

Федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение
«Новокузнецкий государственный гуманитарно-технический колледж-интернат»
Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации

Утверждаю
Зам. директора по УР
_____ Лебедева И.П.

Специальность 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике»

КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

ОП 08 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Новокузнецк

Рассмотрено на заседании
Методической комиссии специальности ОДВЛ
Протокол № 12 от 23.05.2022г.
Председатель МК Осколкова Е.А.

Организация-разработчик:

федеральное казенное профессиональное образовательное учреждение
«Новокузнецкий государственный гуманитарно-технический колледж-интернат»
Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации.

Разработчик:

Сапожникова Л.А. – преподаватель высшей категории

Содержание

1.	Паспорт комплекта контрольно-измерительных материалов по учебной дисциплине	4
2.	Рубежный и промежуточный контроль и оценка освоения учебной дисциплины по разделам и темам	6
3.	Комплект материалов для оценки освоение знаний и умений, общих и профессиональных компетенций	8
4.	Комплект материалов для промежуточной аттестации	16

1. Паспорт комплекта контрольно-измерительных материалов

Контрольно-измерительные материалы предназначены для проверки результатов освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» адаптированной образовательной программы (далее АОП) по специальности 38.02.03 «Операционная деятельность в логистике».

Контрольно-измерительные материалы позволяют оценивать освоение умений и усвоения знаний по дисциплине.

1.1 Контроль и оценка результатов освоения знаний и умений.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>Умения: У1 - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; У2 - понимать сущность и порядок расчетов налогов; У3 - самостоятельно изучать правовые акты и нормативные документы, регламентирующие порядок взимания налогов и сборов; У4 - рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащие взносу в бюджет или во внебюджетные фонды; У5 - пользоваться имеющимися информационными источниками по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц и Интернет – ресурсами.</p> <p>Знания: З1 - основ налоговой системы Российской Федерации, теоретические и методологические принципы ее построения; З2 - прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей, налоговых органов и их должностных лиц; З3 - налоговое законодательство; З4 - экономическую сущность налогов и их виды; З5 - методику расчета налогов и сборов</p>	<p>Тестовые задания Проверка индивидуальных заданий Практические занятия Опрос Проверка самостоятельных работ</p> <p>Проверка индивидуальных заданий Практические занятия Контрольная работа Решение задач Опрос Проверка самостоятельных работ Тестовые задания</p>

1.2 Контроль и оценка результатов освоения общих и профессиональных компетенций.

Предмет (ы) оценивания	Объекты оценивания
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	Оперативность и результативность решения профессиональных проблем в стандартных и нестандартных ситуациях
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития	Эффективный поиск необходимой информации. Обоснованность её выбора, и использования для решения профессиональных задач и самообразования.
ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.	Эффективность использования программного обеспечения, информационных ресурсов и возможностей сети Интернет в профессиональной деятельности.
ПК 3.1. Владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы.	Соблюдение методики оценки эффективности функционирования логистической системы. Правильность выполнения расчётов по оценке эффективности.
3.4 Применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов.	Использование современных логистических концепций для решения задач сокращения расходов.
4.3 Подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.	Владение методикой анализа систем складирования и транспортировки. Подбор критериев для оценки оптимальности систем складирования.
ПК 4.4 . Определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.	Обоснованность постановки цели и задач организации для оптимальности функционирования его подразделений. Правильность решения практических задач определения критериев оптимальности функционирования подразделения логистической системы.

2. Рубежный и промежуточный контроль оценивания учебной дисциплины по разделам и темам

Раздел, тема	Наименование разделов и тем	№ задания	Проверяемые знания (З) и умения (У)	Проверяемые компетенции	Форма и методы контроля Формулировка задания
Раздел 1.	Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации				
Тема 1.1	Нормативно-правовая база налоговых правоотношений.	№ 1	У1, У2, У3, З1,З2,З3, З4	ОК3, ОК4, ОК5	Самостоятельная работа с Налоговым кодексом. Подготовка сообщений по темам.
Тема 1.2	Виды налогов Российской Федерации				
Раздел 2.	Налоги и сборы Российской Федерации				
Тема 2.1	Федеральные налоги	№2	У4,У5, З5	ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4	Решение задачи 1.Определение налоговой базы и расчет суммы налога на добавленную стоимость.
Тема 2.2	Региональные и местные налоги Контрольная работа	№ 3	У4,У5, З5	ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4	Контрольная работа, Формирование налоговой базы по налогам и расчеты налогов за отчетный период.
Раздел 3	Специальные налоговые режимы.				

Тема 3.1	Специальные налоговые режимы.	№4	У1, У3, У5, 31, 32, 33, 34, 35	ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4	Решение задач
Тестовое задание по разделам		№ 5	У1 – У5 31 – 35	ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4	
Промежуточная аттестация		№6	У1 – У5 31 – 35	ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4	Контрольная работа

3. Комплект материалов для оценки освоения знаний и умений, общих и профессиональных компетенций

Задание № 1

Раздел 1. Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.

Тема 1.1 Нормативно-правовая база налоговых правоотношений.

Тема 1.2 Виды налогов Российской Федерации

Предмет (ы) оценивания	Объект (ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
ОК3, ОК4, ОК5 У1, У2, У3, 31,32,33, 34	Продукт + процесс	Оценка качества выполненного задания.	Соответствие требованиям (см. УВЗ)

(УВЗ) Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: внеаудиторная работа.
2. Максимальное время выполнения задания: 4 часа
3. Вы можете воспользоваться конспектом лекций, дополнительной литературой, интернет ресурсами.
4. Время для сообщения 5 минут:
 - аргументированность и чёткость изложения;
 - раскрытие темы;
 - демонстрация навыков подбора информации из различных источников.
5. Ответы на вопросы должны:
 - быть краткими;
 - точными.

Текст задания: Самостоятельная работа с Налоговым кодексом.

Подготовка сообщений по темам:

1. Действие актов законодательства о налогах во времени.
2. Экономическое содержание налогов. Роль налогов в перераспределении национального дохода.
3. Фискальное и стимулирующее значение налогов.
4. Организация налогового контроля в РФ.

Задание № 2

Раздел 2. Налоги и сборы Российской Федерации

Тема 2.1 Федеральные налоги

Предмет (ы) оценивания	Объект (ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4 У4,У5, 35	Продукт	Правильность решения задач	Соответствие требованиям (см. УВЗ)

(УВЗ) Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: внеаудиторная работа.
2. Максимальное время выполнения задания: 45 мин
3. Вы можете воспользоваться конспектом лекций и дополнительной литературой
4. Задача должна быть:
 - решена правильно в соответствии выданному заданию;
 - ответы обоснованы.

Текст задания: 1. Определение налоговой базы и расчет суммы налога на добавленную стоимость.

Задача.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре 2014 г. составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 180 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 8000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание № 3

Раздел 2. Налоги и сборы Российской Федерации

Тема 2.2 Региональные и местные налоги

Контрольная работа

Предмет (ы) оценивания	Объект (ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4 У4, У5, 35	Продукт	Качество выполненного задания.	Соответствие требованиям (см. УВ3)

(УВ3) Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: аудиторная работа.
2. Максимальное время выполнения задания: 2 ч
3. Вы можете пользоваться НК РФ для ответа на вопрос - Как формируется налоговая база по налогам и рассчитываются налоги за определенный отчетный период?

Текст задания: Формирование налоговой базы по налогам и расчеты налогов за определенный отчетный период.

- изучение главы 25 НК РФ часть II;
- составление схем классификации доходов и расходов организации;
- определение прибыли, доходов и расходов для целей налогообложения;
- формирование налоговой базы в зависимости от видов деятельности предприятий.

Задание № 4

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Предмет (ы) оценивания	Объект (ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4 У1, У3, У5, 31, 32, 33, 34, 35	Продукт + процесс	Правильность решения задач, обоснованность выводов	Соответствие требованиям (см. УВЗ)
УВЗ) Условия выполнения задания 1. Место выполнения задания: внеаудиторная работа. 2. Максимальное время выполнения задания: 45 мин 3. Вы можете воспользоваться конспектом лекций и дополнительной литературой 4. Задача должна быть: - решена правильно в соответствии выданному заданию; - ответы обоснованы.			

Текст задания:

Задача 1. Определение налоговой базы и расчет суммы единого налога на вмененный доход.

Условие задачи. Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м², занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м² и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м², другого павильона (обозначим его № 1) – 30 м².

В примере используются корректирующие коэффициенты: $K_2 = 0,47$, $K_3 = 1,104$.

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Задача 2. Расчет суммы налога по упрощенной системе налогообложения.

Условие задачи. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции – 6 млн руб.; накладные расходы – 1,5 млн руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн руб. Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание №5

Предмет (ы) оценивания	Объект (ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4 У1 –У5, 31 – 35	Продукт + процесс	См. критерии	

Тестовое задание

Критерии оценки:

- оценка «отлично» при 91-100% выполнения задания;
- оценка «хорошо» при 81-90 %;
- оценка «удовлетворительно» при 71-80%;
- оценка «неудовлетворительно» менее 70% выполнения задания.

Вариант № 1

1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;

2. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)

- добровольность;
- безвозмездность;
- обязательность;
- дифференцированность;
- справедливость.

3. Налоговая ставка - это

- размер налога на единицу обложения
- размер налога на налогооблагаемую базу
- размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

4. Налоговая база - это

- стоимостая, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- стоимостая, физическая или иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории РФ
- стоимостая, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

5. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность -

- по уплате установленных налогов и сборов
- по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов
- по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика

6. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- федеральные, региональные и местные налоги и сборы
- федеральные и региональные налоги и сборы
- федеральные налоги и сборы

7. К федеральным налогам не относится

- налог на имущество организаций лиц
- государственная пошлина

в) налог на прибыль организаций

8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в пользу налогоплательщика

б) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы

в) по решению органов власти в каждом конкретном случае

9. Арес на все имущество налогоплательщика-организации

а) не может быть наложен

б) может быть наложен

в) может быть наложен только по решению арбитражного суда

10. Организации одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являются

а) могут

б) не могут

в) могут в редких случаях

11. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) лично налогоплательщиком

б) по почте или лично налогоплательщиком

в) по почте

12. Налоговая проверка может проводиться:

а) за три года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки

б) за три года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика

в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки

13. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с восемнадцатилетнего возраста

б) с шестнадцатилетнего возраста

в) с четырнадцатилетнего возраста

14. Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа)

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

б) лица, использующие наемный труд

в) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

15. По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):

а) подлежат вычету

б) не подлежат вычету

в) подлежит вычету в размере не превышающем 50%

16. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)

а) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки

б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции

в) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг

17. К каким видам налогов относятся акцизы?

а) региональным прямым

б) региональным косвенным

в) федеральным косвенным

18. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как

а) календарный месяц

- б) квартал
- в) месяц или квартал в зависимости от суммы выручки

19. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- а) только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
- б) ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- в) только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

20. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

Вариант № 2

1. Налог - это

- а) обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
- б) обязательный индивидуально-безвозездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства
- в) обязательный индивидуально-безвозездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

2. Субъект налогообложения - это

- а) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

3. Налоговый период - это

- а) календарный год, квартал или месяц;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам

4. Недоимка - это

- а) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончании календарного года
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

5. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

6. К региональным налогам относится

- а) налог на имущество физических лиц
- б) земельный налог
- в) налог на имущество организаций лиц

7. К специальным налоговым режимам относится:

- а) создание оффшорных зон
- б) предоставление инвестиционного налогового кредита
- в) упрощенная система налогообложения

8.К актам законодательства о налогах и сборах относятся

- а) приказы, методические рекомендации и письма Федеральной налоговой службы
- б) приказы ФНС России и ФТС России
- в) федеральные законы

9.Налогоплательщики- организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:

- а) в двухнедельный срок
- б) в пятидневный срок
- в) в десятидневный срок

10.Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) с подачей заявления о ликвидации организации
- б) со смертью учредителя организации
- в) с уплатой налога или сбора

11.Участниками налогового контроля являются:

- а) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы
- б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов
- в) Налоговые органы

12.Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:

- а) на основании уведомления налогоплательщика
- б) на основании решения руководителя налогового органа
- в) без специального решения руководителя налогового органа

13. НДС уплачивается:

- а) ежемесячно
- б) ежеквартально
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки

14.По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

- а) как стоимость реализованных подакцизных товаров
- б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

15.Налогоплательщиками акцизов являются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
- б) организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
- в) организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ

16.Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Государственные унитарные предприятия
- б) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
- в) Государственные образовательные учреждения

17.В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 35%

18.Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков

19.Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- а) предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
- б) предприятия, учреждения, организации, физические лица

в) российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

20. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

а) доходы или доходы уменьшенные на величину расходов

б) только совокупный доход, полученный за отчетный период

в) только валовая выручка, полученная за отчетный период

4. Комплект материалов для промежуточной аттестации по дисциплине

Форма проведения промежуточной аттестации – контрольная работа

Предмет (ы) оценивания	Объект (ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
ОК 3, ОК 4, ОК5 ПК 3.1, ПК 3.4, ПК 4.3, ПК 4.4 У1, У3, У5, 31, 32, 33, 34, 35	Продукт + процесс	Полнота раскрытия вопросов, Правильность решения задачи, обоснованность выводов.	Соответствие требованиям (см. УВЗ)
УВЗ) Условия выполнения задания 1. Место выполнения задания: аудиторная работа. 2. Максимальное время выполнения задания: 45 мин. 3. Вопросы – 2, задача - 1 4. Критерии оценки: - оценка «отлично» выставляется, если достаточно полно раскрыты вопросы, верно решена задача; - оценка «хорошо» выставляется, если имеются отдельные недостатки в раскрытии вопросов, задача решена верно; - оценка «удовлетворительно» если имеются существенные недостатки в раскрытии вопросов и решении задачи; - оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент не справился с заданием.			

Перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине ОП 08 «Налоги и налогообложение» в форме контрольной работы.

1. Принципы построения и элементы налоговой системы. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Субъекты и объекты налоговых правоотношений.
2. Понятие налога и сбора. Виды налогов и сборов Российской Федерации, порядок их установления и введения в действие. Принципы установления налогов.
3. Налог на добавленную стоимость: плательщики, освобождение от уплаты налога, объект и порядок определения налоговой базы. порядок применения вычетов по налогу на добавленную стоимость, сроки уплаты, документооборот по налогу на добавленную стоимость.
4. Налог на прибыль: плательщики, объект, особенности исчисления налоговой базы в соответствии с налоговым учетом, налоговый период, исчисление авансовых платежей и суммы налога на прибыль.
5. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект и порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, порядок применения льгот.

6. Налог на доходы физических лиц. Порядок применения стандартных вычетов.
7. Налог на доходы физических лиц. Порядок применения социальных вычетов.
8. Налог на доходы физических лиц. Порядок применения имущественных вычетов.
9. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.
10. Прочие федеральные налоги и сборы. Акцизы.
11. Прочие федеральные налоги и сборы. Налог на добычу полезных ископаемых.
12. Прочие федеральные налоги и сборы. Водный налог.
13. Прочие федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами животного мира.
14. Прочие федеральные налоги и сборы. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Прочие федеральные налоги и сборы. Государственная пошлина.
16. Налог на имущество организаций: плательщики, объект и порядок исчисления среднегодовой стоимости имущества, налоговый и отчетные периоды. Порядок применения налоговых льгот.
17. Транспортный налог: плательщики, объект и налоговая база, исчисления суммы налога. Сроки уплаты. Порядок применения налоговых льгот.
18. Земельный налог: плательщики, объект и порядок определения кадастровой стоимости земли, определение суммы налога, ставки налога в зависимости от назначения земельного участка, сроки уплаты. Порядок применения налоговых льгот.
19. Специальные налоговые режимы. Единый налог на вмененный доход.
20. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения.
21. Специальные налоговые режимы. Единый сельскохозяйственный налог.
22. Специальные налоговые режимы. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
23. Организация налогового контроля в РФ.
24. Налоговая политика РФ.

Задача 1

Определить налоговую базу по НДФЛ, если известно, что зарплата работника за январь составила 18 500 руб. На иждивении у него трое детей в возрасте до 18 лет.

Задача 2

У одинокой матери на иждивении два ребенка в возрасте до 18 лет. Ее зарплата за январь составила 16 800 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ.

Задача 3

Зарплата одинокой матери, имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте до 18 лет, в июле месяце составила 12 400 руб. Ее зарплата за январь – июнь – 79 600 руб.

Определить налоговую базу по НДФЛ за январь – июль.

Задача 4.

ООО приняло решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. Налоговая база по налогу на прибыль за 1-й квартал составила 240 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20%.

На выплату дивидендов предусмотрено 60% чистой прибыли.

Доля участников ООО: Иванов – 30%, Петров – 60%, Сидоров – 10%.

Определить налоги, удержанные с участников общества (п. 4 ст. 224 НК).

Задача 5

В отчетном налоговом периоде налогоплательщик оплатил свое обучение в институте в сумме 45 000 руб. и обучение сына в сумме 55 000 руб.

В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13%, составил 120 000 руб., который выплачивался в форме оклада ежемесячно в одинаковой сумме

Требуется определить:

Сумму НДФЛ, удержанную в отчетном году.

Сумму НДФЛ, подлежащую возврату.

Задача 6.

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре 2000 г. приобрел в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб.

Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае 2001 г. К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1% стоимости имущества.

Задача 7

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8

Гражданин имеет садовый участок в Московской области общей площадью 700 м². Ставка земельного налога на участок, используемый для садоводства и огородничества, в 2004 г. составляла 9 коп. за 1 м².

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую гражданин должен заплатить за садовый участок в 2005 г., если известно, что ставка земельного налога в этом году увеличилась по сравнению с 2004 г. в 2 раза.

Задача 9

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 1500 тыс. руб. (с учетом НДС). Сумма фактических расходов производства равна 700 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль. Налоговая ставка установлена в размере 20 процентов.

Задача 10

Организацией реализован грузовой автомобиль:
первоначальная стоимость с НДС - 170 тыс. руб.,
амортизация -50 тыс. руб.,
договорная цена реализации -90 тыс. руб.;
Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) за месяц в киоске составила:
а) по товарам, облагаемым по ставке 20 %, – 200 000 руб.;
б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 000 руб.
Покупная стоимость товаров (без НДС):
а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 180 000 руб.;
б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 150 000 руб.
Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 12

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой организации, занимающейся торговлей мебели составила 2050 тыс. руб.
Покупная стоимость товаров (без НДС) от завода-изготовителя – 1600 тыс.руб.
Ставка НДС – 20%
Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.