых медведей – 15 особей, лосей – 23, в том числе 3 в возрасте менее 1 года, туров – 18 и кабанов – 85 особей.

67. ООО «Рыбпром» ловит жереха, хариуса, сома и мионгу на р. Волга.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира при следующих объемах ловли: жерех – 120 тонн, хариус – 258, сом – 97 и мионга – 140 тонн.

68. Организация «Рыболов» ловит рыбу в Тихом океане.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира при получении новой лицензии, если объем выловленной рыбы за год составил: минтай – 142 т., треска – 458, сельдь – 890, сайра – 680 и нерка – 48 тонн.

69. Организация «Пеликан» - градообразующая российская организация на побережье Азовского моря, однако в перечень градообразующих Правительством РФ она не внесена.

Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если объем выловленной рыбы в Азовском море составил 430 т. осетра и 128 т. семги.

70. Организация «Гринпис» совместно с Институтом океанологии РФ вылавливала морских животных. В текущем году, организация обратилась в лицензионные органы за получением новой лицензии.

Необходимо рассчитать сумму сбора, которую необходимо уплатить «Гринпис», если ею было отловлено: касаток – 2 особи, крылаток 5, морских котиков – 10 и серых тюленей – 10 особей.

Задача 8.

71. Гражданин подает кассационную жалобу на решение суда. Оспариваемая сумма равна 130 000 руб., а сумма искового заявления с учетом морального ущерба, нанесенного гражданину, составляет 790 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

72. Нотариус удовлетворяет договор поручения. Сумма принимаемых по договору обязательств равна 30000 руб.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

73. Сумма иска – 600 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 50000 руб. Истец освобожден от уплаты пошлины.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины для плательщика.

74. Гражданка обратилась в суд с иском о расторжении брака и о разделе имущества (дачи), находящейся в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины с данного искового заявления.

75. Гражданка подала заявление о повторной выдаче постановления суда на 8 страницах.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

76. Гражданин подает исковое заявление имущественного характера в суд общей юрисдикции, цена иска, указанного в заявлении, составила 90 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

77. Физическое лицо подает заявление об оспаривании действий администрации города.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

78. Гражданин обратился к нотариусу для удовлетворения договора дарения транспортного средства родному брату.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

79. В суд подается заявление о признании сделки недействительной.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

80. Гражданка являющаяся инвалидом 1 группы, обратилась к нотариусу для удостоверения завещания.

Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.

Задача 9

81. Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества следующие, тыс. руб.

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 740	32 740
Из них транспортные средства принятые на учет после 01.01.2013 года		760	780	900
Износ основных фондов	14 500	14 650	14 740	14 750
Из них износ транспортных средств принятых на учет после 01.01.2013 года		7	14	20
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Износ нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450
Производственные запасы	21 700	26 380	21 300	20 000
Готовая продукция	8 760	11 900	35 000	34 700
Товары	4 390	5 670	5 670	3 890
Прочие запасы и затраты	1 200	1 240	1 200	200

Необходимо рассчитать налог на имущество за 1 квартал отчетного года. Заполните расчет по авансовым платежам по налогу на имущество организации.

82. На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Этот автомобиль числится за организацией до продажи 25 февраля. Других автомобилей у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

83. Организации принадлежит: 2 грузовых автомобиля «КамАЗ» с мощностью двигателя 400 л. с.; 3 грузовых автомобиля «ЗиЛ» с мощностью двигателя 240 л. с.; 3 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью

двигателя 80 л. с.; 4 легковых автомобиля «Жигули» с мощностью двигателя 80 л. с.; 4 легковых автомобиля «ГАЗ» с мощностью двигателя 150 л. с.

Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна заплатить организация.

84. Место нахождения ООО «Альфа» г. Москва. В собственности организации имеются следующие транспортные средства: автобус с двигателем мощностью 160 л. с.; легковой автомобиль ВАЗ-2108 с двигателем мощностью 64 л. с. Право владения и пользования автомобилем было предано гражданину Л. Л. Николаеву 19 июля сроком на 3 года, о чем ООО «Альфа» уведомила соответствующий налоговый орган надлежащим образом; легковой автомобиль BMW Z8 Alpina с мощностью двигателя 380 л. с. был приобретен организацией 23 марта и зарегистрирован 26 марта; два грузовых автомобиля ГАЗ-3307 с мощностью двигателя по 200 л. с. каждый, один из которых был продан и 6 июля снят с регистрации

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

85. ООО «Победа» содержит на территории игорного заведения 30 игровых столов, из них на 6 участвует как организатор или наблюдатель, а так же установлено 75 игровых автоматов. В отдельном помещении размещены 7 детских игровых автоматов без денежного выигрыша, а так же 5 столов для игры в бильярд, которые сдаются на повременной основе без выплаты по ним выигрышей.

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес.

86. Гражданин О. А Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года был призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге О. А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

87. Менеджер фирмы В. В. Антонов имеет в собственности трехкомнатную квартиру, автомобиль марки «Мерседес», дачу, мотосани с мощностью двигателя 53 кВт. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 423 000 руб. оценочная стоимость автомобиля 760 000 руб. страховая стоимость дачи 198 000 руб. стоимость мотосаней 49000 руб.

Необходимо рассчитать налог на имущество физических лиц, подлежащей уплате за год.

88. Квартира находится в собственности трех физических лиц. Доли таковы: мать – 50%, дочь – 25%, сын – 25%. Инвентарная стоимость квартиры составляет 145 000 руб., рыночная стоимость квартиры 655 000 руб.

Необходимо определить сумму налога, подлежащую уплате каждым членом семьи.

89. Физическое лицо, являющееся плательщиком налога на имущество, уплатило его в полном объеме – 1300 руб. В сентябре текущего года начисленная сумма была снижена на 460 руб. по причине утраты собственности в следствие пожара.

Необходимо определить последовательность действий физического лица и налогового органа по возвращению переплаты налога на имущество.

90. Гражданин А. А. Баранчиков на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7 700 м². Кадастровая оценка участка установлена в 1 млн 770 тыс. руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена в 0,3%. Гражданин зарегистрировался индивидуальным предпринимателем и полностью использует земельный участок для производства сельскохозяйственной продукции, при этом применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Необходимо определить, признается ли гражданин А. А. Баранников плательщиком земельного налога, если «да», то укажите сумму налога.

Задача 10

91. Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина В. Г. Доховикова и его супруги (инвалида 1 группы). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января рассчитываемого года составляет 200 000 руб.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

92. Земельный участок находится в общей долевой собственности И. И. Иванова и П. П. Петрова. Иванову принадлежит 40% земли, а Петрову 60%. Кадастровая стоимость всего земельного участка на 1 января составляет 2 млн. руб. Ставка налога установлена в 0,3%

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

93. Индивидуальный предприниматель оформил право собственности на земельный участок в центре города и использует его в коммерческой деятельности: организовал платную стоянку автомобилей. В выданном еще 3 года назад, Свидетельстве на право собственности фигурирует оценка в 195 тыс. руб. Иных документов, характеризующих переоценку объекта налогоплательщик не получал. Ставка земельного налога для данной категории земель установлена в 1,5%.

Необходимо определить сумму земельного налога

94. Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб.; при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб.; из которого списано в производство сырья на сумму 210 000 руб.; затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб

Необходимо рассчитать налог по упрощенной системе налогообложения.

95. ООО «Зима» осуществляет розничную торговлю продуктами питания через магазин, имеющий площадь торгового зала 70 м². Отдел площадью 15 м² используется для продажи подакцизных товаров. $K_1=1,081$, $K_2=0,37$, базовая доходность с 1 м² – 1800,00 руб.

Необходимо рассчитать единый вмененный налог.

96. Предприниматель А. Б. Заболуев платит единый сельскохозяйственный налог. За определенный период он получил выручку в размере 300 000 руб. и израсходовал на закупку зерна 10 000 руб., закупку комбикорма 12 000 руб., в том числе 2 000 руб. на доставку комбикорма, на заработную плату персоналу 100 000 руб., налоги от заработной платы 14 000 руб., коммунальные услуги 2 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕСХН.

97. Предприниматель И. Н. Совков переходит на уплату единого сельскохозяйственного налога. На балансе предпринимателя находятся основные средства по остаточной стоимости: комбайн – 120 000 руб. (срок полезного использования 17 лет), сенокосилка – 40 000 руб (срок полезного использования 8лет), компьютер стоимостью 30 000 руб. (срок полезного использования 3 года), принтер стоимостью 6 000 руб. (срок полезного использования 2 года).

Необходимо определить, какую стоимость основных средств предприниматель сможет включить в первый год применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

98. ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В текущем году была куплена установка по взвешиванию рыбы стоимостью 30 000 руб. Установка была оплачена во 2 м квартале, а получена лишь в третьем.

Необходимо рассчитать, в каком квартале, и в какой сумме организация внесет расходы стоимость установки.

99. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы.

Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.

100. Казино имеет филиал, расположенный в другом субъекте РФ. Филиал располагает 12 кассами тотализатора и 18 игровыми автоматами.

Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес.