

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Сахалинский государственный университет»

Л. В. ДЕНИСЕНКО

**НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ПРАКТИКУМ

Южно-Сахалинск
Издательство СахГУ
2013

УДК 336.221.4(470+579)(о76)
ББК 65.261.411-5(2Рос)
ДЗЗ

*Печатается по решению учебно-методического совета
Сахалинского государственного университета, 2013 г.*

Рецензенты:

*Выголов Е. Ю., кандидат экономических наук;
Тен Ин Су, кандидат экономических наук*

ДЗЗ Денисенко, Л. В. Налоговая система Российской Федерации : практикум / Л. В. Денисенко. – Южно-Сахалинск : изд-во СахГУ, 2013. – 148 с.
ISBN 978-5-88811-450-6

Практикум «Налоговая система Российской Федерации» предназначен для студентов, обучающихся по направлению подготовки 080100.62 «Экономика», профиль «Финансы и кредит». Практикум содержит тестовые задания, практические задачи по теории и практике налогообложения юридических и физических лиц, кроссворды по изучаемым темам, необходимые для самостоятельной подготовки к практическим и семинарским занятиям.

Практикум позволяет студентам лучше понять основные вопросы теории налогов и налогообложения, принципы налогообложения, на которых базируется налоговая система Российской Федерации, порядок исчисления и уплаты действующих налогов и сборов в соответствии с законодательством о налогах и сборах в Российской Федерации.

УДК 336.221.4(470+579)(о76)
ББК 65.261.411-5(2Рос)



© Денисенко Л. В., 2013
© Сахалинский государственный университет, 2013

СОДЕРЖАНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	5
1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	6
2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
3. ТЕМЫ ЛЕКЦИЙ И ИХ СОДЕРЖАНИЕ	10
Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе ...	10
Тема 2. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения.....	10
Тема 3. Налоговая система государства	11
Тема 4. Налоговая политика государства	12
Тема 5. Акцизы	12
Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	12
Тема 7. Налог на прибыль организаций	13
Тема 8. Налог на имущество организаций	13
Тема 9. Налогообложение природопользования.....	14
Тема 10. Налог на доходы физических лиц	14
Тема 11. Налог на имущество физических лиц	15
Тема 12. Другие налоги и сборы	15
Тема 13. Специальные налоговые режимы	15
4. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ	17
Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе ...	17
Тема 2. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения.....	17
Тема 3. Налоговая система государства	17
Тема 4. Налоговая политика государства	17
Тема 5. Акцизы	17
Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	17
Тема 7. Налог на прибыль организаций	17
Тема 8. Налог на имущество организаций	18
Тема 9. Налогообложение природопользования.....	18
Тема 10. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)...	18
Тема 11. Налог на имущество физических лиц	18
Тема 12. Другие налоги и сборы.....	18
Тема 13. Специальные налоговые режимы	18

5. НАГЛЯДНОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	19
6. ФОРМЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	27
6.1. Тестовые задания	27
6.2. Практические задачи	54
6.3. Кроссворды	73
7. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ	110
8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	114
9. ГЛОССАРИЙ	118

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Изучению налогов и российской системы налогообложения посвящены в настоящее время многие научные работы и учебники. В них раскрываются теоретические основы налогообложения, правила исчисления и порядка уплаты налогов, система которых в Российской Федерации достаточно сложна.

Налоговые системы большинства развитых стран складывались столетиями под воздействием различных экономических, политических и социальных условий. Поэтому налоговые системы разных стран отличаются друг от друга: по видам и структуре налогов, налоговым ставкам, способам взимания, количеству предоставляемых льгот и ряду других важнейших признаков. При этом налоговая система Российской Федерации в настоящее время по своей общей структуре, принципам построения и перечню налоговых платежей в основном соответствует системам налогообложения юридических и физических лиц, действующим в странах с рыночной экономикой. Поэтому знание налогового законодательства, налоговая грамотность являются необходимым условием обеспечения успешного развития экономики как страны в целом, так и каждого хозяйствующего субъекта в отдельности.

В основе дисциплины «Налоговая система Российской Федерации» лежат основные теоретические представления о сущности налогов, принципах налогообложения, сущности налоговой политики и налоговых реформ государства, о полномочиях, правах и обязанностях субъектов налоговых отношений. Особо выделены виды налогов и сборов в налоговой системе Российской Федерации, их классификация, порядок исчисления и уплаты конкретных налогов.

Овладение знаниями дисциплины позволит студентам иметь более полное представление о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и других важных вопросах, связанных с налогообложением.

Практикум включает содержание дисциплины «Налоговая система Российской Федерации», тематические планы лекционных и семинарских занятий, тестовые задания, практические задачи и кроссворды.

Может быть рекомендован для студентов экономических вузов.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Налоги являются основой государственных финансов. Они являются основным источником доходной части бюджетов всех уровней и эффективным инструментом государственного регулирования социально-экономических отношений. Столь же весомыми и важными являются налоговые отчисления и для корпоративных финансов. Поэтому от правильных управленческих решений, принятых с учетом налоговых последствий, зачастую зависит степень экономического роста и развития предприятия.

Вместе с тем государство только в том случае может реально использовать налоги через присущие им функции, если в обществе создана атмосфера уважения к налогу, основанная на понимании, как экономической необходимости существования налоговой системы, так и установленных государством правил взимания конкретных налогов.

В связи с этим знание налоговой системы, порядка и условий ее функционирования является непременным условием восприятия налоговой культуры и уважения к налогу со стороны всех граждан государства.

Целью дисциплины является формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачей дисциплины является формирование системы знаний в области общей теории налогов; обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России.

Место дисциплины в профессиональной подготовке студента.

Дисциплина «Налоговая система Российской Федерации» относится к вариативной части профессионального цикла и является обязательной дисциплиной.

Дисциплина «Налоговая система Российской Федерации» имеет тесную связь с такими дисциплинами, как «Эконо-

мическая теория», «Экономика предприятия», «Финансы», «Финансы организаций», «Налоги и налогообложение», «Налоговый менеджмент», «Финансовый учет и анализ», «Финансовый менеджмент».

Требование к результатам освоения содержания дисциплины.

Учебное пособие «Налоговая система Российской Федерации» предназначено для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 «Экономика», профиль «Финансы и кредит».

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование у студентов следующих общекультурных компетенций (ОК) и профессиональных компетенций (ПК) в соответствии с ФГОС ВПО по данному направлению:

- владение культурой мышления, способность к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- способность анализировать социально значимые процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (ОК-4);
- умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- способность логически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);
- готовность к кооперации с коллегами, работе в коллективе (ОК-7);
- способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность (ОК-8);
- способность понимать сущность и значение информации в развитии современного информационного общества, сознавать опасности и угрозы, возникающие в этом процессе, соблюдать основные требования информационной безопасности, в том числе защиты государственной тайны (ОК-12);
- владение основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, навыками работы с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13);
- способность осуществлять функции должностных лиц государственных и иных органов, наделенных властными полномочиями в области финансовых и денежно-кредитных отношений (ПКП-2);
- способность готовить информационно-аналитическое обеспечение разработки стратегических, текущих и оперативных прогнозов, планов, бюджетов; осуществлять их мо-

иторинг, анализировать и контролировать ход их выполнения (ПКП-3);

– способность анализировать и оценивать риски, осуществлять мероприятия по их снижению, оценивать эффективность использования финансовых ресурсов для минимизации финансовых потерь (ПКП-4);

– способность готовить мотивированные обоснования принятия управленческих решений по кругу выполняемых операций (ПКП-5);

– способность осуществлять разработку и реализацию рекомендаций по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций, а также органов государственной власти и органов местного самоуправления (ПКП-6).

В результате изучения дисциплины студенты должны:

знать:

основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России, основные направления налоговой политики Российской Федерации;

механизм исчисления и уплаты действующих в настоящее время налогов и сборов в Российской Федерации;

права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;

ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;

уметь: самостоятельно производить расчеты по исчислению налоговых платежей;

владеть: методикой исчисления налогов.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

- Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе.
- Тема 2. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения.
- Тема 3. Налоговая система государства.
- Тема 4. Налоговая политика государства.
- Тема 5. Акцизы.
- Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС).
- Тема 7. Налог на прибыль организаций.
- Тема 8. Налог на имущество организаций.
- Тема 9. Налогообложение природопользования.
- Тема10. Налог на доходы физических лиц.
- Тема 11. Налог на имущество физических лиц.
- Тема 12. Другие налоги и сборы.
- Тема 13. Специальные налоговые режимы.

3. ТЕМЫ ЛЕКЦИЙ И ИХ СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их назначение (меркантилизм, теории обмена, теории коллективных потребностей). Современное понятие налогов.

Характерные черты налогов как вида финансового платежа: принудительный характер, законодательный характер, безэквивалентность, формирование доходов бюджета.

Налоги как экономическая категория. Перераспределение ВВП посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов. Объективные основы воздействия налогов на социально-экономическое развитие общества.

Тема 2. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения

Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Основные понятия в области налогообложения. Налогоплательщики, их характеристика. Понятие налогоплательщика и плательщика сборов. Налоговый резидент и налоговый нерезидент: критерии резидентства, объем налоговых обязательств. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Законный представитель налогоплательщика. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Налоговый агент. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.

Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: законодательная, эффективная. Налоговые льготы и их назначение. Виды налоговых льгот:

понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум, налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов, инвестиционный налоговый кредит. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налогов и сборов. Порядок уплаты налогов и сборов. Сроки уплаты налогов и сборов.

Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом (справедливость, определенность, удобство, экономия), их содержание и значение. Современные принципы налогообложения и их практическая реализация. Экономическое и юридическое двойное налогообложение. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение.

Тема 3. Налоговая система государства

Налоговая система: понятие и структурные элементы. Факторы развития налоговой системы.

Классификация налогов и ее назначение. Классификационные критерии. Прямые и косвенные налоги. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), фискальная монополия, таможенная пошлина.

Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации: федеральные, региональные, местные. Состав и структура налоговой системы Российской Федерации.

Налоговый контроль как составной элемент налогового администрирования. Формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговые проверки: камеральная налоговая проверка, выездная налоговая проверка. Цели и методы их проведения. Общие основы проведения камеральной и выездной налоговой проверки.

Налоговые органы. Права и обязанности налоговых органов и должностных лиц налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи.

Налоговая система Российской Федерации и этапы ее развития. Характеристика основных этапов развития налоговой системы РФ.

Тема 4. Налоговая политика государства

Понятие налоговой политики государства. Цели и задачи налоговой политики. Инструменты реализации налоговой политики государства. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики.

Концептуальные подходы к построению налоговой политики государства. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов.

Понятие налоговой реформы. Причины проведения налоговой реформы. Виды налоговых реформ.

Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления.

Тема 5. Акцизы

Экономическая характеристика акцизов как вида косвенных налогов. Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях.

Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.

Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период.

Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты акциза в бюджет.

Особенности акцизного налогообложения нефтепродуктов.

Особенности взимания акциза по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС.

Объект налогообложения. Определение места реализа-

ции товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы.

Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС.

Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета.

Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет.

Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России.

Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы, необлагаемые доходы. Расходы и их группировка. Основные виды расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее.

Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему.

Тема 8. Налог на имущество организаций

Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях.

Состав плательщиков налогов. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее формирования. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Особенности формирования налоговой базы в рамках договора простого товарищества и имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему.

Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне места нахождения организации или ее обособленных подразделений.

Тема 9. Налогообложение природопользования

Экономическое содержание и назначение налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами.

Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога.

Водный налог, его место в налоговой системе России. Плательщики водного налога. Характеристика элементов налогообложения.

Земельный налог, его фискальная и регулирующая роль. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты сборов.

Тема 10. Налог на доходы физических лиц

Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц.

Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период.

Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.

Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки

представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями. Порядок применения НДС индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Тема 11. Налог на имущество физических лиц

Место и роль налога на имущество физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 12. Другие налоги и сборы

Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Виды государственной пошлины. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты государственной пошлины.

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Тема 13. Специальные налоговые режимы

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы нало-

гообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.

Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, НДС при применении СРП.

4. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

- Развитие налогообложения в России.
- Общие и частные теории налогов.
- Переложение налогов.
- Содержание классической теории налогов.
- Основные положения кейнсианской теории налогов.

Тема 2. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения

- Правовое определение налогов и сборов.
- Элементы налогообложения и их характеристика.
- Классические принципы налогообложения.

Тема 3. Налоговая система государства

- Налоговая система: понятие и структурные элементы. Факторы развития налоговой системы РФ.
- Налоговый контроль как составной элемент налогового администрирования.

Тема 4. Налоговая политика государства

- Цели, задачи, основные направления налоговой политики Российской Федерации.
- Формы налоговой политики.

Тема 5. Акцизы

- Экономическая сущность акцизов.
- Порядок исчисления и уплаты акцизов.
- Составление налоговых расчетов по акцизам.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

- Экономическая сущность НДС.
- Порядок исчисления и уплаты НДС.
- Составление налоговых расчетов по НДС.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

- Экономическая сущность налога на прибыль организаций.

- Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
- Составление налоговых расчетов по налогу на прибыль организаций.

Тема 8. Налог на имущество организаций

- Экономическая сущность налога на имущество организации.
- Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организации.
- Составление налоговых расчетов по налогу на имущество организации.

Тема 9. Налогообложение природопользования

- Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами, их краткая характеристика.
- Составление налоговых расчетов.

Тема 10. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

- Состав плательщиков налогов.
- Объект налогообложения.

Тема 11. Налог на имущество физических лиц

- Плательщики налога.
- Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 12. Другие налоги и сборы

- Государственная пошлина, транспортный налог, налог на игорный бизнес.
- Порядок исчисления и уплаты налогов.

Тема 13. Специальные налоговые режимы

- Понятие специальных налоговых режимов, их состав, характеристика.
- Порядок исчисления и уплаты налогов.

5. НАГЛЯДНОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

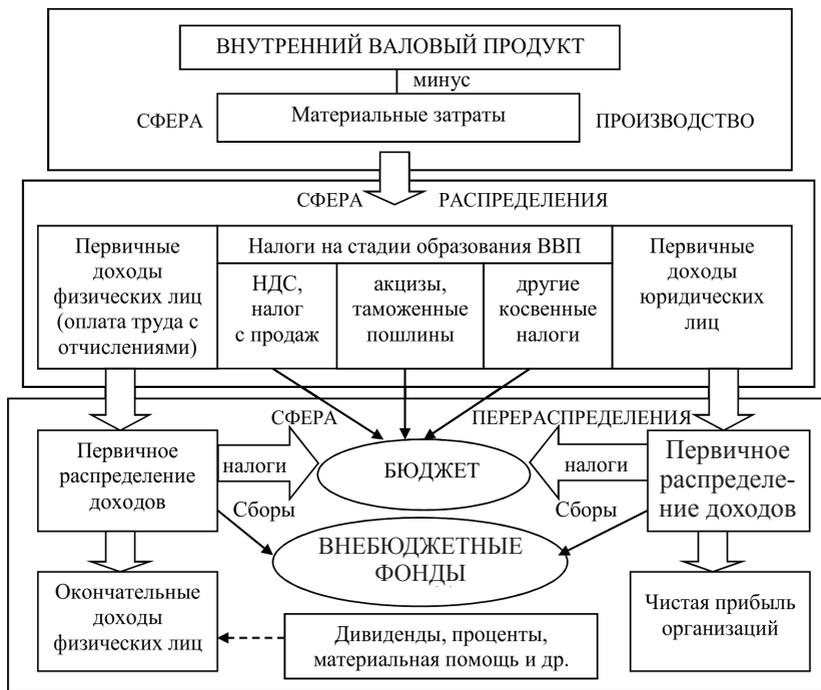


Рис. 1. Формирование, распределение и перераспределение налогов и сборов в России



Рис. 2. Основные теоретические представления сущности налогов

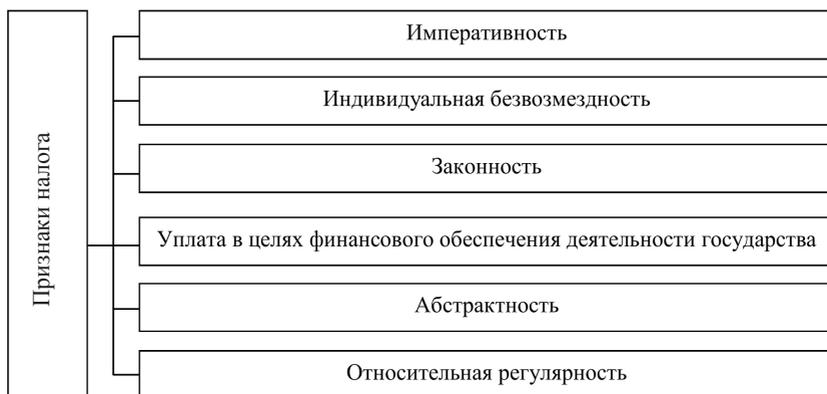


Рис. 3. Основные признаки налога



Рис. 4. Налог – комплексная категория

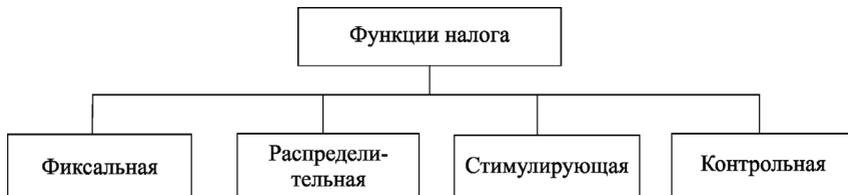


Рис. 5. Функции налога

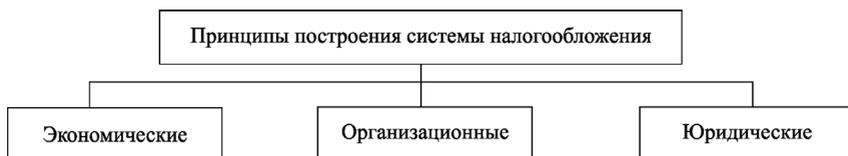


Рис. 6. Современные принципы построения системы налогообложения



Рис. 7. Экономические принципы налогообложения



Рис. 8. Организационные принципы налогообложения



Рис. 9. Юридические принципы налогообложения

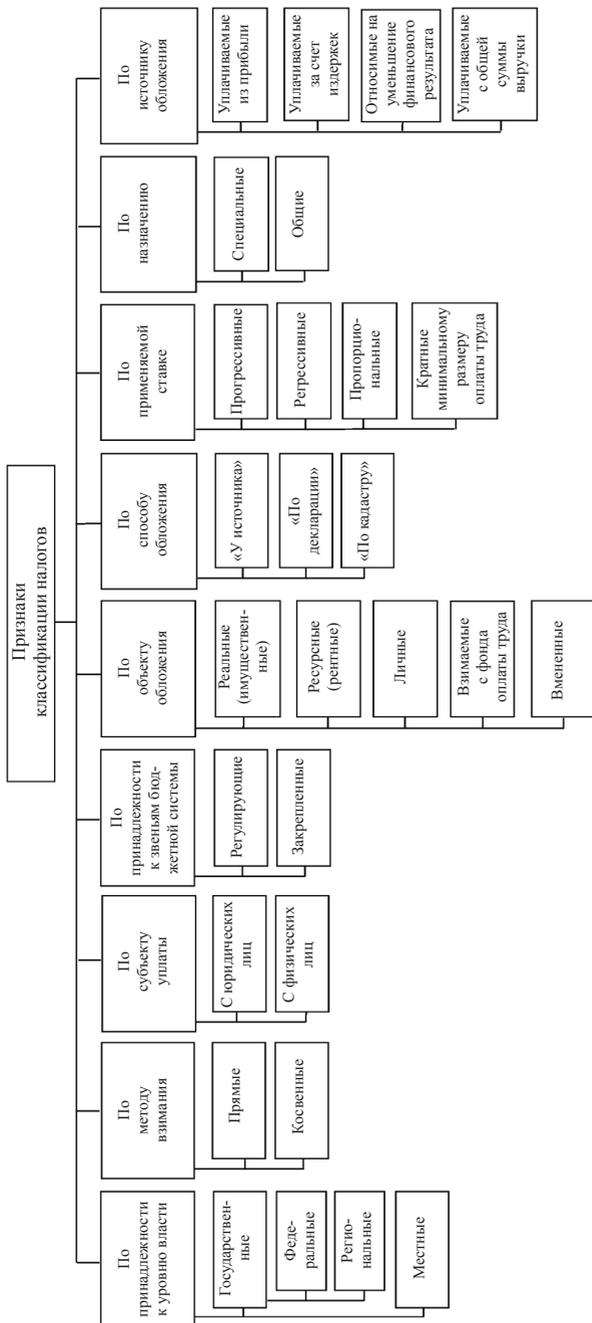


Рис. 10. Признаки классификации налогов

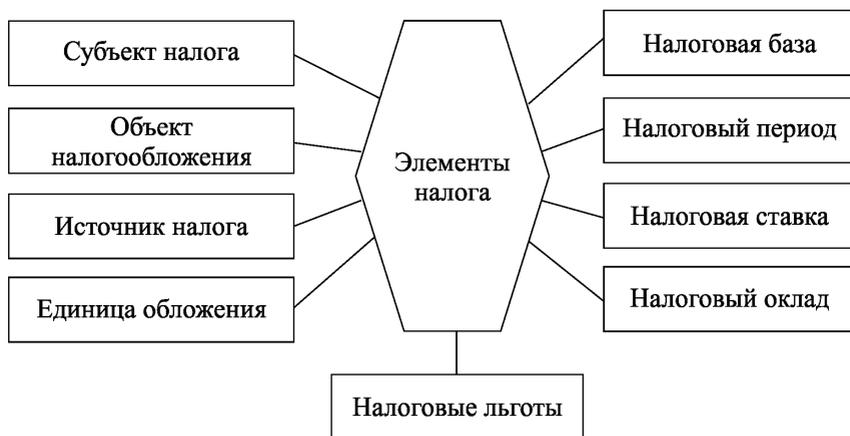


Рис. 11. Основные элементы налогов

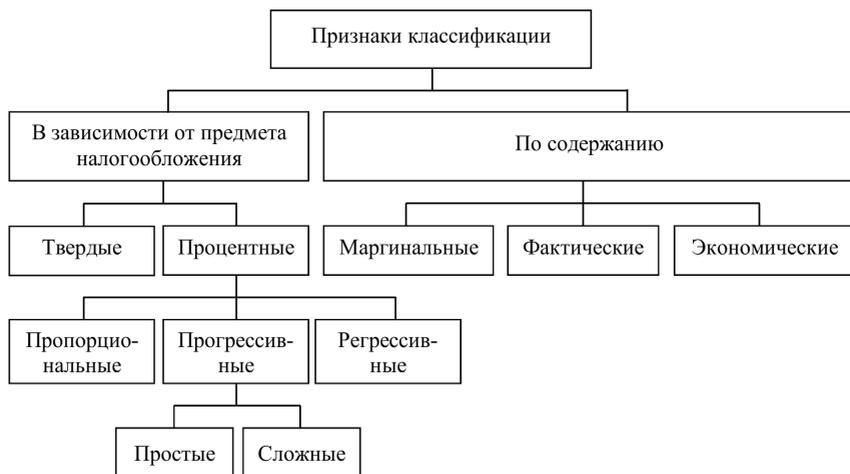


Рис. 12. Общая классификация налоговых ставок



Рис. 13. *Способы взимания налогового оклада*



Рис. 14. *Формы налоговой политики*



Рис. 15. *Классификация налоговой политики*

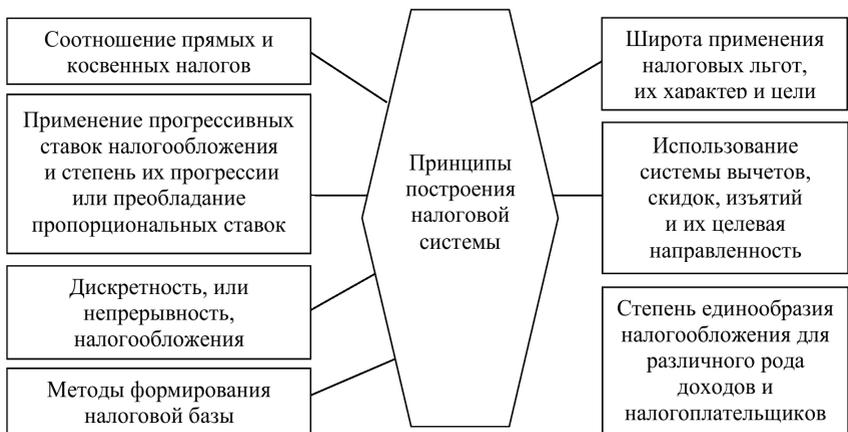


Рис. 16. *Принципы построения налоговой системы*



Рис. 17. *Инструменты регулирования налоговой политики*

6. ФОРМЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

6.1. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Вариант I

1. *Функциями налогов являются:*
 - а) фискальная, регулирующая, контрольная;
 - б) фискальная, накопительная, контрольная;
 - в) учетная, контрольная, аналитическая;
 - г) воспроизводственная, распределительная, контрольная.

2. *Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:*
 - а) не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу и не ранее чем по истечении одного месяца со дня официального опубликования;
 - б) не ранее первого января года, следующего за годом их принятия;
 - в) не ранее первого января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официально опубликования.

3. *Система федеральных налогов и общие принципы налогообложения устанавливаются:*
 - а) Федеральным законом;
 - б) Федеральным законом и законом субъектов РФ;
 - в) Конституцией Российской Федерации.

4. *Какой из перечисленных элементов налога не относится к числу основных:*
 - а) инвестиционный налоговый кредит;
 - б) объект налогообложения;
 - в) налоговая ставка;
 - г) налоговый период.

5. *К косвенным налогам относятся:*
 - а) НДС, налог с продаж, налог на прибыль организаций;
 - б) НДС, акцизы, налог на имущество организаций;
 - в) НДС, акцизы, земельный налог;
 - г) НДС, налог с продаж, акцизы.

6. Какой из перечисленных налогов относится к местным налогам:

- а) земельный налог;
- б) транспортный налог;
- в) акцизы;
- г) налог на добычу полезных ископаемых.

7. Основная часть доходов федерального бюджета России формируется за счет:

- а) доходов от внешнеэкономической деятельности;
- б) доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности;
- в) дивидендов по акциям, принадлежащим государству;
- г) налоговых поступлений.

8. Какие существуют виды ответственности за нарушение налогового законодательства:

- а) налоговые санкции, административная и уголовная ответственность;
- б) налоговые санкции и уголовная ответственность;
- в) административная и уголовная ответственность;
- г) налоговые санкции и административная ответственность.

9. Источником налога на имущество организаций в целях бухгалтерского учета является:

- а) финансовый результат деятельности предприятия;
- б) выручка от реализации продукции, работ, услуг;
- в) себестоимость продукции, работ, услуг;
- г) чистая прибыль организации.

10. Источником формирования доходов каких бюджетов является налог на имущество организаций:

- а) федерального и местного бюджетов;
- б) федерального бюджета;
- в) регионального бюджета.

11. Какие физические лица считаются налоговыми резидентами Российской Федерации:

- а) физические лица, фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- б) проживающие на территории России не менее года;
- в) получающие доходы от источников в России;
- г) владельцы недвижимого имущества, расположенного на территории России.

12. Что такое налоговая ставка:

- а) установленный процент по отношению к объекту налогообложения;
- б) твердая сумма по отношению к объекту налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

13. Контрольная функция налогов на предприятии заключается:

- а) в установлении оптимальных пропорций распределения доходов предприятия;
- б) в планировании всех доходов и расходов;
- в) в объективном отражении эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- г) в организации системы контроля финансово-хозяйственной деятельности в процессе управления.

14. Дивиденды можно выплачивать, когда:

- а) акционерное общество не имеет долгов;
- б) акционеры испытывают финансовые затруднения;
- в) общество отвечает признакам банкротства;
- г) общество имеет прибыль.

15. Предприятие должно было подать декларацию по НДС за III квартал 2010 г. не позднее 20 октября 2010 г., но сделало это только 30 ноября. По этой декларации предприятие должно заплатить 10 000 руб. налога. Какой штраф будет предъявлен предприятию:

- а) 100 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 1000 руб.;
- г) 3000 руб.

16. Общество с ограниченной ответственностью безвозмездно получило от одного из своих участников А. В. Петрова – офисное оборудование. В каком из перечисленных случаев полученный обществом доход не будет учитываться при определении:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества не превышает 10 000 руб.;
- б) стоимость безвозмездно полученного имущества (без НДС) не превышает 10 000 руб.;
- в) доля А. В. Петрова в уставном капитале ООО – 25 процентов;

г) доля А. В. Петрова в уставном капитале ООО – 75 процентов.

17. Предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, арендует помещение, находящееся в федеральной собственности. Возникает ли в этом случае у предприятия обязанность исчислить, удержать и уплатить в бюджет НДС с суммы выплачиваемой арендной платы:

- а) да;
- б) нет, т. к. предприятие не является плательщиком НДС;
- в) предприятие должно исчислить НДС и подать сведения в налоговую инспекцию.

18. Транспортное средство, принадлежащее И. И. Иванову, было передано П. П. Петрову по доверенности в декабре 2003 г. Собственник транспортного средства (И. И. Иванов) подал заявление об этом в налоговую инспекцию и передал подтверждающие документы. У кого из указанных лиц возникает обязанность по уплате транспортного налога за 2005 г.:

- а) у И. И. Иванова;
- б) у П. П. Петрова.

19. Отсрочка по уплате налога и сбора предоставляется в случае:

а) причинения налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

б) задержки налогоплательщику бюджетных ассигнований или несвоевременного перечисления из бюджета средств для выполнения этим лицом услуг для государственных нужд;

в) угрозы банкротства налогоплательщика из-за единовременной выплаты им налога;

г) если производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер;

д) все ответы верны.

20. Срок уплаты налога и сбора в отношении лица, претендующего на изменение срока уплаты, не может быть изменен в случае, если:

а) проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением законодательства о налогах;

б) налогоплательщику угрожает банкротство из-за единовременной выплаты им налога;

в) производство и (или) реализация товаров, работ или услуг лицом носит сезонный характер.

21. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

а) физические лица и (или) организации, делегирующие друг другу обязанности по исчислению и перечислению в соответствующий бюджет налогов;

б) физические лица и (или) организации, отношения между которыми создают основания для исчисления налогов;

в) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

22. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

а) залогом имущества;

б) налоговыми санкциями;

в) административным штрафом.

23. Расходы предприятия на изготовление призов, вручаемых победителям розыгрышей призов во время проведения рекламной кампании в 2010 г., для целей налогообложения налогом на прибыль признаются в размере:

а) фактически произведенных расходов;

б) не более 5 % всех расходов предприятия на рекламу;

в) не превышающем 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ.

24. Укажите, чем отличаются понятия «оптимизация налоговых обязательств» и «уклонение от уплаты налога».

25. Освобождение предприятия от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС производится, когда:

а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год (без учета налога) не превысила в совокупности 2,0 млн руб.;

б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущий квартал (без учета налога) не превысила в совокупности 2,0 млн руб.;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) за три предшествующих последовательных календарных месяца (без учета налога) не превысила в совокупности 2,0 млн руб.

Вариант II

1. *Что является налоговой базой:*

- а) имущество плательщика;
- б) денежные средства плательщика;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

2. *Перечислите, какие элементы налога согласно НК РФ должны быть определены, чтобы налог считался установленным.*

3. *К косвенным налогам относятся:*

- а) НДС, налог на доходы физических лиц;
- б) НДС, акцизы, водный налог;
- в) НДС, акцизы, единый социальный налог;
- г) НДС, акцизы.

4. *Какой из перечисленных налогов относится к региональным налогам:*

- а) земельный налог;
- б) налог на прибыль организации;
- в) налог на имущество организации;
- г) налог на добычу полезных ископаемых.

5. *Какова структура налоговой системы РФ:*

- а) одноуровневая;
- б) двухуровневая;
- в) трехуровневая.

6. *Какие ставки налога на добавленную стоимость действуют в настоящий момент:*

- а) 20 %, 10 %, 5 %;
- б) 20 % и 10 %;
- в) 18 %, 10 % и 0 %;
- г) 10 %, 15 %, 0 %.

7. *Что такое налоговая декларация:*

- а) документ об источниках доходов на территории РФ;
- б) документ об источниках доходов на территории РФ и за ее пределами;
- в) справка о доходах;
- г) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и других данных, связанных с исчислением и уплатой налога.

8. К какому уровню изъятия относится налог на землю в налоговой системе РФ:

- а) федеральному;
- б) местному;
- в) региональному.

9. Какую ответственность несет налоговый агент при выявлении у него недоимки при расчете с бюджетом по налогу по доходу физических лиц:

- а) пени и штраф;
- б) уплата недоимки, пени и штрафа;
- в) уплата недоимки.

10. Влияют или нет на деятельность бизнеса в виде налоговых последствий решения, которые принимаются в рамках налогового регулирования на государственном уровне? Проиллюстрируйте ваш выбор на примере:

- а) да;
- б) нет.

11. Какие из перечисленных методов начисления амортизации могут быть использованы для целей налогообложения прибыли организации:

- а) линейный;
- б) нелинейный;
- в) уменьшаемого остатка;
- г) списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

12. Элементом налоговой политики предприятия выступает:

- а) кредитная политика;
- б) дивидендная политика;
- в) политика в отношении управления издержками;
- г) учетная политика.

13. По какой ставке осуществляется взимание единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

- а) 20 %;
- б) 18 %;
- в) 15 %.

14. Влияет ли выбор метода списания затрат на сырье и материалы на производство продукции на размер налога на прибыль:

- а) да;
- б) нет.

15. Какой из методов начисления амортизации используют с целью перераспределения налогового бремени по времени? Укажите наименование метода.

16. Пеня за несвоевременную уплату налогов и сборов является:

- а) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
- б) налоговой санкцией;
- в) налогом.

17. Укажите объекты налогообложения, предусмотренные налоговым законодательством в системе упрощенного налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

18. Какие из указанных ниже налогов имеют статус федеральных налогов:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добычу полезных ископаемых;
- д) государственная пошлина;
- е) налог на имущество организаций;
- ж) транспортный налог.

19. Приведите пример реализации регулирующей функции налога (на примере конкретного налога).

20. Кто признается налогоплательщиком в РФ согласно Налоговому кодексу РФ:

- а) российские организации, их филиалы и представительства, а также физические лица;
- б) российские и иностранные организации, физические лица;
- в) российские организации, иностранные организации, филиалы и представительства иностранных организаций, физические лица.

21. При осуществлении деятельности в РФ через обособленное подразделение заявление о постановке на учет предприятия по месту нахождения обособленного подразделения подается в налоговый орган:

- а) в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения;
- б) в течение 10 дней со дня создания обособленного подразделения;
- в) в течение 45 дней со дня создания обособленного подразделения.

22. Перечислите способы изъятия налогов, используемые в налогообложении.

23. На общем собрании акционеров ОАО «Сигма» 29.03.2012 г. было принято решение о выплате дивидендов по итогам 2011 г. Фактически ОАО «Сигма» перечислило своим акционерам – российским компаниям доход в виде дивидендов 10.04.2012 г. Когда удержанную из дивидендов сумму налога на прибыль общество обязано было перечислить в бюджет:

- а) 29 марта;
- б) не позднее 11 апреля;
- в) не позднее 24 апреля.

24. Инвестиционный налоговый кредит не может быть предоставлен предприятию при наличии следующего основания:

- а) задержки финансирования из бюджета или оплаты выполненных работ по государственному заказу;
- б) осуществления внедренческой или инновационной деятельности;
- в) если производственная деятельность носит сезонный характер.

25. Перечислите основные функциональные обязанности налогового менеджера компании.

Вариант III

1. Что понимается под налогом:

- а) платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в установленных размерах и в определенные сроки;
- б) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки для финансового обеспечения деятельности государства;

в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Какой из перечисленных налогов относится к прямым:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) акцизы;
- г) таможенные пошлины.

3. Какие из указанных ниже налогов имеют статус федеральных налогов:

- а) земельный налог;
- б) налог на прибыль организации;
- в) налог на имущество организации;
- г) налог на доходы физических лиц.

4. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
- б) налоговые и таможенные органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.

5. Перечислите основные функции налогов.

6. Какая ставка налога на прибыль организаций действует с 1 января 2009 г. для российских предприятий:

- а) 30 % в федеральный бюджет и до 5 % в местный бюджет;
- б) 7,5 % в федеральный бюджет и от 10,5 % в бюджет субъекта РФ. 2 % в местный бюджет;
- в) 6,5 % в федеральный бюджет и от 17,5 % до 13,5 % в бюджет субъекта РФ;
- г) 2,0 % в федеральный бюджет и от 18 % до 13,5 % в бюджет субъекта РФ.

7. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

- а) налоговых проверок;
- б) проверок данных учета и отчетности;
- в) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

8. Метод дисконтирования денежных потоков представляет:

- а) определение чистой прибыли;
- б) расчет доходов и расходов;
- в) расчет денежных средств на амортизационные отчисления;
- г) определение текущей стоимости будущих денежных потоков.

9. Налоговый календарь используется предприятием:

- а) в целях осуществления контроля за сроками уплаты налогов и сборов;
- б) для расчета амортизации по основным средствам;
- в) для составления кредитной заявки.

10. Какой в настоящее время установлен законодательством налоговый период по налогу на добавленную стоимость:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

11. Что не относится к основным инструментам налогового регулирования:

- а) система налоговых льгот;
- б) система налоговых ставок;
- в) уровень высоких или низких налоговых ставок;
- г) уровень рыночных цен.

12. В чем состоит отличие объекта налогообложения по налогу на доходы физических лиц у резидентов и нерезидентов РФ.

13. Укажите, какие из приведенных ниже элементов налогооблагаемой прибыли облагаются по основной ставке:

- а) прибыль от реализации имущества;
- б) доходы от долевого участия в деятельности других организаций;
- в) доходы по операциям с государственными ценными бумагами.

14. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из:

- а) балансовой стоимости имущества на отчетную дату;
- б) остаточной стоимости имущества на отчетную дату.

15. Какой из приведенных ниже налогов взимается в рамках специальных налоговых режимов налогообложения:

- а) налог на имущество организаций;
- б) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) налог на прибыль организаций.

16. Применение упрощенной системы налогообложения организации представляет:

- а) замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога на добавленную стоимость уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период;
- б) замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период;
- в) замену уплаты налога на прибыль организаций уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

17. ООО «Прима» в 2010 г. реализовало товары на 15 500 руб., израсходовав на приобретение товаров на 14 000 руб., а также понесло прочие коммерческие расходы на сумму 1 000 руб. Какая сумма облагается налогом на прибыль:

- а) 1 500 руб.;
- б) 15 500 руб.;
- в) 500 руб.

18. Укажите, какие хозяйствующие субъекты не могут перейти на упрощенную систему налогообложения.

19. Укажите из нижеприведенных операций по реализации товаров, работ те из них, которые формируют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость:

- а) реализована продукция в обмен на другие товары;
- б) выполнены строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- в) осуществлены услуги по перевозке пассажиров;

г) реализованы основные средства, стоящие на балансе предприятия.

20. *Предприятие должно было представить налоговую декларацию по налогу на прибыль 28.03.2012 г., но представило только 28.07.2012 г. По этой декларации необходимо было уплатить 35 000 руб. налога. Какой штраф будет предъявлен предприятию:*

- а) 3500 руб.;
- б) 1750 руб.;
- в) 10 500 руб.;
- г) 7000 руб.

21. *Целью налогового учета является:*

- а) обеспечение единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых предприятием;
- б) составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении;
- в) система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в порядке, предусмотренном НК РФ.

22. *Какие виды налоговых проверок предусмотрены НК РФ:*

- а) камеральные;
- б) контрольные;
- в) оперативные.

23. *Налог на добычу полезных ископаемых относится к:*

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

24. *По окончании 2009 г. стоимость чистых активов ООО «Север», учрежденного в 2007 г., оказалась меньше его уставного капитала. В 2010 г. ООО «Север» объявило об уменьшении уставного капитала до суммы чистых активов с отнесением образовавшейся разницы к нераспределенной прибыли. Облагается ли налогом на прибыль сумма, на которую общество уменьшило уставный капитал и которая увеличила нераспределенную прибыль:*

- а) да;
- б) нет.

25. В ходе внутреннего налогового контроля проверяется ли своевременность уплаты налоговых обязательств организации:

- а) да;
- б) нет.

Вариант IV

1. Чем определяется количество уровней изъятия налогов в налоговой системе государства:

- а) типом государственного устройства;
- б) соображениями рациональности построения налоговой системы;
- в) мировым опытом.

2. Что является важнейшим юридическим признаком налогов:

- а) переход права собственности от налогоплательщика государству;
- б) индивидуально безвозмездный характер.

3. Какой из перечисленных налогов относится к косвенным:

- а) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на прибыль;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

4. Какой из перечисленных налоговых платежей относится к региональным налогам:

- а) земельный налог;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на имущество организаций.

5. Налог считается законно установленным в том случае, когда в нем определены:

- а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

6. Налоговые органы обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;
- б) руководствоваться любыми разъяснениями МФ РФ;
- в) информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве РФ и законодательстве о налогах и сборах.

7. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

- а) любых, в том числе и правомерных действий (решений) или бездействия;
- б) неправомερных действий (решений) или бездействия, равно неправомερных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязательств;
- в) бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов.

8. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

- а) налоговых проверок;
- б) проверок данных учета и отчетности;
- в) налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

9. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику:

- а) при наличии у него недоимки;
- б) только в случае привлечения налогоплательщика к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- в) при наступлении срока уплаты соответствующего налога.

10. Обязанность об уплате налога, сбора прекращается:

- а) уплатой налога, сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;
- б) реорганизацией налогоплательщика юридического лица в форме преобразования;
- в) признанием налогоплательщика физического лица безвестно отсутствующим.

11. *Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:*

- а) камеральные и выездные налоговые проверки;
- б) камеральные, выездные и встречные налоговые проверки;
- в) выездные налоговые проверки.

12. *Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:*

- а) любых мероприятий налогового контроля;
- б) выездных налоговых проверок;
- в) выездных и камеральных налоговых проверок.

13. *Пеней является денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае:*

- а) применения мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах;
- б) уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с законодательством о налогах и сборах сроки;
- в) применения мер обеспечения в виде ареста имущества и приостановления операций по счетам в банке.

14. *Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в виде:*

- а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
- б) отмены существующей обязанности по уплате налога и сбора;
- в) введения новой обязанности по уплате налога и сбора.

15. *Перечислите условия, выполнение которых необходимо для осуществления налогового вычета при расчете налога на добавленную стоимость.*

16. *ООО «Восход» направило нераспределенную прибыль прошлых лет на увеличение своего уставного капитала. За счет этого возросла первоначальная стоимость доли участников в уставном капитале общества. Признается ли в налоговом учете участника доход на сумму увеличения первоначальной стоимости его доли в уставном капитале ООО «Восход»:*

- а) да;
- б) нет.

17. Плательщик налога на прибыль вправе осуществить перенос убытка на будущее в течение:

- а) 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- б) 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- в) на всю сумму полученного им убытка или на часть этой суммы.

18. К налоговой базе по налогу на прибыль, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется следующая налоговая ставка:

- а) 15 %;
- б) 10 %;
- в) 20 %.

19. Резерв по сомнительным долгам в целях оптимизации налога на прибыль организации создается:

- а) под задолженность организации, обеспеченную залогом;
- б) независимо от полученной выручки в отчетном налоговом периоде;
- в) в пределах 10 % от выручки, полученной в отчетном налоговом периоде.

20. Какой из методов оценки материально-производственных запасов приводит к снижению налогооблагаемой прибыли:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) средней себестоимости.

21. На какие из перечисленных налогов оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений:

- а) налог на прибыль, налог на имущество организаций;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость.

22. Налогооблагаемая прибыль всегда равна прибыли до налогообложения:

- а) да;
- б) нет;
- в) если бухгалтерские расходы равны расходам, учитываемым при налогообложении.

23. Укажите основные отличия бухгалтерской прибыли до налогообложения от налогооблагаемой прибыли.

24. Дать краткое понятие налоговой политики государства. Указать формы налоговой политики.

Вариант V

1. Чьей целью служит уравнивание государственных, корпоративных и личных экономических интересов:

- а) налогового контроля;
- б) налогового менеджмента;
- в) налогового регулирования.

2. Какие налоги из перечисленных являются региональными:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на имущество организаций;
- г) земельный налог;
- д) налог на игорный бизнес;
- е) государственная пошлина;
- ж) транспортный налог;
- з) налог на имущество физических лиц.

3. Перечислите косвенные налоги в налоговой системе Российской Федерации.

4. Чем отличается создание оффшорных компаний:

- а) налоговой оптимизацией;
- б) уклонением от уплаты налогов;
- в) налоговой минимизацией.

5. Какую функцию не выполняют налоги:

- а) фискальную;
- б) регулируемую;
- в) финансирование социальной политики;
- г) контрольную.

6. Что используется при расчете налогового бремени (налоговой нагрузки) в качестве знаменателя:

- а) выручка;
- б) величина расходов;
- в) сэкономленная сумма налогов.

7. Предприятие в 2011 г. получило по договору беспроцентного займа сумму 100 000 руб. В соответствии с условиями договора заемщик вернул заемные средства в том же году. Какую сумму в этом случае предприятие должно включить в налоговую базу по налогу на прибыль:

- а) 0 руб.;
- б) только величину экономической выгоды в виде суммы неуплаченных процентов;
- в) 100 000 руб. и величину экономической выгоды в виде суммы неуплаченных процентов.

8. ЗАО «Прогресс» создано в середине мая 2010 г., а в конце месяца на балансе предприятия появились основные средства. Предприятию необходимо рассчитать среднегодовую стоимость имущества за полугодие 2010 г. На сколько нужно разделить сумму остаточной стоимости имущества на 1 июля:

- а) на 7;
- б) на 2;
- в) на 3.

9. ЗАО «Вектор» в течение двух месяцев (ноябрь–декабрь 2010 г.) осуществляло ремонт производственного оборудования. То есть в тот период предприятие не использовало оборудование в деятельности, которая приносит доход. Имеет ли право ЗАО «Вектор» в период проведения ремонтных работ начислять по оборудованию амортизацию и учитывать эти суммы в составе расходов для целей налогообложения прибыли:

- а) да;
- б) нет.

10. По результатам инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами выявлена кредиторская задолженность предприятия перед государственными внебюджетными фондами, срок исковой давности по которой истек. Должна ли организация включить сумму этой задолженности в состав внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли:

- а) да;
- б) нет.

11. Предприятие решило открыть счет в банке, который отказал ему в связи с отсутствием свидетельства о постановке на учет в налоговом органе. Являются ли действия банка законными:

а) да, т. к. необходимость предъявления свидетельства установлена НК РФ;

б) нет, т. к. для открытия счета достаточно заявления предприятия и учредительных документов.

12. Камеральная налоговая проверка производится:

а) в течение трех месяцев со дня предоставления предприятием налоговой декларации, если законодательством не предусмотрены иные сроки;

б) в течение месяца со срока сдачи налоговой документации;

в) в течение месяца со дня сдачи налоговой декларации.

13. Налоговыми резидентами независимо от фактического времени нахождения в РФ считаются:

а) граждане РФ;

б) российские военнослужащие;

в) физические лица, зарегистрированные в налоговых органах.

14. Для физических лиц–резидентов РФ объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц признается:

а) доход, полученный от источников в РФ, и (или) доход, полученный от источников за пределами РФ;

б) доход, полученный от источников РФ в размере, превышающем прожиточный минимум в РФ;

в) доход, полученный от источников за пределами РФ за минусом обоснованных расходов.

15. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется:

а) по совокупности доходов, полученных от источников в РФ;

б) отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки;

в) по совокупности доходов, полученных от источников за пределами РФ.

16. При получении дохода в натуральной форме налоговая база определяется:

а) по рыночным ценам товаров (работ, услуг) на дату получения дохода;

б) по ценам товаров (работ, услуг) на последнюю дату налогового периода;

в) по фактической себестоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав.

17. ООО «Надежда», применяющее упрощенную систему налогообложения, арендует у органа местного самоуправления муниципальное имущество (нежилое помещение). Обязано ли общество удерживать и уплачивать НДС с сумм арендной платы:

- а) не обязано;
- б) обязано;
- в) обязано, если суммы НДС выделены отдельной строкой в счете-фактуре.

18. ЗАО «Мир» сдало в 2010 г. в прокат автомобиля. Нужно ли учитывать их стоимость при расчете налога на имущество за 2010 г.:

- а) нет, поскольку имущество, сдаваемое в прокат, при расчете налога не учитывается;
- б) да, нужно.

19. ООО «Вектор» применяет упрощенную систему налогообложения. Единый налог предприятие платит с доходов за минусом расходов. По итогам за 2011 г. ООО «Вектор» получило доход в размере 1 000 000 руб. Расходы при этом составили 950 000 руб. Какой налог и на какую сумму должна заплатить фирма по итогам 2011 г.:

- а) единый налог;
- б) минимальный налог.

20. Среднесписочная численность сотрудников ЗАО «Свобода» на 1 января 2010 г. составляет 215 человек. Обязана ли фирма в таком случае сдавать налоговые декларации за 2010 г. в электронном виде?

- а) нет, не обязана;
- б) да, поскольку численность работников превышает 100 человек.

21. По итогам за 2010 г. ООО «Волна» получило убыток в сумме 2700 тыс. руб. А вот по итогам за первое полугодие 2011 г. компания получила прибыль в сумме 2200 тыс. руб. Может ли ООО «Волна» уменьшить ее на величину полученного в 2010 г. убытка:

- а) да, но в пределах 50 процентов от полученной прибыли;
- б) да, в размере не более полученной прибыли;
- в) нет, такой возможности гл. 25 НК РФ не предусматривает.

22. Н. А. Иванов (не является индивидуальным предпринимателем) имеет удостоверение на право изъятия объекта животного мира – одной головы лося. Обязан ли этот гражданин предоставлять в налоговый орган сведения о полученной лицензии:

- а) да;
- б) нет.

23. Должно ли предприятие уплачивать транспортный налог по принадлежащему ему и зарегистрированному в органе ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте более трех месяцев:

- а) да;
- б) нет.

24. Пивоваренный завод в 2011 г. реализовал 10 000 л своей продукции, из них 2000 л безалкогольного пива (0 процентов этилового спирта), 4000 л пива с содержанием этилового спирта 6 % и 4000 л пива с содержанием этилового спирта 9 %. Какую сумму акциза завод должен уплатить?

- а) 8000 руб.;
- б) 108 000 руб.;
- в) 0 руб.

Вариант VI

1. Вследствие чего возникли налоги:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли.

2. Для чего предприятию необходим налоговый бюджет:

- а) для оптимизации налогов;
- б) для уклонения от налогов;
- в) для минимизации налоговых потоков.

3. ЗАО «Вектор» вовремя предоставило в банк платежное поручение на перечисление суммы налога. Банк принял платеж к исполнению, но деньги в бюджет так и не перевел. Все реквизиты в платежном поручении заполнены верно. При этом денег на счете компании для уплаты налога было достаточно. Считается ли в таком случае обязанность компании по уплате налога исполненной:

- а) да;

- б) нет, компания должна отозвать платежное поручение и заново перечислить налог;
- в) нет, налог считается перечисленным только тогда, когда деньги попадут в бюджет.

4. ЗАО «Восход» зарегистрировано в качестве юридического лица в январе 2011 г. Имущества у предприятия в тот момент не было. Первый объект основных средств появился на балансе предприятия в апреле 2011 г. Обязано ли было предприятие представлять расчет по авансовым платежам по налогу на имущество за первый квартал 2011 г.:

- а) обязано;
- б) не обязано;
- в) обязано, если это предусмотрено региональным Законом о налоге на имущество организаций.

5. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ, установленный ст. 217 НК РФ:

- а) является исчерпывающим;
- б) не является исчерпывающим;
- в) подлежит расширительному толкованию.

6. Налоговым периодом по НДФЛ является:

- а) календарный год;
- б) месяц;
- в) квартал.

7. На сумму налоговых вычетов при исчислении НДФЛ уменьшается налоговая база, для которой предусмотрена налоговая ставка:

- а) 13 %;
- б) 30 %;
- в) 35 %;
- г) 9 %.

8. Стандартный налоговый вычет на самого налогоплательщика при исчислении НДФЛ не предоставляется в размере:

- а) 3000 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 400 руб.;
- г) минимального размера оплаты труда, установленного Федеральным законом.

9. Стандартный налоговый вычет на обеспечение детей

при исчислении НДФЛ предоставляется налогоплательщику за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором доход налогоплательщика:

- а) не превысит 20 000 руб.;*
- б) не превысит 280 000 руб.;*
- в) не ограничивается размером.*

10. Налоговым периодом на добычу полезных ископаемых является:

- а) квартал;*
- б) календарный год;*
- в) календарный месяц.*

11. В ходе выездной налоговой проверки налоговый инспектор произвел выемку у предприятия ряда документов, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений. Оцените данный факт:

- а) инспектор имеет право производить выемку, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;*
- б) инспектор не имеет право на выемку документов;*
- в) налоговый инспектор имеет право произвести выемку документов только при участии представителя правоохранительных органов.*

12. Укажите, что является объектом налогообложения по земельному налогу в РФ?

13. Какие налоги из перечисленных относятся к местным:

- а) налог на доходы физических лиц;*
- б) налог на прибыль организаций;*
- в) налог на имущество организаций;*
- г) налог на имущество физических лиц;*
- д) земельный налог.*

14. Может ли инвестиционный кредит быть предоставлен по налогу на добавленную стоимость:

- а) да;*
- б) нет.*

15. Примером какого метода служит замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга:

- а) метода замены отношений;*
- б) метода разделения отношений;*
- в) метода сокращения объекта обложения.*

16. Стандартный налоговый вычет на обеспечение детей при исчислении НДФЛ предоставляется налогоплательщику на каждого ребенка до достижения им возраста:

- а) 18 лет, а на каждого учащегося очной формы обучения – 24 лет;
- б) 16 лет;
- в) 21 года.

17. Предельный размер социального налогового вычета налогоплательщику в настоящее время установлен:

- а) 28 000 руб.;
- б) 50 000 руб.;
- в) 120 000 руб.

18. Социальный налоговый вычет на благотворительные цели предоставляется налогоплательщику в размере:

- а) не более 25 % от дохода, полученного в налоговом периоде;
- б) не более 50 % от дохода, полученного в налоговом периоде;
- в) фактических расходов в налоговом периоде.

19. Профессиональные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщикам в сумме:

- а) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;
- б) утвержденных в смете расходов;
- в) фактически произведенных расходов, но не более норматива, установленного законодательством РФ.

20. Если индивидуальный предприниматель, имеющий право на профессиональные налоговые вычеты, не в состоянии документально подтвердить произведенные расходы, то он:

- а) теряет право на профессиональные вычеты;
- б) имеет право на вычет в размере, подтвержденном в предыдущем налоговом периоде;
- в) имеет право на вычет в размере 20 % от суммы исчисленного налога.

21. Налоговая декларация по налогам может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

- а) лично либо по почте;
- б) только в электронном виде;
- в) лично или через представителя, направлена в виде

почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

22. Российская фирма реализует исключительные авторские права на тиражирование газетных материалов иностранному юридическому лицу, не зарегистрированному в России в качестве налогоплательщика. Возникает ли объект налогообложения по НДС:

- а) да;
- б) нет.

23. В 2010 г. Б. Н. Петров оплатил обучение 18-летней дочери. Для получения социального налогового вычета 10 мая 2011 г. он представил в налоговую инспекцию декларацию по налогу с доходов физических лиц. Могут ли в этом случае привлечь налогоплательщика к ответственности за нарушение срока представления декларации:

- а) да;
- б) нет.

24. Имеет ли право организация на применение вычета по НДС при получении товара безвозмездно:

- а) да;
- б) нет.

25. ООО «Смена» приобрела легковой автомобиль в лизинг. Стоимость машины без учета НДС – 400 000 руб. Автомобиль планируется учесть на балансе лизингополучателя. Сможет ли компания в налоговом учете применять по автомобилю ускоренный коэффициент амортизации (входит в четвертую амортизационную группу):

- а) да, с коэффициентом ускорения не более 3;
- б) да, с коэффициентом ускорения не более 1,5;
- в) нет, НК РФ не предусматривает в таком случае использования механизма ускоренной амортизации.

26. Предприятие заключило со штатным работником Ивановым И. гражданско-правовой договор аренды его автомобиля. Может ли компания учесть арендную плату при расчете налога на прибыль:

- а) да, но в пределах установленных норм;
- б) да, может при условии экономической обоснованности затрат;
- в) нет, поскольку Иванов И. состоит в штате предприятия.

27. *Предприятие ликвидировало объект основных средств. Стоимость деталей, пригодных к использованию, которые получены в результате демонтажа, – 9000 руб. На какую сумму предприятие вправе уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль при передаче этих деталей в производство:*

- а) предприятие не вправе признавать такие расходы в целях налогообложения;
- б) на сумму 9000 руб.;
- в) на сумму 1800 руб.;
- г) на сумму 4500 руб.

Примечание: при подготовке тестовых заданий частично использовались тесты, изложенные в учебном пособии «Налоги и налоговый менеджмент в России» (Л. В. Дуканич. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2008. – 605 с.).

6.2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ

При решении практических задач следует обратить внимание на даты, указанные в условиях задач, с целью применения норм законодательства о налогах и сборах в редакции, действующей в соответствующих годах.

Задача № 1

Физическое лицо продало в 2011 г. дом с земельным участком за 2 800 210 руб. и гараж за 260 210 руб., которые находились в его собственности: 1) более 5 лет, 2) 2 года. Период владения имуществом подтвержден документально. Фактические расходы на приобретение названного имущества были подтверждены документами.

Требуется:

- 1) определить размер имущественных налоговых вычетов;
- 2) определить налоговую базу и сумму НДФЛ.

Задача № 2

В отчетном налоговом периоде в 2011 г. налогоплательщик нес расходы по оплате своего лечения в сумме 65 210 руб. Данный вид лечения по утвержденному перечню относится к дорогостоящим видам лечения. Медицинское учреждение имеет лицензию на осуществление медицинской деятельности, а налогоплательщик – документы, подтверждающие его расходы на лечение и приобретение медикаментов. В отчетном году доход налогоплательщика, облагаемый по ставке 13 %, составил 96 210 руб. Заработная плата выплачивалась ежемесячно в одинаковом размере.

Требуется:

- 1) определить сумму налога на доход налогоплательщика, исчисленную по месту выплаты дохода;
- 2) определить сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета и сумму возврата налогоплательщику средств из бюджета.

Задача № 3

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС по данным прилагаемой таблицы.

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализация продукции в единицах	шт.	52 210

2	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	2010
3	Рентабельность единицы продукции	%	40
4	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счет-фактуре поставщика с НДС всего, в т. ч.:		109 279,8
	– стоимость оплаты сырья и материалов;	тыс. руб.	92 610
	– НДС в счет-фактуре поставщика	тыс. руб.	?
5	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счет-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб.	13 710
	– НДС в счет-фактуре поставщика	тыс. руб.	?
6	Ставка НДС	%	18

Задача № 4

По данным таблицы требуется определить сумму налога на прибыль за 9 месяцев 2011 г. и распределить ее между бюджетами.

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий за 9 месяцев 2011 г.	шт.	58 210
2	Цена с НДС за ед. изделия	руб.	4340
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	185 510
5	Прочие расходы с учетом начисления налога – всего, в т. ч.: – представительские расходы сверх-установленных норм	тыс. руб. тыс. руб.	6710 460
6	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	395
7	Уплаченные штрафы за нарушение договора поставки продукции	тыс. руб.	330

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
8	Сумма списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.	тыс. руб.	360
9	Доход в виде %, полученных по договору займа	тыс. руб.	220
10	Расход на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	585
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Задача № 5

По данным таблицы требуется определить:

- 1) имеет ли организация право на льготу по земельному налогу;
- 2) налоговую базу для исчисления налога;
- 3) земельный налог за истекший налоговый период.

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1	Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года – всего, в т. ч.: – земельные участки, используемые для производственных целей	м ²	35 210
		м ²	7010
2	Численность работников организации – всего, в т. ч.: – число инвалидов	чел.	330
		чел.	27
3	Кадастровая стоимость за 1 м ²	руб.	1180
4	Ставка земельного налога	%	1,5

Задача № 6

Работнику организации, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно в 2012 г. начисляется заработная плата в размере 12 710 руб.

Требуется:

- 1) определить размер стандартных налоговых вычетов и налоговую базу за январь–декабрь;
- 2) определить сумму налога на доход физического лица за указанный период.

Задача № 7

Предприятие реализовало 1000 л молока по цене 10 руб. за литр (ставка НДС – 10 %), 10 000 банок сгущенных сливок по цене 15 руб. за банку (ставка НДС – 18 %).

Требуется определить налоговую базу по налогу на добавленную стоимость по реализованной продукции и сумму НДС в соответствии с положениями гл. 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

Задача № 8

Общее собрание акционеров ОАО «Орион» приняло решение по итогам 2011 г. выплатить дивиденды акционерам общества: российской компании ОАО «Сириус» в размере 210 тыс. руб., ООО «Гамма» в размере 455 тыс. руб., физическому лицу – налоговому резиденту России А. В. Петрову в размере 35 тыс. руб. При этом ООО «Гамма» непрерывно в течение трех лет владеет 65 % акций ОАО «Орион», их покупная стоимость составляет 600 млн руб.

Дивиденды были выплачены 20 мая 2012 г.

Требуется:

- 1) определить сумму налога на прибыль с доходов дивидендов акционеров – юридических лиц и сумму НДФЛ с доходов акционера – физического лица А. В. Петрова;
- 2) указать срок уплаты налога с доходов дивидендов и срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль.

Задача № 9

Срок представления налоговой декларации по НДС установлен 20.04.2012. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет на основе этой декларации, составляет 236 руб. Фактически декларация представлена 20.07.2012. Рассчитать сумму штрафа за данное нарушение в соответствии с положениями ст. 119 первой части НК РФ.

Задача № 10

ООО «Дорожник» применяет упрощенную систему налогообложения, выбрав объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

По результатам деятельности за 2011 г. предприятие

получило доходы в сумме 768 000 руб. Расходы составили 745 000 руб.

Рассчитайте сумму минимального налога в бюджет по итогам за 2011 г. и укажите срок уплаты налога в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ. Укажите причину уплаты предприятием минимального налога.

Задача № 11

Работник предприятия купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 500 210 руб. и зарегистрировал в 2011 г. право собственности на квартиру. Квартира приобретена за счет собственных средств. В истекшем году доходы работника, облагаемые по ставке 13 %, составили 850 210 руб. Налогоплательщик имеет дочь в возрасте 21 года, студентку очного отделения института. Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС.

Требуется:

- 1) определить сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом;
- 2) определить сумму неиспользованного имущественного вычета и указанный порядок его использования.

Задача № 12

Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации в 2011 г.:

Даты	Стоимость, тыс. руб.
01.01.11	231 010
01.02.11	222 810
01.03.11	240 710
01.04.11	230 910
01.05.11	250 710
01.06.11	256 210
01.07.11	260 410
01.08.11	260 810
01.09.11	270 210
01.10.11	273 110

Даты	Стоимость, тыс. руб.
01.11.11	288 610
01.12.11	280 810
31.12.11	287 010

Ставка налога на имущество организаций составляет 2,2 % в год.

Требуется:

- 1) рассчитать сумму налога на имущество за каждый квартал и в целом за 2011 г.;
- 2) указать срок уплаты налога за налоговый период 2011 г.

Задача № 13

ЗАО «Феникс» применяет упрощенную систему налогообложения, выбрав объектом налогообложения – доходы.

В первом квартале 2011 г. на расчетный счет и в кассу предприятия поступило 312 000 руб. За первый квартал 2011 г. предприятием уплачено страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в сумме 8400 руб.

Рассчитайте сумму налога за первый квартал 2011 г. Укажите установленный срок уплаты налога и срок представления налоговой декларации в соответствии с положениями гл. 26.2 НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

Задача № 14

Требуется определить сумму налога на прибыль за первый квартал 2012 г. и авансовые платежи второго квартала 2012 г. по срокам уплаты по данным следующей таблицы.

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1	Реализовано изделий	шт.	43 210
2	Цена с учетом НДС за единицу изделия	руб.	4440
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией изделий	тыс. руб.	125 510

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов – всего, в т. ч. – представительские расходы сверх-установленных норм	тыс. руб. тыс. руб.	4710 400
6	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	375
7	Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета	тыс. руб.	520
8	Расходы в виде сумм штрафов за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	360
9	Доходы от сдачи имущества в аренду	тыс. руб.	330
10	Расходы в виде недостачи ТМЦ в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц	тыс. руб.	495
11	Ставка налога на прибыль	%	20

Задача № 15

Имеются следующие данные об остаточной стоимости имущества организации в 2012 г.:

Даты	Стоимость, млн руб.
1 января	15 010
1 февраля	14 860
1 марта	15 010
1 апреля	15 210
1 мая	15 460
1 июня	15 310
1 июля	15 610

Ставка налога составляет 2,2 %.

Требуется:

- 1) рассчитать суммы налога на имущество организаций за первое полугодие и второй квартал 2011 г., подлежащие уплате в бюджет;
- 2) указать сроки уплаты налога.

Задача № 16

По данным прилагаемой таблицы требуется исчислить сумму водного налога. Указать срок уплаты налога в бюджет и срок представления налоговой декларации.

№ п/п	Показатель	Ед. измерения	Значение показателя
1	Установленный лимит забора воды на первый квартал 2011 г.	тыс. м ³	2110
2	Фактический объем воды – всего, в т. ч.: – объем изъятый воды, содержащий полезные ископаемые	тыс. м ³ тыс. м ³	2410 460
3	Ставка водного налога, установленная НК РФ за 1 тыс. м ³ воды, забранной из подземных водных объектов	руб.	678

Задача № 17

Определить влияние оценки стоимости материальных ценностей, израсходованных в производстве, на величину налога на прибыль.

Показатели, в денежных единицах	Метод ЛИФО (последних по времени покупок)	Метод ФИФО (первых по времени покупок)	Метод средней стоимости
1. Стоимость материальных ресурсов, отпущенных в производство			
2. Сумма всех затрат (за исключением материальных), включаемая в себестоимость продукции	1000	1000	1000
3. Выручка от продаж	2000	2000	2000
4. Налогооблагаемая прибыль			
5. Налог на прибыль			
6. Чистая прибыль			

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производ-

стве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой в организации учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов: метод оценки по стоимости единицы запасов; метод оценки по средней стоимости; метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО), метод оценки по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

Рассчитайте в денежных единицах, используя справочные показатели:

- стоимость материальных ресурсов, отпущенных в производство по каждому из методов;
- налогооблагаемую прибыль;
- сумму налога на прибыль;
- чистую прибыль.

Необходимо сделать выводы о более выгодном методе оценки материальных ценностей.

Справочные данные о покупках материалов:

- остаток на 01.01.2010 – 40 единиц, цена (без НДС) за единицу – 10, общая стоимость – 400 единиц;
- поступило 02.01.2010 – 10 единиц, цена (без НДС) за единицу – 12, общая стоимость – 120;
- поступило 04.01.2010 – 10 единиц, цена (без НДС) за единицу – 14, общая стоимость – 140;
- поступило 25.01.2010 – 20 единиц, цена (без НДС) за единицу – 20, общая стоимость – 400;
- всего с учетом остатка на начало месяца поступило – 80 единиц общей стоимостью 1060;
- отпущено в производство приобретенных материальных ресурсов – 50 единиц;
- остаток на 01.02.2007 – 30 единиц.

Задача № 18

Рассчитайте налог на прибыль ООО «Альфа» за 2011 г. по ставке 20 % с учетом основных положений гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций».

Укажите установленный срок уплаты налога на прибыль и срок представления налоговой декларации.

Показатели для расчета	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации продукции	1 700 000
1.1. Налог на добавленную стоимость по ставке 18 % рассчитать	

Показатели для расчета	Сумма, руб.
2. Затраты по производству продукции:	
а) по данным бухучета	485 000
б) по данным налогового учета	413 760
3. Управленческие расходы	218 873
4. Продажная стоимость объектов основных средств	837 400
5. Первоначальная стоимость основных средств	620 000
6. Затраты по продаже основных средств	73 600
7. Амортизация основных средств:	
а) по данным бухгалтерского учета 20 % от первоначальной стоимости	
б) по данным налогового учета 18 % от первоначальной стоимости	
8. Получены доходы от сдачи имущества в аренду	50 000
9. Убытки от стихийных бедствий составили	80 000
10. Сумма налога на прибыль – всего	рассчитать
в том числе по уровням бюджетов: в федеральный в бюджет субъекта РФ	

Задача № 19

Срок представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций установлен 30.04.2012. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет на основе этой декларации, составляет 1780 руб. Фактически налоговая декларация представлена 15.07.2012. Определите сумму штрафа за несвоевременное представление налоговой декларации в соответствии с положениями ст. 119 первой части НК РФ.

Задача № 20

Проведенной налоговым органом выездной налоговой проверкой на предприятии по итогам работы за 2011 г. установлены грубые нарушения правил учета доходов и расходов (не велись счета-фактуры, отсутствовали первичные документы, неправильно отражались в учете материальные ценности и т. д.). В результате была занижена налоговая база по налогу на прибыль на 315 000 руб. Это привело к неполной уплате налога на прибыль.

Рассчитайте сумму неуплаченного налога на прибыль и суммы штрафов за нарушения налогового законодательства, предъявленные предприятию в соответствии с положениями ст. 120 и 122 первой части НК РФ.

Задача № 21

ООО «Динамит» в 1 квартале 2012 г. занизило налоговую базу по налогу на прибыль на сумму 210 000 руб.

В ходе налоговой проверки инспекция привлекла к налоговой ответственности предприятие с взысканием штрафа от неуплаченной суммы налога, а также начислила пени за каждый день просрочки платежа (при сроке 28.04.2012 недоплаченная сумма перечислена в бюджет 20.05.2012). Ставка рефинансирования ЦБ РФ равна 10,5 %.

Необходимо рассчитать сумму неуплаченного налога на прибыль в связи с занижением налоговой базы, сумму штрафа и сумму пени.

Задача № 22

Табачная фабрика – плательщик акцизов в отчетном периоде – реализовала 6000 штук сигарет с фильтром (300 пачек). Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 штук, составляет 125 руб.

Ставка акциза в 2011 г. установлена в размере 280 руб. за 1000 штук плюс 7 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 360 руб. за 1000 штук.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в соответствии с положениями гл. 22 НК РФ «Акцизы».

Задача № 23

Работнику предприятия 1 февраля 2011 г. выдан заем в сумме 50 000 руб. сроком на три месяца под 10 % годовых.

По условиям договора заемщик уплачивает проценты одновременно с погашением суммы займа в кассу предприятия. Ставка рефинансирования, установленная ЦБ РФ на дату выдачи заемных средств, составляет 12,5 %.

Необходимо рассчитать сумму материальной выгоды по данному займу и сумму налога при получении физическим лицом дохода в виде материальной выгоды.

Задача № 24

В январе 2012 г. ЗАО «Меридиан» продало автомобиль за 136 000 руб. (за минусом НДС). По данным налогового учета

его остаточная стоимость составляла 217 400 руб. Расходов, связанных с реализацией основного средства, у организации не было. Срок полезного использования автомобиля – 48 месяцев, а фактический срок его эксплуатации до момента продажи – 40 месяцев.

Определить финансовый результат от реализации основного средства. Указать порядок списания полученного убытка от проданного автомобиля на расходы предприятия в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

Задача № 25

Проведенной налоговым органом выездной налоговой проверкой в организации установлено, что ею за 2011 г. не полностью удержан и перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц работников предприятия в сумме 6500 руб.

Рассчитайте сумму штрафа за данное нарушение налогового законодательства в соответствии с положениями ст. 123 первой части НК РФ.

Задача № 26

ООО «Надежда» занимается выращиванием кур и реализацией их тушек. Работает на одном из специальных налоговых режимах – едином сельскохозяйственном налоге.

За 2011 г. предприятием получен доход от реализации в сумме 130 000 руб.

Расходы на корма составили 27 500 руб., заработная плата, выплаченная работникам, составила 43 000 руб., уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 4400 руб., расходы на ремонт основных средств составили 6000 руб.

Сумма уплаченных авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу за первое полугодие 2011 г. составила 1100 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога за 2011 г. Указать срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

Задача № 27

Ежемесячная зарплата сотрудника организации составляет 12 000 руб., на содержании сотрудника находится ребенок в возрасте 14 лет. Определите налоговую базу для исчисления НДФЛ за январь–март месяцы и сумму НДФЛ по установленной ставке 13 % в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Задача № 28

ООО «Коробейник» в III квартале 2012 г. реализовало ноутбук за 29 500 руб. (учтено с учетом НДС).

Первоначальная стоимость ноутбука составляла 38 000 руб.

На дату продажи была начислена амортизация в сумме 11 400 руб.

Необходимо определить прибыль для целей налогообложения от продажи ноутбука. Рассчитать сумму налога на прибыль от реализации.

Задача № 29

Предприниматель Егоров В. В. получил доходы за 2011 г. от предпринимательской деятельности за оказанные посреднические услуги в сумме 132 000 руб. В том числе: январь – 15 000 руб., февраль – 11 000 руб., март – 9000 руб., апрель – 9000 руб., май – 9000 руб., июнь – 12 000 руб., июль – 12 000 руб., август – 11 000 руб., сентябрь – 11 000 руб., октябрь – 11 000 руб., ноябрь – 11 000 руб., декабрь – 11 000 руб.

Расходы, произведенные от указанной предпринимательской деятельности, составили 46 000 руб. В том числе материальные расходы – 15 000 руб., амортизационные отчисления – 1000 руб., прочие расходы – 30 000 руб.

Егоров В. В. имеет на иждивении дочь в возрасте 10 лет.

Егоров В. В. представил налоговую декларацию о своей деятельности в налоговый орган с подтверждающими документами 16 апреля 2012 г.

Рассчитайте сумму налога с доходов физических лиц с учетом предоставленных стандартных и профессиональных вычетов по установленной ставке 13 % индивидуального предпринимателя Егорова В. В. за 2011 г.

Укажите установленный срок представления налоговой декларации и установленный срок уплаты налога по представленной налоговой декларации в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Задача № 30

На балансе ЗАО «Сахпродукт» числятся основные средства по остаточной стоимости:

на 01.01.2011 – 2 520 000 руб.;

на 01.02.2011 – 2 460 000 руб.;

на 01.03.2011 – 2 298 000 руб.;

на 01.04.2011 – 2 078 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму авансового платежа по на-

логу на имущество организаций за первый квартал 2011 г. Указать срок уплаты налога на имущество организаций и срок представления налоговой декларации.

Задача № 31

ЗАО «Ветер» по итогам 2011 г. получило убыток в сумме 100 000 руб., а в следующие годы – прибыль:

в 2012 г. – 30 000 руб.;

в 2013 г. – 60 000 руб.;

в 2014 г. – 80 000 руб.

Необходимо указать: каким образом в течение этих лет предприятие учтет убыток и в каких суммах.

Задача № 32

Организация имеет основные средства, остаточная стоимость которых составляет (тыс. руб.): на 01.01.2011 – 1000, на 01.02.2011 – 900, на 01.03.2011 – 600, на 01.04.2011 – 1100, на 01.05.2011 – 1300, на 01.06.2011 – 1500, на 01.07.2011 – 600.

Организацией авансовые платежи по налогу на имущество организаций за первый квартал 2011 г. в сумме 4950 руб. уплачены в бюджет 01.06.2011 г. при установленном сроке 30.04.2011.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество организаций за первое полугодие 2011 г., указать срок уплаты налога. Рассчитать пени за несвоевременную уплату налога за первый квартал 2011 г.

Задача № 33

Организация имеет на балансе основные средства, остаточная стоимость которых составляет:

на 01.01.2011 – 1000 тыс. руб.;

на 01.02.2011 – 900 тыс. руб.;

на 01.03.2011 – 600 тыс. руб.;

на 01.04.2011 – 1100 тыс. руб.;

на 01.05.2011 – 1300 тыс. руб.;

на 01.06.2011 – 1500 тыс. руб.;

на 01.07.2011 – 600 тыс. руб.

Организацией авансовые платежи по налогу на имущество за первый квартал 2011 г. в сумме 4950 руб. уплачены в бюджет 01.06.2011 при установленном сроке 30.04.2011.

Требуется:

1) рассчитать сумму налога на имущество организаций за полугодие 2011 г.;

2) указать срок уплаты налога;

3) рассчитать пени за несвоевременную уплату налога за первый квартал 2011 г.

Задача № 34

Н. М. Дорошенко с января по сентябрь 2012 г. включительно работала в ОАО «Строитель», где ее ежемесячная заработная плата составляла 26 000 руб., с общей суммы которой удержан налог на доходы физических лиц по ставке 13 %.

В 2012 г. Н. М. Дорошенко заплатила за обучение сына в колледже 42 000 руб., свое лечение в стоматологической клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности, 56 000 руб.

Н. М. Дорошенко 28.04.2013 представила в налоговый орган декларацию с документами, подтверждающими социальные налоговые вычеты, а также заявление на возврат излишне уплаченного НДФЛ.

Необходимо рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую Н. М. Дорошенко возврату из бюджета.

Задача № 35

Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества предприятия за 2011 г. составила:

на 01.01.2011 – 200 000 руб.;

на 01.02.2011 – 210 000 руб.;

на 01.03.2011 – 220 000 руб.;

на 01.04.2011 – 230 000 руб.;

на 01.05.2011 – 240 000 руб.;

на 01.06.2011 – 230 000 руб.;

на 01.07.2011 – 180 000 руб.;

на 01.08.2011 – 175 000 руб.;

на 01.09.2011 – 170 000 руб.;

на 01.10.2011 – 200 000 руб.;

на 01.11.2011 – 205 000 руб.;

на 01.12.2011 – 210 000 руб.;

на 31.12.2011 – 205 000 руб.

Необходимо определить суммы авансовых платежей в бюджет по налогу на имущество организаций за каждый отчетный период (1 квартал, полугодие, 9 месяцев каждого года) и в целом за календарный год. Указать сроки уплаты авансовых налоговых платежей и в целом за год, а также сроки представления налоговых деклараций.

Ставка налога на имущество установлена законом Сахалинской области от 24.11.2003 № 442 в размере 2,2 % в пределах, установленных НК РФ.

Задача № 36

ООО «Дарвиг» в первом квартале 2011 г. отгрузило продукцию, облагаемую налогом на добавленную стоимость, по основной ставке 18 % на сумму 3 658 000 рублей. Оплачено сырье, приобретенное и оприходованное в феврале на сумму 236 000 руб., включая НДС 36 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Указать срок представления налоговой декларации за первый квартал 2011 г. и сроки уплаты налога.

Задача № 37

ООО «Август» имеет следующие показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2011 г. (тыс. руб.):

Актив	
I. Внеоборотные активы	78
Основные средства	581
Долгосрочные финансовые вложения	125
Итого по разделу I	784
II. Оборотные активы	
Запасы	488
НДС по приобретенным ценностям	12
Дебиторская задолженность (платежи по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	329
Денежные средства	17
Итого по разделу II	846
Баланс	1630

Пассив	
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	500
Нераспределенная прибыль	313
Итого по разделу III	813
IV. Краткосрочные обязательства	

Пассив	
Займы и кредиты	414
Кредиторская задолженность	254
Доходы будущих периодов	83
Прочие краткосрочные обязательства	66
Итого по разделу IV	817
Баланс	1630

Задолженность участников по вкладам в уставный капитал на отчетную дату составляет 8000 руб.

Необходимо рассчитать стоимость чистых активов ООО «Август» на 31 декабря 2011 г.

Указать также: какие действия необходимо осуществить обществу, если стоимость чистых активов окажется меньше уставного капитала.

Задача № 38

Предприятие продало за 9 месяцев 2011 г. основных средств по продажной стоимости объектов 837 400 руб., первоначальная стоимость объектов основных средств составила 620 000 руб., затраты по продаже объектов составили 73 600 руб. Амортизация в налоговом учете начислена в размере 18,5 % от первоначальной стоимости объектов основных средств (рассчитать). Необходимо рассчитать прибыль от продажи объектов основных средств и сумму налога на прибыль от реализации основных средств за 9 месяцев 2011 г. Указать распределение суммы налога на прибыль по уровням бюджетов.

Задача № 39

Предприятие «Лазурь» в декабре 2011 г. приобрело и ввело с 01.02.2012 в эксплуатацию основные производственные фонды первоначальной стоимостью 1 000 000 руб. Объекты входят в третью амортизационную группу. Срок полезного использования по ним предприятием установлен три года. Необходимо рассчитать сумму амортизации по этому оборудованию за 2012 г. начиная с января 2012 г. ежемесячно двумя методами: линейным и нелинейным. Расчет произвести в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

Месяц	Сумма амортизации, руб.	
	линейный метод	нелинейный метод
Январь		
Февраль		
Март		
Апрель		
Май		
Июнь		
Июль		
Август		
Сентябрь		
Октябрь		
Ноябрь		
Декабрь		

Задача № 40

Предприятие применяет кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2011 г. При этом выручка от реализации товаров (без НДС) составила за: четвертый квартал 2010 г. – 400 000 руб., первый квартал 2011 г. – 800 000 руб., второй квартал 2011 г. – 1 000 000 руб., третий квартал 2011 г. – 500 000 руб.

Необходимо определить правомерность применения данного метода для исчисления налога на прибыль по окончании третьего квартала 2011 г. Сделать вывод о возможности этого предприятия применять кассовый метод в дальнейшем.

Задача № 41

ЗАО «Меридиан» получило выручку от реализации продукции за первый квартал 2012 г. в сумме 12 000 тыс. руб. (за минусом НДС). Доходы от сдачи имущества в аренду составили 28 000 руб. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, составили 9600 тыс. руб. Расходы на содержание переданного в аренду имущества составили 13 тыс. руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и рассчитать сумму налога на прибыль за первый квартал

2012 г. – всего, в т. ч. по уровням бюджета. Указать срок уплаты налога на прибыль.

Задача № 42

ООО «Парус» работает на системе единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. В течение первого квартала 2012 г. занималось розничной торговлей в магазине с площадью торгового зала 50 кв. метров. За первый квартал перечислило в бюджет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в сумме 6450 руб.

Справочно: корректирующие коэффициенты $K_1 = 1,132$; $K_2 = 0,7$. Базовая доходность в месяц составляет 1800 руб. на единицу физического показателя.

Необходимо рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал 2012 г. Указать срок уплаты налога.

Задача № 43

Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший 2011 г. заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, на текущий год в сумме 108 210 руб. Фактически полученный доход за этот год составил 299 110 руб., а документально подтвержденные расходы – 60 710 руб. Гражданин является Героем Российской Федерации.

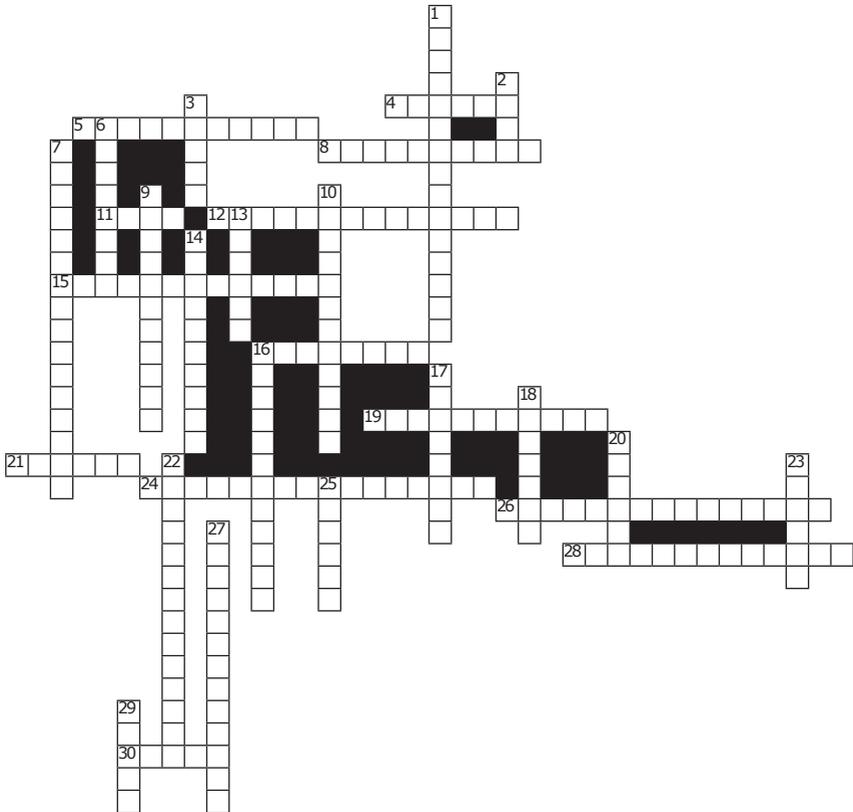
Требуется:

исчислить сумму авансовых платежей налога на доходы физических лиц на текущий год по срокам уплаты;

произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет.

6.3. КРОССВОРДЫ

*Кроссворд по темам:
«Налоги и их роль в современном обществе»,
«Экономические и правовые основы налогов
и принципы налогообложения»*



Вопросы

По вертикали:

1. Определенная совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, выражающая принудительно-властное, безвозвратное и безвозмездное изъятие части доходов юридических и физических лиц в пользу государства и местных органов власти.

2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

3. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

6. Исторически развивающаяся совокупность отношений между людьми, складывающаяся в процессе их жизнедеятельности.

7. Особый (специальный) правовой статус лица, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

9. Реализация данной функции налогов позволяет государству отслеживать своевременность, правильность и полноту поступлений в бюджет денежных средств.

10. Метод налогообложения, при котором с ростом налоговой базы происходит сокращение размера ставки. В настоящее время этот метод широкого применения не находит.

13. Календарный год применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате (налоговый...).

14. Данная функция является основной и характерна для любой налоговой системы. Реализация функции осуществляется за счет налогового контроля и налоговых санкций, которые обеспечивают максимальную собираемость установленных налогов и создают препятствия к уклонению от уплаты налогов. Благодаря данной функции реализуется главное предназначение налогов: формирование и мобилизация финансовых ресурсов государства.

16. Функция, направленная на достижение определенных целей налоговой политики государства в целях развития экономики страны и хозяйствующих субъектов. Осуществляется за счет снижения ставок отдельных налогов, предоставления налоговых льгот, нацеленных на улучшение условий хозяйствования в отдельных отраслях, регионах или сферах деятельности.

17. Набор параметров, необходимых и достаточных для установления, исчисления и уплаты налога (... налогообложения).

18. Данный термин имеет несколько значений: 1) обложение дважды одного и того же вида дохода, одной и той же его суммы разными налогами; 2) обложение одного и того же дохода идентичным налогом в разных странах (... налогообложение).

20. Метод налогообложения, когда для каждого плательщика устанавливается равная сумма налога, иначе – это подушное налогообложение (самый древний и простой вид). Этот метод не учитывает имущественного положения и поэтому применяется в исключительных случаях (... налогообложение).

22. Виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое установлена ответственность (налоговое ...).

23. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

25. Юридические факты (действия, события, состояния), с наличием которых у налогоплательщика налоговое законодательство связывает возникновение налоговой обязанности (например: операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)).

27. Обязанность налогоплательщика перед государством, возникающая в соответствии с налоговым законодательством, в силу которого налогоплательщик должен встать на регистрационный учет в налоговом органе, определять объекты налогообложения и объекты, связанные с налогообложением, исчислять налоги и другие обязательные платежи в бюджет, составлять налоговую отчетность, представлять ее в установленные сроки и уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет (налоговое...).

29. Совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов и сборов в государстве, порядок их взимания, регулирующих отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств, а также определяющих налоговые санкции (налоговое...).

По горизонтали:

4. Предусмотренное законодательством для отдельных категорий налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими лицами, включая возможность не уплачивать на-

лог либо уплачивать его в меньшем размере (налоговая...).

5. Политико-территориальная организация суверенной власти в обществе, обладающая особым аппаратом принуждения и правом издавать властные предписания, обязательные для всех лиц, проживающих на данной территории.

8. Ставка, выраженная в процентах к налоговой базе (налог на прибыль, на имущество, НДС и др.) (... ставка).

11. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

12. Классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом: справедливость, .., удобство, экономия.

15. Метод налогообложения, построенный по принципу увеличения налоговых ставок в зависимости от роста уровня облагаемого дохода налогоплательщика.

16. Физическое лицо, фактически находящееся на территории России не менее 183 дней в календарном году (налоговый ...).

19. Виды налоговых ставок: законодательная,

21. Сумма, подлежащая полному или частичному исключению из налоговой базы при расчете суммы налога.

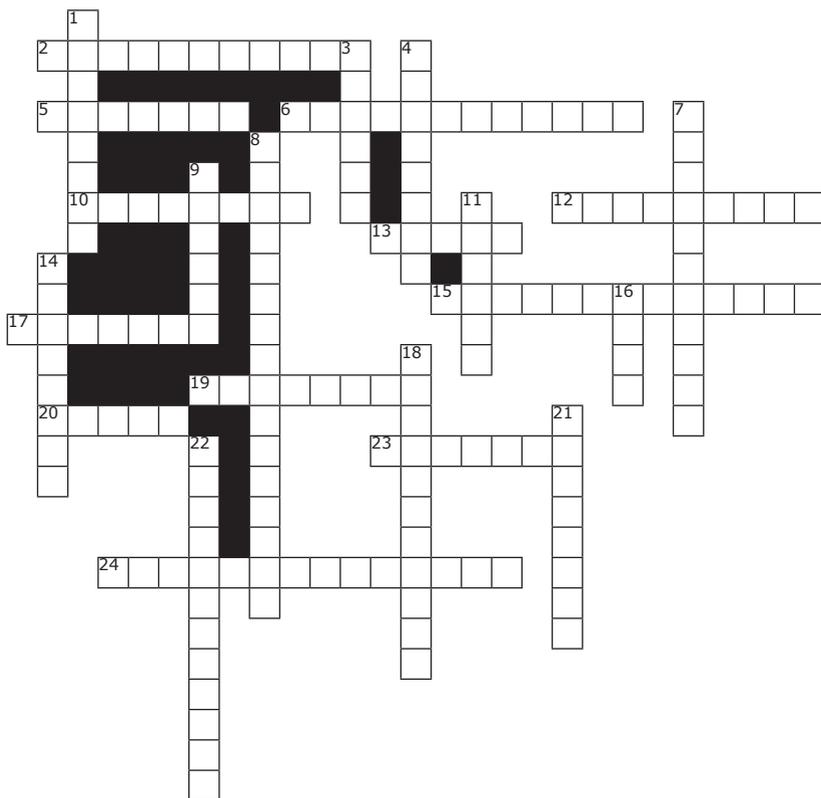
24. Метод налогообложения, при котором для каждого плательщика равна ставка (а не сумма) налога, которая не зависит от величины дохода (налоговой базы).

26. Единство двух частей: абсолютная величина налоговых начислений и процент от налоговой базы (налог на имущество, некоторые акцизы).

28. Данная ставка устанавливается в абсолютных величинах к налоговой базе, в твердой денежной сумме, когда на единицу налогообложения устанавливается фиксированный размер налогового платежа (большинство акцизов, транспортный налог).

30. Лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет (налоговый ...).

*Кроссворд по темам:
«Налоговая система государства»,
«Налоговая политика государства»*



Вопросы

По вертикали:

1. Система актов и мероприятий, проводимых государством в области налогов и направленная на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом (налоговая ...).

3. Единая государственная централизованная система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей (налоговые ...).

4. Процессуальное действие налогового органа по контролю за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты (перечисления) налогов (сборов). Оно осуществляется путем сопоставления фактических данных, полученных в результате налогового контроля, с данными налоговых деклараций, представленных в налоговые органы (налоговая ...).

7. Данная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа. Она проводится без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой отчетности.

8. Особый (специальный) правовой статус лица, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

9. Налоги, взимаемые государством непосредственно с доходов (зарботной платы, прибыли, процентов) или с имущества налогоплательщика (земли, строений, ценных бумаг). К таким налогам относятся: подоходный налог, налог на прибыль предприятий (корпораций, организаций и т. п.); имущественный налог, налог на добычу полезных ископаемых и т. п. (... налоги).

11. Один из видов классификации налогов, которые представляют собой налоги на доходы и имущество физических и юридических лиц, взимаемые с источника дохода или по декларации. Основными налогами являются подоходный налог с населения, налог на прибыль с юридических лиц,

налог на доходы от оборота капиталов, поимущественный налог (прямые ... налоги).

14. Данная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения налоговой проверки, проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

16. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

18. Налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации.

21. Один из видов налоговой политики. Она способствует развитию предпринимательства, обеспечивая ему благоприятный налоговый климат (политика ... налогов).

22. Один из видов налоговой политики. Она характеризуется тем, что в начале поступления в бюджет налоговые платежи возрастают, а потом начинают снижаться (политика ... налогов).

По горизонтали:

2. Особая суверенная территориальная организация политической власти, обладающая специальным аппаратом и регулирующая отношения, складывающиеся в обществе, с помощью общеобязательных правил поведения.

5. Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов (налоговая ...).

6. Налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации, обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.

10. Деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ (Налоговый ...).

12. Налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде

надбавок к цене товаров или к тарифам на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (... налоги).

13. Косвенный общегосударственный налог, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы. Включается в цену товаров или тариф за услуги и тем самым фактически уплачивается потребителем.

15. Налог с оборота, взимаемый с выручки от продаж товаров массового потребления и включаемый в цену этих товаров (... акциз).

17. Налоги, установленные Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

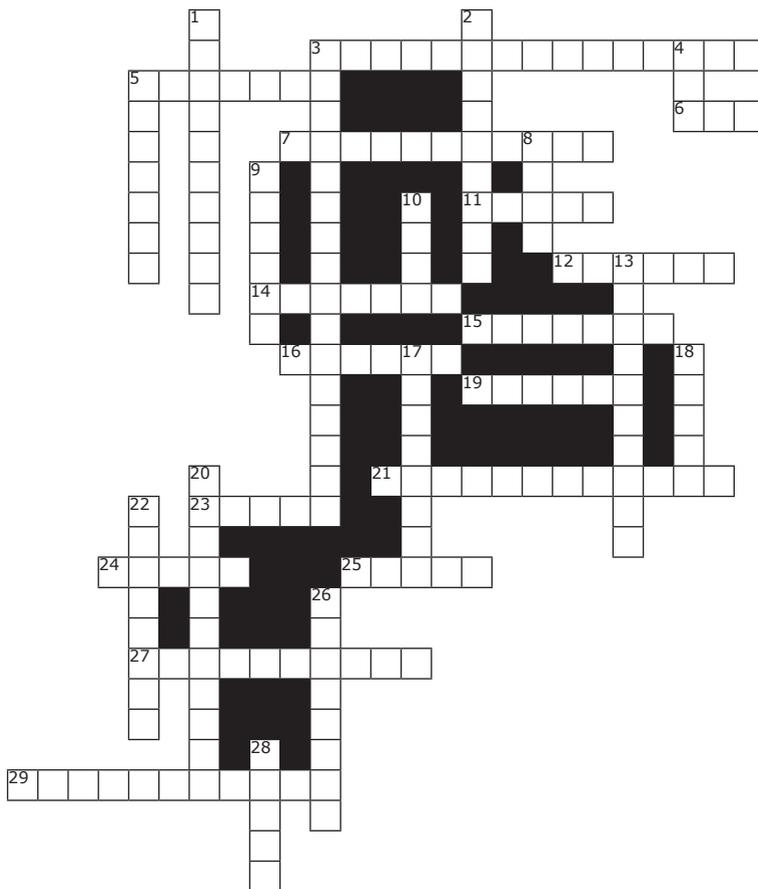
19. Один из видов классификации прямых налогов, которые взимаются с отдельных видов имущества налогоплательщика (земли, дома, торгово-промышленных зданий, ценных бумаг). К ним в зависимости от объекта относятся земельный налог, подоходный налог, промысловый налог и налог на ценные бумаги. При данном налогообложении учитываются внешние признаки облагаемого объекта (размер, местоположение), а не величина фактического дохода, который объект приносит своему владельцу (прямые ... налоги).

20. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

23. ... в системе налогообложения, отмена старых, принятие новых, видоизменение уже существующих налогов, изменение налоговых ставок и др.

24. Косвенный налог, взимаемый по твердым ставкам с единицы конкретного товара или услуги (... акциз).

*Кроссворд по темам:
«Акцизы»,
«Налог на добавленную стоимость (НДС)»*



Вопросы

По вертикали:

1. Физическое или юридическое лицо, осуществляющее оплату деньгами и являющееся приобретателем товара или услуги.

2. Акцизы и НДС относятся к группе ... налогов.

3. Особый (специальный) правовой статус лица, на которое в соответствии с законом возложена обязанность уплачивать налоги и (или) сборы.

4. Налог, форма изъятия в бюджет государства части добавленной стоимости, которая создается на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

5. В данной стране 10 апреля 1954 г. был впервые введен НДС. Его изобретение принадлежит экономисту Морису Лоре (в 1954 г. – директор Дирекции по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности).

8. Данная ставка, облагаемая НДС, применяется при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта; товаров (работ, услуг) в области космической деятельности; драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство; товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительскими; построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов (... процентов).

9. Операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной, имеющей стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога (... налогообложения).

10. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (налоговая ...).

13. Официальное заявление налогоплательщика о полученных им за определенный период доходах и распространяющихся на них налоговых скидках и льготах, предоставляемое в налоговые органы по специальной форме. На его основе и действующих налоговых ставок налоговый орган осуществляет контроль за величиной налога, подлежащего уплате (налоговая ...).

17. Данный термин означает: 1) посредник, вступающий временно в права владения на покупаемый им товар, ко-

торый он затем перепродает; 2) лицо, торгующее товаром, покупающее и продающее товар.

18. Сумма, на которую уменьшается налоговая база по НДС. Она определяется законодательно и рассчитывается согласно условиям применения (налоговый ...).

20. Следующие лица признаются налогоплательщиками, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами: 1) ...; 2) индивидуальные предприниматели; 3) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

22. Организация независимо от организационно-правовой формы, а также индивидуальный предприниматель, осуществляющие продажу товаров по договору розничной купли-продажи.

26. ... налога на добавленную стоимость – это обязательное условие вступления страны в ЕС.

28. Налоговый период при расчетах акцизов.

По горизонтали:

3. Процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, облагаемых налогами.

5. Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету (счет-...).

6. На данный момент налог на добавленную стоимость взимают 137 стран. В данной развитой стране НДС отсутствует, где вместо него действует налог с продаж по ставке от 3 % до 15 %.

7. Та часть стоимости продукта, которая создается в данной организации. Рассчитывается как разность между стоимостью товаров и услуг, произведенных компанией (т. е. выручка от продаж), и стоимостью товаров и услуг, приобретенных компанией у внешних организаций (стоимость купленных товаров и услуг будет состоять в основном из израсходованных материалов и прочих расходов, оплаченных внешним организациям, например, расходы на освещение, отопление, страхование и т. д.) (... стоимость).

11. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях фи-

нансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

12. Форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенная для финансирования задач и функций государства и местного самоуправления.

14. Налоговый период при расчетах НДС (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов).

15. Товар или услуга, которые можно предложить для рынка и которые будут удовлетворять потребности потребителей.

16. По данной процентной ставке, облагаемой НДС, производится налогообложение: продовольственных товаров; товаров для детей; периодических печатных изданий, книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой; медицинских товаров отечественного и зарубежного производства и др. (... процентов).

19. В Российской Федерации данное понятие определено в ст. 2 ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»: это предпринимательская деятельность, направленная на удовлетворение потребностей других лиц, за исключением деятельности, осуществляемой на основе трудовых правоотношений.

21. При ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации применяются налоговые ставки десять и ... процентов.

23. Данный термин обозначает: 1) место купли-продажи товаров и услуг, заключения торговых сделок; 2) экономические отношения, связанные с обменом товаров и услуг, в результате которых формируются спрос, предложение и цена.

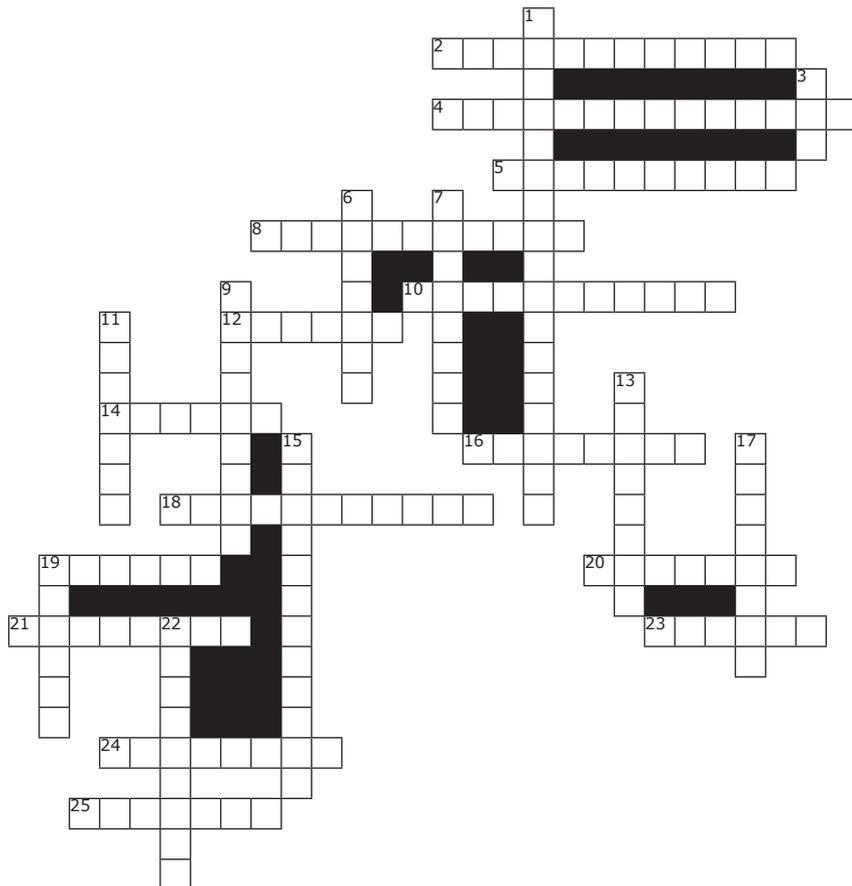
24. Общегосударственный налог, устанавливаемый преимущественно на предметы массового потребления (табак, вино и др.) внутри страны, в отличие от таможенных платежей, несущих ту же функцию, но на товары, доставляемые из-за границы.

25. Любой продукт, вещь, имеющий материальную, вещественную форму, главный объект, участвующий в рыночных отношениях между покупателем и продавцом.

27. В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения, полученная разница подлежит (зачету, возврату) налогоплательщику.

29. Покупатели, которые используют приобретенную ими продукцию в соответствии с ее свойствами и технико-экономическими параметрами (конечные ...).

*Кроссворд по теме:
«Налог на прибыль организаций»*



Вопросы

По вертикали:

1. К доходам в целях налогообложения прибыли относятся: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; 2) ... доходы.

3. Налоговый период по налогу на прибыль.

6. Обоснованные и документально подтвержденные затраты, произведенные налогоплательщиком для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

7. К вычетам в целях налогообложения прибыли относятся: производственные, коммерческие, транспортные ...

9. Налоговая ставка в размере 18 % – зачисляется в бюджеты ... Российской Федерации.

11. Полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяют объект налогообложения

13. При данном методе амортизацию начисляют равными долями в течение всего срока службы различных видов основных средств до полного перенесения их стоимости на издержки производства (обращения).

15. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на: 1) ... расходы; 2) расходы на оплату труда; 3) суммы начисленной амортизации; 4) прочие расходы.

17. Процедура определения доходов и расходов определяется налоговым ... Российской Федерации.

19. Отчетные периоды по налогу на прибыль: первый квартал, полугодие и ... месяцев календарного года.

22. Внесение денежных средств, осуществление платежа в счет оплаты товаров, работ, услуг до их получения товаров или выполнения услуг (... платеж).

По горизонтали:

2. Любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (... долг).

4. Имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Это имуще-

ство со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.

5. Существует два метода определения налогооблагаемой прибыли – кассовый метод и метод При данном методе организация учитывает доходы и расходы в том периоде, в котором они имеют место, независимо от фактического движения денежных средств на счете или в кассе.

8. Юридические лица, образованные в соответствии с законодательством РФ, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью и созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории РФ в целях налогообложения прибыли.

10. Долг перед налогоплательщиком, по которому истек установленный срок исковой давности, а также долг, по которому в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (... долг).

12. Отрицательная разница между доходами и расходами, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ.

14. Налоговая ставка в размере 2 % – зачисляется в федеральный

16. Часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 40 000 руб. (... средства).

18. В бухгалтерском учете данный термин обозначает процесс перенесения по частям стоимости основных средств и нематериальных активов по мере их физического или морального износа на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

19. Выручка по основному виду деятельности, а также суммы, полученные от прочих видов деятельности, которые при налогообложении прибыли учитываются без НДС и акцизов.

20. Количество денежных средств или иных благ, получаемое компанией за определенный период ее деятельности, в основном за счет продажи товаров или услуг своим клиентам. Самый общий показатель финансовых результатов организации.

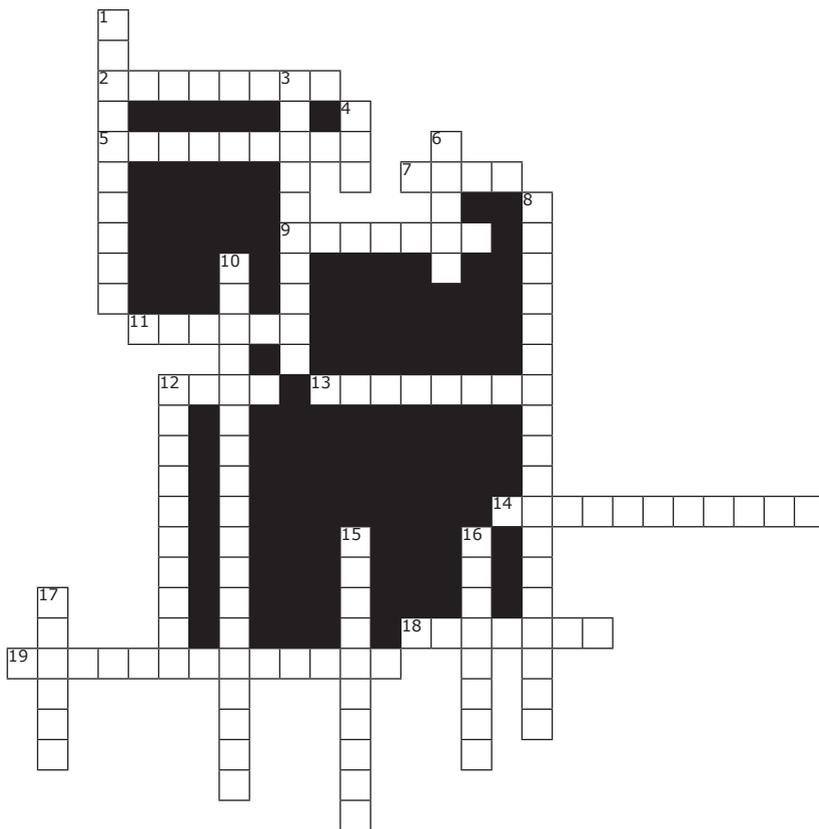
21. Основная ставка налога на прибыль составляет ... процентов.

23. В целях налогообложения прибыли рекламные расходы разделяются на два вида: 1) расходы, которые учитываются при налогообложении в полном объеме; 2) расходы, которые учитываются при налогообложении в пределах ... процента от выручки.

24. При данном методе определения налогооблагаемой прибыли организация учитывает доходы и расходы на дату поступления или выбытия денежных средств.

25. Налог на прибыль взимается на основе налоговой декларации по пропорциональным

*Кроссворд по темам:
«Налог на имущество физических лиц»,
«Налог на имущество юридических лиц»*



Вопросы

По вертикали:

1. Один из видов объектов гражданских прав. Согласно ст. 130 ГК РФ к данным вещам относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и все, что прочно связано с землей, в том числе леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, – то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, а также подлежащие государственной регистрации воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты и иное имущество, отнесенное законом к недвижимым вещам (... имущество).

3. Разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью основных средств и суммой начисленной амортизации в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (... стоимость).

4. Налоговый период налога на имущество физических лиц и организаций.

6. Налоговые декларации по итогам налогового периода налога на имущество организаций представляются налогоплательщиками не позднее 30 ... года, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Допускается установление ... налоговых ставок в зависимости от типа использования недвижимого имущества и (или) категорий налогоплательщиков.

10. Восстановительная стоимость объекта налогообложения с учетом износа и динамики цен на продукцию.

12. Налоговые резиденты Российской Федерации – лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

15. Ежеквартально в налоговый орган подаются налоговые расчеты, а по итогам года документ – налоговая ... по налогу на имущество организаций.

16. ... налогообложения налога на имущество физических лиц признаются жилые дома, квартиры, гаражи и иные здания, строения, помещения и сооружения (далее для целей настоящей главы – объекты недвижимого имущества), расположенные на территории соответствующего муниципального образования (г. Москвы и Санкт-Петербурга).

17. Срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налогового обязательства (налоговый ...).

По горизонтали:

2. Все объекты владения или использования физическим или юридическим лицом. К данному имуществу относятся машины, оборудование, транспортные средства, ценные бумаги и деньги. Также данным имуществом согласно ст. 30 Гражданского кодекса РФ считаются воздушные и морские суда, суда внутреннего плавания и космические объекты, хотя, по сути, они являются транспортными средствами (... имущество).

5. Совокупность вещей, которые находятся в собственности какого-либо физического лица, юридического лица или публично-правового образования (включая деньги и ценные бумаги), а также их имущественных прав на получение вещей или имущественного удовлетворения от других лиц, и представляют для собственника какую-либо полезность.

7. Налоговая ... по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

9. ... налогообложения для российских организаций – движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

11. Норма налогового обложения или величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Является одним из обязательных элементов налога (... ставка).

12. Согласно ЖК РФ от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ст. 19.1) совокупность всех жилых помещений, находящихся на территории Российской Федерации (жилищный ...).

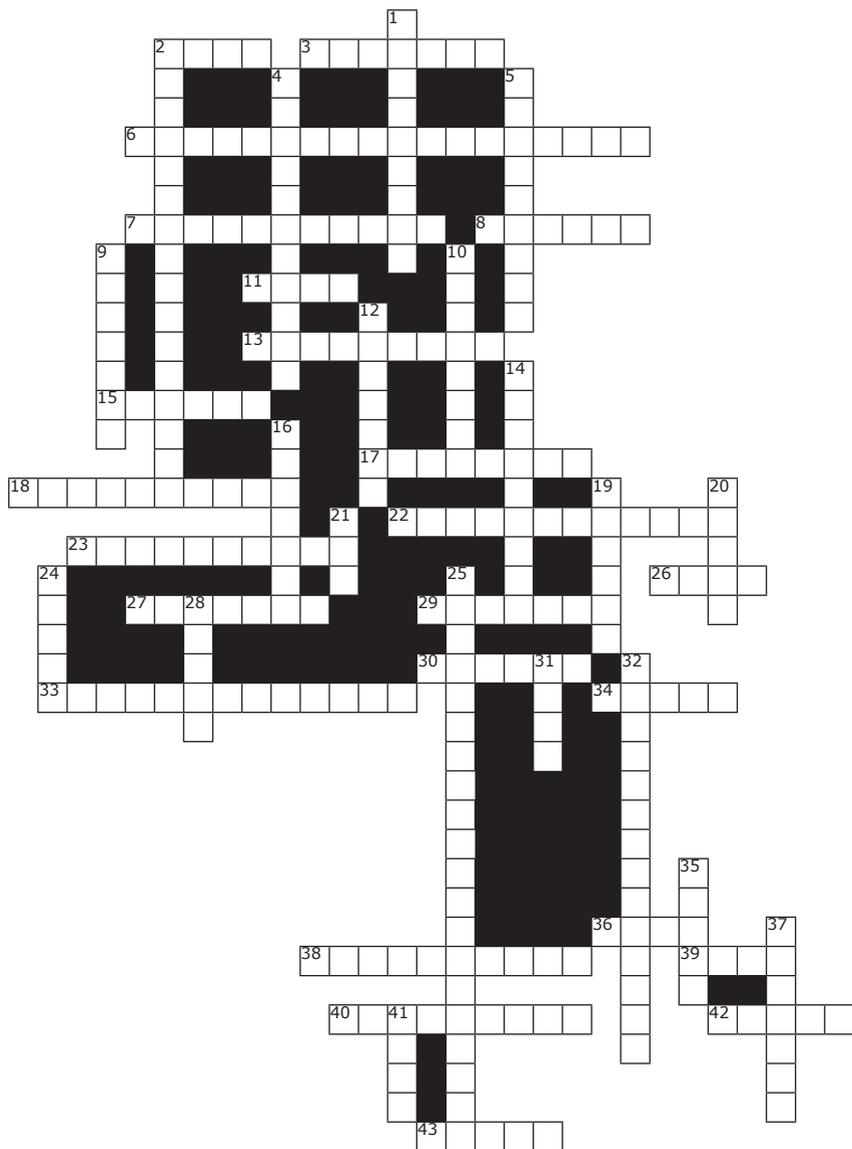
13. Имущество, предназначенное длительное время (более года) для использования в производстве (выполнении работ, оказании услуг), для управленческих нужд либо сдачи его в аренду и способное приносить в будущем экономические выгоды (доход) (здания, компьютеры, транспортные средства и т. д.) (... средства).

14. Организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс или смету (... лицо).

18. Данная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу (... стоимость имущества).

19. Данная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на первое число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (... стоимость имущества).

*Кроссворд по теме:
«Налогообложение природопользования»*



Вопросы

По вертикали:

1. Основная форма платы за пользование земельными ресурсами, вид местного налога, действует в РФ с 1991 г. Данный налог является обязательным к уплате на территориях тех муниципальных образований, представительные органы власти которых приняли нормативный правовой акт о введении данного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В городах Москве и Санкт-Петербурге налог устанавливается и вводится в действие законами указанных субъектов Российской Федерации.

2. Пользование недрами (или определенным участком недр), включая извлечение полезных ископаемых, на основе выданных соответствующих лицензий на право геологического изучения недр, добычи полезных ископаемых, использования и захоронения отходов производства, строительства и эксплуатации подземных сооружений, не связанных с добычей полезных ископаемых.

4. Налоговая база земельного налога определяется как ... стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

5. Участок водной поверхности, ограниченный естественными, искусственными или условными границами. Следует различать: естественные (океаны, моря, заливы, бухты, озера) и искусственные (порты, водохранилища).

9. Совокупность объектов и систем живой и неживой природы, компоненты природной среды, окружающие человека и которые используются в процессе общественного производства для удовлетворения материальных и культурных потребностей человека и общества (... ресурсы).

10. Традиционно (со времен Аристотеля) выделяемая категория организмов, в настоящее время рассматривается в качестве биологического царства и является основным объектом изучения зоологии. Классические признаки: гетеротрофность (питание готовыми органическими соединениями) и способность активно передвигаться.

12. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 ... года, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Воды, находящиеся в толще горных пород верхней части земной коры в жидком, твердом и газообразном состоянии. В зависимости от характера пустот водовмещающих пород они делятся на поровые – в песках, галечниках и др. обломочных породах, трещинные (жильные) – в скальных

породах (гранитах, песчаниках) и карстовые (трещинно-карстовые) – в растворимых породах (известняках, доломитах, гипсах и др.).

16. Материальный мир Вселенной, в сущности – основной объект изучения естественных наук. В быту данное слово часто употребляется в значении «естественная среда обитания» (все, что не создано человеком).

19. Налог, уплачиваемый организациями и физическими лицами, осуществляющими специальное и (или) особое водопользование. Данный налог относится к федеральным налогам, установлен НК РФ и введен в действие с 1 января 2005 г.

20. Третья от Солнца планета и пятая по размеру среди всех планет Солнечной системы.

21. Налоговый период земельного налога.

24. Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами: 1) ... воды из водных объектов; 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях; 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики; 4) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.

25. Не признаются объектом налогообложения налога на добычу полезных ископаемых: 1) ... полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им непосредственно для личного потребления.

28. Минерал, представляющий собой одну из кристаллических модификаций чистого углерода. Он резко отличается от других модификаций – графита и угля – из-за особенностей кристаллического строения. Он добывается на коренных или россыпных месторождениях и является объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых.

31. Горючее полезное ископаемое, образующееся в процессе естественного отмирания и неполного распада болотных растений в условиях избыточного увлажнения и затрудненного доступа воздуха. Является объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых.

32. ... сырье: 1) нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная; 2) газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья, прошедший технологию промысловой подготовки в соответствии с техническим проектом разработки месторождения до направления его на переработку; 3) газ горючий природный из всех видов

месторождений углеводородного сырья, добываемый через нефтяные скважины; 4) газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, за исключением попутного газа; 5) метан угольных пластов.

35. Компонент гидросферы, представляющий собой замкнутое (не связанное с океаном) естественное водовместилище на поверхности суши, различной величины от самых малых до обширнейших водоемов, имеющих характер моря. Является предметом изучения науки лимнологии.

37. Территория земной поверхности, с которой все поверхностные и грунтовые воды стекаются в данный водоем, включая различные его притоки (... водоема).

41. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

По горизонтали:

2. Прямой, федеральный налог, взимаемый с недропользователей. Налог один из самых «молодых» налогов в российской налоговой системе. Был введен в действие с 1 января 2002 г., одновременно были отменены действовавшие ранее отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и некоторые платежи за пользование недрами, а также акцизы на нефть.

3. ... налогообложения земельного налога – земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), на территории которого введен налог.

6. Данный термин имеет несколько значений: 1) использование природной среды для удовлетворения экологических, экономических, культурно-оздоровительных потребностей общества; 2) наука о рациональном (для соответствующего исторического момента) использовании природных ресурсов обществом – комплексная дисциплина, включающая элементы естественных, общественных и технических наук. Подразделяется на рациональное и нерациональное.

7. Фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации (... потери полезных ископаемых).

8. Разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого (... полезного ископаемого).

11. Химическое вещество в виде прозрачной жидкости, не имеющей цвета (в малом объеме), запаха и вкуса (при стандартных условиях). В твердом состоянии называется льдом, снегом или инеем, а в газообразном – водяным паром. Является хорошим сильнополярным растворителем. В природных условиях всегда содержит растворенные вещества (соли, газы). Оно имеет ключевое значение в создании и поддержании жизни на Земле, в химическом строении живых организмов, в формировании климата и погоды. Является важнейшим веществом для всех живых существ на планете Земля.

13. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком самостоятельно одним из следующих способов: 1) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий; 2) исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого; 3) исходя из ... стоимости добытых полезных ископаемых.

15. Полезное ископаемое из группы твердых каустобиолитов, дающее при сухой перегонке значительное количество смолы (близкой по составу к нефти). В основном образовалось 450 миллионов лет тому назад на дне моря из растительных и животных остатков. Они состоят из преобладающих минеральных (кальциты, доломит, гидрослюда, монтмориллонит, каолинит, полевые шпаты, кварц, пирит и др.) и органических частей (кероген), последняя составляет 10–30 % от массы породы и только в сланцах самого высокого качества достигает 50–70 % (горючие ...).

17. Разрешительный документ, который позволяет охотиться на лицензируемые виды животных и дичи при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выдается лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

18. Ставка водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения устанавливается в размере ... рублей за одну тысячу кубических метров воды, забранной из водного объекта.

22. Горные породы, пропитанные природным битумом.

Являются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых.

23. Водный налог подлежит уплате в срок не позднее ... числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

26. Общее условное название в быту и в промышленности группы минералов, образующих соляные месторождения; обладают способностью легко или заметно растворяться в воде (природная ...).

27. Налоговый период водного налога.

29. ... налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются: 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством РФ; 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах и др.

30. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов по разрешению на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, не позднее ... дней с даты получения такого разрешения представляют в налоговые органы по месту своего учета сведения о полученных разрешениях на добычу (вылов) водных биологических ресурсов, суммах сбора, подлежащих уплате в виде разового и регулярных взносов.

33. Данные металлы (в частности уран, торий, радий, нептуний и др.) относятся к группе цветных металлов (... металлы). Являются объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых.

34. Вид ископаемого топлива, образовавшийся из частей древних растений под землей без доступа кислорода. Был первым из используемых человеком видов ископаемого топлива. Позволил совершить промышленную революцию, которая в свою очередь способствовала развитию угольной промышленности, обеспечив ее более современной технологией.

36. Часть Мирового океана, обособленная сухой или возвышениями подводного рельефа. Отличается от Мирового океана также гидрологическим, метеорологическим и климатическим режимом, что связано с ее окраинным положением относительно океанов, и замедлением водообмена из-за ограниченности связи с открытой частью.

38. Минеральные и органические образования земной коры, химический состав и физические свойства которых по-

зволяют эффективно использовать их в сфере материального производства (например, в качестве сырья или топлива). Различают твердые, жидкие и газообразные (полезные ...).

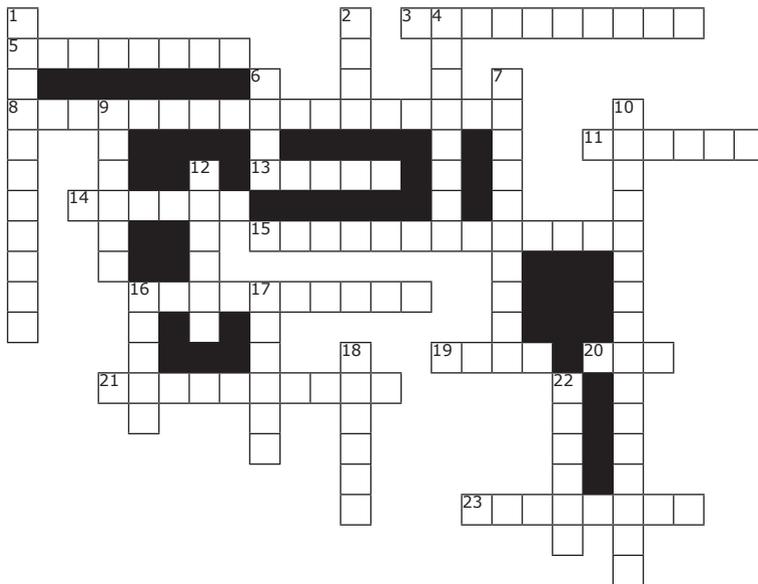
39. Природный водный поток (водоток), текущий в выработанном им углублении – постоянном естественном русле, и питающийся за счет поверхностного и подземного стока с его бассейна.

40. Один из методов, используемый при определении количества добытого полезного ископаемого. Данный метод определяется расчетно по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье. Используется в целях налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых.

42. Налоговый период налога на добычу полезных ископаемых.

43. Массой ... признается количество нефти за вычетом отделенной воды, попутного нефтяного газа и примесей, а также за вычетом содержащихся в нефти во взвешенном состоянии воды, хлористых солей и механических примесей, определенных лабораторными анализами.

*Кроссворд по теме:
«Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)»*



Вопросы

По вертикали:

1. Ежемесячные вычеты из доходов в размере 300, 400, 500 и 3 000 руб., право на которые имеют отдельные категории налогоплательщиков (... налоговые вычеты).

2. Налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за истекший год. Налогом облагаются доходы, превосходящие необлагаемый минимум. Представляет либо прогрессивный налог, ставка которого увеличивается по мере нарастания величины годового дохода, либо пропорциональный со ставкой, не зависящей от дохода.

4. Физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев (налоговый ...).

6. Все доходы налогоплательщика, полученные в денежной и в натуральной формах, и доходы в виде материальной выгоды (налоговая ...).

7. Человек как субъект права (носитель прав и обязанностей). По российскому законодательству данное лицо обретает правоспособность в момент рождения и утрачивает ее в момент смерти. Обладает дееспособностью. Полная дееспособность приобретается после достижения лицом совершеннолетия (... лицо).

9. ... налогообложения НДФЛ – доход, полученный налогоплательщиками: 1) от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ; 2) от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

10. Уменьшение налогооблагаемых доходов от предпринимательской деятельности или частной практики на сумму фактически произведенных или документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов (... налоговый вычет).

12. Величина налога в расчете на единицу налогообложения, то есть доля от стоимости объекта налогообложения, которую подлежит уплатить в виде налога, или величина налога, приходящаяся на единицу денежного дохода земельной площади, веса, количества товара или на другую единицу, в которой измеряется величина объекта налогообложения.

16. Денежные средства или материальные ценности, полученные государством, физическим или юридическим ли-

цом в результате какой-либо деятельности за определенный период времени.

17. В данной стране впервые был введен в 1798 г. термин налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в виде утреннего налога на роскошь и действовал до года. В 1842 г. он был введен вторично с существенными изменениями, отвечающими основным идеям подоходного налогообложения.

18. Льготные проценты за пользование заемными (кредитными) средствами, приобретение товаров (работ, услуг) у взаимозависимых лиц по сниженной цене, льготное приобретение ценных бумаг (материальная ...).

22. Схема доходов и расходов определенного лица (семьи, бизнеса, организации, государства и т. д.), устанавливаемая на определенный период времени, обычно на один год.

По горизонтали:

3. Базовая ставка НДФЛ для резидентов – ... процентов.

5. Данная процентная ставка облагаемой НДФЛ применяется в отношении доходов, получаемых нерезидентами РФ, кроме доходов, получаемых: 1) в виде «дивидендов» от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 15 %; 2) от осуществления трудовой деятельности, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 %; 3) от осуществления трудовой деятельности в качестве высококвалифицированного специалиста в соответствии с законом «О правовом положении иностранных граждан в РФ», в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 %; 4) от осуществления трудовой деятельности участниками «Государственной программы» по оказанию содействия добровольному переселению в РФ соотечественников, проживающих за рубежом, а также членами их семей, совместно переселившимися на постоянное место жительства в РФ, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 %; 5) от исполнения трудовых обязанностей членами экипажей судов, плавающих под Государственным флагом РФ, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13 %.

8. ... налога на доходы физических лиц: физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

11. Налог на доходы физических лиц относится к ... налогам, т. к. он удерживается непосредственно с личных доходов физических лиц.

13. Лицо, на которое в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налога в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) (налоговый ...).

14. Данная процентная ставка применяется в отношении доходов: 1) от долевого участия, полученных в виде дивидендов; 2) в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 г., доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных до 1 января 2007 г. (... процентов).

15. Один из видов налоговых вычетов, который включает в себя три составляющие и предоставляется: 1) по расходам на новое строительство или приобретение на территории РФ жилья, а также земельных участков под жилье; 2) по расходам на погашение процентов по целевым займам (кредитам). При этом займы (кредиты) должны быть получены от российских организаций или индивидуальных предпринимателей и фактически израсходованы на новое строительство или приобретение жилья или земельных участков; 3) по расходам на погашение процентов по кредитам, полученным для рефинансирования (перекредитования) займов (кредитов) на строительство или приобретение жилья, а также земельных участков. Такие кредиты должны быть предоставлены банками, находящимися на территории РФ (... налоговые вычеты).

16. Официальное документальное заявление налогоплательщика о полученных им подлежащих налогообложению доходах за определенный период времени и о распространяющихся на них налоговых скидках и льготах. Она служит одной из форм установления величины подлежащего уплате налога и контроля за уплатой налогов со стороны налоговой инспекции. На ее основе облагаются доходы предпринимателей, лиц свободных профессий и взимается дополнительная, прогрессивная часть подоходного налога с граждан, физических лиц (налоговая ...).

19. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации (налоговый ...).

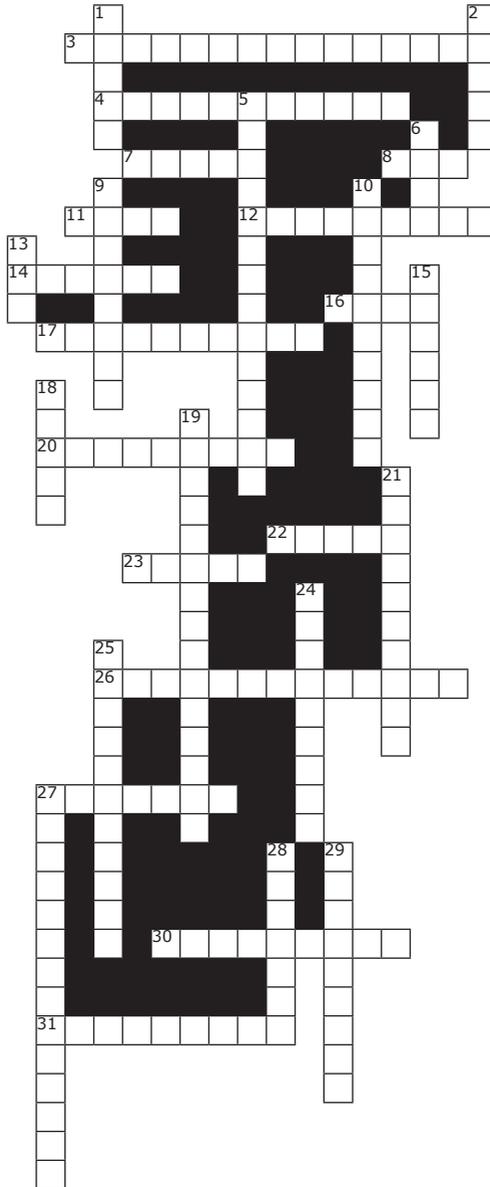
20. Налоговый период по НДФЛ.

21. Данные налоговые вычеты предоставляются в опре-

деленных ст. 219 Налогового кодекса РФ случаях, когда налогоплательщик несет социальные расходы, связанные с благотворительностью, обучением, лечением, негосударственным пенсионным обеспечением и добровольным пенсионным страхованием (... налоговый вычет).

23. Средства в отечественной и иностранной валютах, находящиеся в кассе, на расчетном, валютном и других счетах в банках на территории страны и за рубежом, в легко реализуемых ценных бумагах, а также в платежных и денежных документах (... средства).

*Кроссворд по теме:
«Специальные налоговые режимы»*



Вопросы

По вертикали:

1. Предпринимательская деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики по установленным законами критериям (показателям), конституирующим сущность понятия (... предпринимательство).

2. Российским законодательством о налогах и сборах установлено два его вида: общий и специальные (единый сельскохозяйственный налог, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход) (налоговый ...).

5. Физические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (... предприниматели).

6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, которая устанавливается НК РФ и применяется наряду с общим режимом налогообложения. Налогоплательщики, применяющие данный налоговый режим, освобождаются от уплаты налогов на прибыль, имущество и НДС.

9. Юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции.

10. Данный термин обозначает письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

13. Налоговый период при упрощенной системе налогообложения и единого сельскохозяйственного налога.

15. ... между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении (... продукции).

18. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается равной ... процентов.

19. Часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, а при добы-

че на континентальном шельфе Российской Федерации – 90 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается соглашением в соответствии с настоящей главой.

21. Произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции.

24. Полезное ископаемое, добытое из недр на территории Российской Федерации, а также на континентальном шельфе Российской Федерации и (или) в пределах исключительной экономической зоны Российской Федерации, на участке недр, предоставленном инвестору, и первое по своему качеству соответствующее национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельно добытого полезного ископаемого – стандарту организации.

25. Установленный Налоговым кодексом РФ особый порядок налогообложения и освобождения от уплаты налогов и сборов при определенных условиях. Такие режимы направлены на создание более благоприятных экономических и финансовых условий деятельности организаций, индивидуальных предпринимателей, относящихся к сфере малого предпринимательства, сельскохозяйственных товаропроизводителей и участников выполнения соглашений о разделе продукции (... налоговые режимы).

27. Коэффициенты, показывающие степень влияния того или иного условия на результат предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, а именно: K1 и K2.

28. Условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

29. Розничная торговля в целях налогообложения единым налогом на вмененный доход, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице. К данному виду торговли относится торговля с рук, лотка, из корзин и ручных тележек.

По горизонтали:

3. Система расчета налогов и формы их выплаты. Согласно Налоговому кодексу РФ элементами являются: а) объект налогообложения; б) налоговая база; в) налоговый период; г) налоговая ставка; д) порядок исчисления налога; е) порядок и сроки уплаты налога.

4. Данный термин имеет несколько значений: 1) строение, устройство системы; 2) составляющая процесса управления, суть которой – координация действий отдельных элементов системы, достижение взаимного соответствия функционирования ее частей; 3) форма объединения людей для их совместной деятельности в рамках определенной структуры; система, призванная выполнять заданные функции, решать определенный круг задач, например, предприятие, компания, школа, институт, банк, правительственное учреждение; 4) совокупность лиц, выступающих в качестве единого субъекта деятельности определенного вида, выполняющих определенную общую функцию, обладающих вытекающими из этого правами и несущих ответственность.

7. Чрезвычайно распространенное, широко применяемое и многозначное понятие, употребляемое в разнообразных значениях. В широком смысле слова обозначает любой приток денежных средств или получение материальных ценностей, обладающих денежной стоимостью (... компании).

8. Специальный налоговый режим, направленный на снижение налоговой нагрузки на субъекты малого бизнеса и среднего бизнеса, а также облегчения и упрощения ведения налогового учета и бухгалтерского учета и отчетности.

11. Данная специальная система налогообложения применяется для отдельных видов деятельности, устанавливается НК РФ, вводится в действие нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга и применяется наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах.

12. Потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

14. Доходы, уменьшенные на величину расходов, предусмотренные ст. 346.4 НК РФ (... налогообложения).

16. Налоговая ... ЕСХН в соответствии с нормами ст.

346.6 НК РФ – денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

17. Налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения установлены ст. 346.20 НК РФ и зависят от выбора налогоплательщиком объекта налогообложения. Если объектом налогообложения являются доходы, то налоговая ставка – шесть процентов, если доходы, уменьшенные на величину расходов, – ... процентов.

20. Не вправе перейти на упрощенную систему лица, занимающиеся определенным видом деятельности: банки; ... компании; негосударственные пенсионные фонды; инвестиционные фонды; профессиональные участники рынка ценных бумаг; производители подакцизных товаров; лица, занимающиеся добычей и реализацией полезных ископаемых, и др.

22. В соответствии со ст. 346.34 Налогового кодекса Российской Федерации различают понятия: цена продукции и цена

23. Место коммерческого учета продукции, в котором государство передает инвестору часть произведенной продукции, причитающуюся ему по условиям соглашения (... раздела).

26. Количество продукции горнодобывающей промышленности и продукции разработки карьеров, содержащееся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первой по своему качеству соответствующей национальному стандарту, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого – стандарту организации, добытой инвестором в ходе выполнения работ по соглашению и уменьшенной на количество технологических потерь в пределах установленных нормативов (... продукция).

27. Налоговый период ЕНВД.

30. Розничная торговля в целях налогообложения единым налогом на вмененный доход, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством. К данному виду торговли относится торговля с использованием автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата.

31. Предпринимательская деятельность, связанная с торговлей товарами (в том числе за наличный расчет, а также с использованием платежных карт) на основе договоров розничной купли-продажи (... торговля).

7. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Правовое определение налога и сбора, их различия. Действие законодательных актов о налогах и сборах во времени.
5. Субъекты налоговых отношений.
6. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Права и обязанности налоговых органов и должностных лиц налоговых органов.
8. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
9. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора. Пени.
10. Порядок взыскания налога, сбора.
11. Элементы налогообложения, их характеристика.
12. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.
13. Формы изменения срока уплаты налога (отсрочки, рассрочки). Порядок и условия их предоставления.
14. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора.
15. Виды налогов и их классификация.
16. Особенности современной налоговой системы России и этапы ее развития.
17. Основные направления реформирования налоговой системы России.
18. Полномочия таможенных, финансовых и казначейских органов в налоговой сфере.
19. Полномочия и обязанности банков, предусмотренные законодательством о налогах и сборах. Ответственность банков за их исполнение.
20. Налог на доходы физических лиц, плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.
21. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их предоставления.

22. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.
23. Налог на имущество физических лиц: плательщики, элементы налогообложения, порядок и сроки уплаты налога.
24. Транспортный налог. Плательщики налога и элементы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
25. Налог на землю: плательщики и элементы налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога.
26. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения.
27. Налоговая база по налогу на имущество организаций и порядок ее формирования. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
28. Плательщики налога на добавленную стоимость. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
29. Объект обложения налогом на добавленную стоимость. Состав операций, освобождаемых от налогообложения НДС.
30. Налоговая база по НДС, особенности ее исчисления по видам деятельности. Порядок и сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты НДС в бюджет.
31. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, порядок их применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС.
32. Ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок их применения. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
33. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов, объект налогообложения.
34. Порядок определения налоговой базы по акцизам. Ставки акцизов, их виды и особенности.
35. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты акцизов в бюджет.
36. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе России. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы.
37. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
38. Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
39. Группировка расходов для целей налогообложения прибыли.

40. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений для целей налогообложения прибыли.
41. Состав доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Перенос убытков на будущее.
42. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее начисления.
43. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды.
44. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и представления налоговой декларации.
45. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов.
46. Система платежей за пользование природными ресурсами, их общая характеристика.
47. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики и элементы налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты.
48. Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога.
49. Водный налог: плательщики и элементы налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты.
50. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты.
51. Упрощенная система налогообложения: плательщики единого налога и элементы налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты.
52. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: плательщики и элементы налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты.
53. Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, элементы налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты.
54. Основные виды налогов, взимаемых в зарубежных странах.
55. Государственная пошлина, ее экономическое содержание, виды государственной пошлины. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты государственной пошлины.
56. Таможенные платежи, их виды. Порядок исчисления таможенных пошлин и порядок их уплаты.

57. Патентная система налогообложения, ее характеристика.
58. Инвестиционный налоговый кредит, условия и порядок предоставления.
59. Косвенные налоги и их сущность, общая характеристика. Виды косвенных налогов.
60. Налоговая политика Российской Федерации: сущность, задачи и цели, виды налоговой политики.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебно-методическая литература

1. Александров, И. М. Налоги и налогообложение : учебник / И. М. Александров. – М. : Дашков и Ко, 2009. – 227 с.
2. Гончаренко, Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие для бакалавров / Л. И. Гончаренко. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 318 с.
3. Гончаренко, Л. И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : практикум для бакалавров / Л. И. Гончаренко. – М. : КноРус, 2013. – 112 с.
4. Гончаренко, Л. И. Налогообложение физических лиц : учебник / Л. И. Гончаренко. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 238 с.
5. Дуканич, Л. В. Налоги и налоговый менеджмент в России : учебное пособие / Л. В. Дуканич. – Ростов-н/Д. : Феникс, 2008. – 605 с.
6. Зрелов, А. П. Налоги и налогообложение : конспект лекций / А. П. Зрелов. – М. : Юрайт, 2010. – 147 с.
7. Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С. П. Колчин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 270 с.
8. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА 2011. – 463 с.
9. Лазарева, Н. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н. В. Лазарева. – М. : Феникс, 2009. – 310 с.
10. Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учебник для вузов / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 422 с.
11. Майбурова, И. А. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбурова. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 591 с.
12. Миляков, Н. В. Налоговое право : учебник / Н. В. Миляков. – М. : ИНФРА-М, 2010. – 383 с.
13. Новоселов, К. В. Налог на прибыль 2008–2009 / К. В. Новоселов ; под ред. Т. Л. Крутяковой. – М. : АйсиГрупп, 2008. – 424 с.
14. Новоселов, К. В. Налог на прибыль / К. В. Новоселов. – М. : АйсиГрупп, 2012. – 336 с.

15. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Теория и практика : учебник для бакалавриата / В. Г. Пансков. – М. : Юрайт, 2011. – 680 с.
16. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. – М. : Юрайт, 2012. – 368 с.
17. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для бакалавров / А. В. Перов. – М. : Юрайт, 2012. – 899 с.
18. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров / Г. Б. Поляк. – М. : Юрайт, 2012. – 463 с.
19. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г. Б. Поляк. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 631 с.
20. Смирнов, Д. А. Направления развития налогообложения объектов имущества в России : монография / Д. А. Смирнов. – М. : ВивидАрт, 2009. – 250 с.
21. Филина, Ф. Н. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Ф. Н. Филина. – М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2011. – 424 с.
22. Черника, Д. Г. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черника. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 367 с.

Статьи периодических изданий

1. Апарышев, И. В. Налог на доходы физических лиц / И. В. Апарышев // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 4. – С. 33–42.
2. Высотская, А. Б. Налоговое планирование в управлении финансовой деятельностью предприятия / А. Б. Высотская // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 2. – С. 8–12.
3. Горлов, В. В. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и направления совершенствования / В. В. Горлов // Все о налогах. – 2011. – № 4. – С. 3–8.
4. Горлов, В. В. Особенности налогообложения малого предпринимательства в России / В. В. Горлов, Л. М. Кузнецов // Все о налогах. – 2011. – № 5. – С. 13–20.
5. Даниленко, В. И. Налог как экономико-правовая категория / В. И. Даниленко // Налоги и налогообложение. – 2012. – № 5. – С. 38–43.

6. Зарипова, Н. Д. Налоговое регулирование деятельности малого предпринимательства в России / Н. Д. Зарипова // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 25. – С. 45–56.
7. Ильин, А. Ю. Специальные налоговые режимы: правовой механизм применения, развития и совершенствования / А. Ю. Ильин // Финансовое право. – 2011. – № 3. – С. 20–27.
8. Кораблин, В. В. Особенности налогообложения некоммерческих организаций / В. В. Кораблин // Закон. – 2011. – № 4. – С. 71–79.
9. Косов, М. Е. Специальный налоговый режим и инновационная деятельность малого бизнеса / М. Е. Косов, Э. В. Ягудина // Финансы и кредит. – 2012. – № 48. – С. 53–57.
10. Курбатова, О. В. Принципы налоговой системы / О. В. Курбатова // Налоги. – 2012. – № 2. – С. 18–21.
11. Лермонтов, Ю. М. Совершенствование специальных налоговых режимов: государство стимулирует развитие малого бизнеса / Ю. М. Лермонтов // Все о налогах. – 2012. – № 9. – С. 3–16.
12. Любушин, Н. П. Анализ систем налогообложения, применяемых предприятиями малого бизнеса / Н. П. Любушин, Р. Я. Ивасюк // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – № 2. – С. 2–12.
13. Насырова, В. И. Теоретические и практические аспекты специальных налоговых режимов Российской Федерации / В. И. Насырова // Финансы и кредит. – 2010. – № 4. – С. 22–30.
14. Озеров, И. Х. Налоговые системы / И. Х. Озеров // Закон. – 2011. – № 5. – С. 171–180.
15. Пищулов, В. М. Определение налога – налог как долговое отношение / В. М. Пищулов // Финансы и кредит. – 2011. – № 41. – С. 2–10.
16. Полежарова, Л. В. Налогообложение прибыли организаций: конкретные ситуации / Л. В. Полежарова // Аудиторские ведомости. – 2010. – № 12. – С. 16–24.
17. Сорокина, В. А. Налог на прибыль организаций в России и зарубежных странах / В. А. Сорокина // Налоги и налогообложение. – 2010. – № 10. – С. 33–42.
18. Султангаджиев, Ш. М. Налоговый потенциал, налоговая нагрузка и налоговая политика / Ш. М. Султангаджиев // Российское предпринимательство. – 2012. – № 10. – С. 164–170.
19. Султангаджиев, Ш. М. Взаимосвязь налогового потенци-

- ала и налоговой нагрузки в механизме реализации налоговой политики / Ш. М. Султангаджиев // Российское предпринимательство. – 2012. – № 10. – С. 164–170.
20. Холева, Е. О налоге на имущество физических лиц / Е. Холева // Налоговый вестник. – 2011. – № 5. – С. 62–75.

Законодательные документы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (от 31.07.1998 № 145-ФЗ с изм. и доп.).
2. Законодательство о налогах и сборах субъектов Российской Федерации и представительных органов местного самоуправления.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая (от 30.07.1998 № 146-ФЗ с изм. и доп.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая (от 05.08.2000 № 117-ФЗ с изм. и доп.).
5. Таможенный кодекс Российской Федерации (от 28.05.2003 № 61-ФЗ с изм. и доп.).

Интернет-ресурсы

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» // www.consultant.ru
2. Справочно-правовая система «Гарант» // www.garant.ru
3. Официальный сайт ФНС РФ // www.nalog.ru
4. Официальный сайт Управления ФНС России по Сахалинской области // www.r65.nalog.ru
5. Официальный сайт Администрации города Южно-Сахалинска // www.yuzhno-sakh.ru
6. Официальный сайт Министерства финансов РФ // www.minfin.ru
7. Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» // www.grebennikov.ru
8. Российская государственная библиотека // www.rsl.ru
9. ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М» // www.znaniium.com
10. Журнал «Главбух» // www.glavbukh.ru
11. Журнал «Налоговый вестник» // www.nalvest.ru
12. Журнал «Российский налоговый курьер» // www.rnk.ru
13. Журнал «Налоговая политика и практика» // www.nalogkodeks.ru

9. ГЛОССАРИЙ*

А

Адвалорная ставка – ставка таможенной пошлины, начисляемая в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров.

Административная ответственность – юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.

Акт налоговой проверки – документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам налоговой проверки в соответствии с требованиями НК РФ и являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Акциз – один из видов налога, представляющий не связанный с получением дохода продавцом косвенный налог на продажу определенного вида товаров массового потребления. Акциз включается в цену товара и изымается в государственный и местный бюджеты. Чаще всего акцизным налогом (сбором) облагаются винно-водочные изделия, пиво, табачные изделия, деликатесы, предметы роскоши, автомобили. Плательщиками акциза являются потребители, приобретающие товары, которые облагаются акцизным сбором.

Амортизация – отчисления на основе установленных законодательством методов, отражающих перенос части стоимости амортизируемого имущества, используемого при производстве товаров и услуг на стоимость вновь созданной продукции (услуги).

Амортизируемое имущество – имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено 25 главой Налогового кодекса Российской Федерации), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезно-

го использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Аналитические регистры налогового учета – сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

Арендная плата (за землю) – плата, взимаемая за земли, переданные в аренду. Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются договором.

Арест имущества – действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Б

Базовая доходность – условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода.

Банки (банк) – коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

Банкротство – несостоятельность должника – предприятия, фирмы, банка, иной организации, то есть установленная судом неспособность должника платить по своим долговым обязательствам.

Безнадежный долг (долг, нереальный ко взысканию) – долг перед налогоплательщиком, по которому истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации

Бюджетирование – процедура составления финансовых планов. Бюджетирование, ориентированное на результат, предполагает распределение средств между бюджетополучателями и реализуемыми ими бюджетными программами с учетом или в прямой зависимости от достижения конкретных результатов предоставления услуг в соответствии со

среднесрочными приоритетами социально-экономической политики и в пределах прогнозируемых на долгосрочную перспективу объемов бюджетных ресурсов.

Бюджетная система РФ – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая нормами права совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Бюджеты (бюджет) – федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные бюджеты), бюджеты муниципальных образований (местные бюджеты).

В

Валовая прибыль – сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль – исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль организаций.

Валовой внутренний продукт – совокупность стоимостей всех готовых товаров и услуг, произведенных в стране в течение определенного времени (года).

Валовой доход – все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических и юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий. В валовой доход не включаются суммы полученных доходов, которые в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежат налогообложению.

Взаимозависимые лица для целей налогообложения – физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Взыскание налога – неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога (сбора) является основанием для направления налоговым органом, органом государственного внебюджетного фонда или таможенным органом налогоплательщику требования об уплате налога. В случае неуплаты или неполной уплаты налога (сбора) в установленный срок производится взыскание налога (сбора) за счет де-

нежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке, а также путем взыскания налога (сбора) за счет иного имущества налогоплательщика. Взыскание налога с физического лица может производиться только в судебном порядке, а взыскание налога с организаций производится в бесспорном порядке, но кроме случаев, когда обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом: юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами; юридической квалификации статуса и характера деятельности налогоплательщика.

Вмененный доход – потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке.

Внебюджетные фонды – государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством.

Внешнеторговые сделки – сделки, заключаемые в процессе осуществления внешнеторговой деятельности. Под внешнеторговой деятельностью понимается деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью.

Временные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или других отчетных периодах.

Выплата денежных средств – выплата наличных денежных средств, перечисление денежных средств на банковский счет физического лица или на счет третьего лица по требованию физического лица.

Г

Государственная пошлина – сбор, взимаемый с лиц, указанных в ст. 333.17 Налогового кодекса Российской Федерации, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых дей-

ствий, предусмотренных гл. 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации.

Государственная регистрация – обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества).

Государственный налоговый контроль – комплекс мероприятий и деятельность высших органов государственной власти по проверке и мониторингу законности, рациональности и эффективности налоговых потоков в экономике, а также деятельность специальных контролирующих органов по учету налогоплательщиков, проверке их отчетности и объектов налогообложения, правильности исчисления и уплаты налогоплательщиками установленных налогов, по выявлению резервов увеличения налоговых поступлений, улучшению налоговой дисциплины и проверке соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками.

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения – отсутствие первичных документов или отсутствие счетов-фактур или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

Д

Данные налогового учета – данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Дань – прямой налог (подать), собираемый с населения; военная контрибуция с побежденного народа. Дань была одним из основных источников государственных доходов при рабовладельческом строе.

Дата окончания операции с финансовым инструментом срочных сделок – дата исполнения прав и обязанностей по операции с финансовым инструментом срочных сделок.

Дата получения дохода – день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также

погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (кассовый метод). Дивиденд – любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации. К дивидендам также относятся любые доходы, получаемые из источников за пределами Российской Федерации, относящиеся к дивидендам в соответствии с законодательствами иностранных государств.

Двойное налогообложение – 1) экономическое двойное налогообложение – обложение одного и того же дохода дважды разными налогами. Например, если заработная плата работника облагается подоходным налогом, то налог на фонд заработной платы предприятия, в который входит и эта заработная плата, приводит к ее двойному налогообложению; 2) международное двойное налогообложение – обложение одного и того же дохода идентичным налогом в разных странах. Например, у гражданина, работающего за границей, налог на его доход может взиматься в стране его гражданства и за рубежом, чего желательно избегать.

Дивиденд – любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Добавленная стоимость – стоимость, добавленная обработкой (сумма оплаты труда, прибыли и амортизационных отчислений). Определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ, услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Документально подтвержденные расходы – затраты, подтвержденные документами, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Долговые обязательства – кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы фи-

зических лиц», «Налог на прибыль (доход) организаций», «Налог на доходы от капитала» Налогового кодекса Российской Федерации.

3

Законные представители налогоплательщика – организации – лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Законные представители налогоплательщика – физического лица – лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации.

Законодательство о налогах и сборах – совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Подразделяется на законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Зачет, или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора, пени – производится налоговым органом по месту учета налогоплательщика без начисления процентов на эту сумму. Таможенные органы обязаны в десятидневный срок сообщить в налоговый орган по месту учета налогоплательщика о всех излишне уплаченных суммах налогов, которые были зачтены в счет предстоящих налогов или были возвращены таможенными органами.

Земельный кадастр – реестр земель по классам в зависимости от плодородия, близости к рынкам сбыта, вида засеваемых культур и т. д. Поскольку земельный кадастр служит основой оценки средней доходности 1 га земли каждого класса, он используется для определения ставок земельного налога.

И

Игорный бизнес – предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными

ми предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Игровой автомат – специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения.

Игровой стол – специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – единый по всем видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Идентичные товары – товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

Изменение срока уплаты налога и сбора – перенос установленного срока оплаты налога или сбора на более поздний срок.

Имущество – виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Инвестиционный налоговый кредит – такое изменение срока уплаты налога, при котором организации при наличии оснований, указанных в ст. 67 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов.

Инвестор – юридическое лицо или создаваемое на основе договора о совместной деятельности и не имеющее

статуса юридического лица объединение юридических лиц, осуществляющее вложение собственных заемных или привлеченных средств (имущества и (или) имущественных прав) в поиск, разведку и добычу минерального сырья и являющееся пользователем недр на условиях соглашения о разделе продукции.

Индивидуальный предприниматель – физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица. К индивидуальным предпринимателям относятся также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы.

Источник выплаты доходов налогоплательщику – организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Источник налога – доход (или имущество), из которого налогоплательщик уплачивает налог.

К

Камеральная налоговая проверка – проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Касса тотализатора или букмекерской конторы – специально оборудованное место у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Киоск – строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца.

Количество работников – среднесписочная за налоговый период численность работающих с учетом всех работников, в том числе работающих по совместительству. Компенсационная продукция – часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации – 90 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается согла-

шением в соответствии с гл. 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Комбинированная ставка – ставка, сочетающая системы обложения по адвалорным и специфическим ставкам.

Консолидированный бюджет – свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории.

Контрольная функция налогов – обеспечивает контроль со стороны государства за финансово-хозяйственной и предпринимательской деятельностью юридических лиц и граждан, а также за источниками доходов и направлениями их расходования.

Косвенные налоги – налоги на товары и услуги, устанавливаемые центральными и местными органами власти в виде надбавок к цене товаров или тарифу на услуги и не зависящие от доходов налогоплательщиков (в отличие от прямых налогов, связанных с доходами). Производители и продавцы выступают в роли сборщиков налогов, уполномоченных на то государством, а покупатель становится плательщиком этого налога. Наиболее распространены косвенные налоги в виде акцизов, налога с продаж, пошлин, таможенных сборов.

Л

Ликвидация юридического лица (организации) – прекращение юридического лица без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

Лица (лицо) – организации и (или) физические лица.

Личные налоги – один из видов прямых налогов, представляют собой налоги на доходы и имущество физических и юридических лиц, взимаемые у источника дохода или по декларации. При этом в отличие от реальных налогов объекты обложения учитываются индивидуально, а не усредненно для каждого плательщика, то есть принимаются во внимание конкретные особенности его участка земли, здания, финансового положения, учитывается состав семьи и т. п. Главные л. н. в большинстве стран – подоходный налог с населения, налог на прибыль корпораций, налог на доходы от денежных капиталов, налог на сверхприбыль, на прирост капитала, налог на наследств и дарений и поимущественный налог.

Льготы по налогам и сборам – предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогопла-

тельщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере.

М

Магазин – специально оборудованное стационарное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже.

Маргинальная налоговая ставка – ставка налога, непосредственно указанная в нормативном акте, который закрепляет данный вид налога; она применяется к отдельным налоговым разрядам (марже), отдельным частям дохода.

Маржинальная ставка налога – ставка налога, применяемая к последнему приращению налогооблагаемой величины (дохода, прибыли).

Международные перевозки – любые перевозки морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, находящимися за пределами Российской Федерации.

Местные налоги – налоги, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований, если иное не предусмотрено пунктами 4 и 7 ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации.

Место жительства физического лица – адрес (наименование субъекта Российской Федерации, района, города, иного населенного пункта, улицы, номера дома, квартиры), по которому физическое лицо зарегистрировано по месту жительства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Место нахождения обособленного подразделения российской организации – место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

Место осуществления деятельности покупателя – территория Российской Федерации в случае фактического

присутствия покупателя работ (услуг), указанных в подпункте 4 пункта 1 ст. 148 Налогового кодекса Российской Федерации, на территории Российской Федерации на основе государственной регистрации организации или индивидуального предпринимателя, а при ее отсутствии – на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организации, места нахождения его постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства (если работы (услуги) оказаны через это постоянное представительство), места жительства физического лица.

Место реализации товаров – территория Российской Федерации при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

- товар находится на территории Российской Федерации и не отгружается и не транспортируется;
- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации.

Н

Налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость – взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей. Ряд товаров, услуг, видов деятельности частично или полностью освобождается от налога на добавленную стоимость.

Налог на доходы денежных капиталов – вид налога, которым могут облагаться дивиденды и проценты, получаемые от акций и облигаций, проценты по банковским вкладам, выигрыши по займам.

Налог на доходы физических лиц, подоходный налог с физических лиц – налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за истекший год. Частично взимается с ежемесячных и текущих доходов в виде разовых выплат. Подоходным налогом облагаются доходы, превосходящие необлагаемый минимум.

Относится к числу прогрессивных налогов, ставка которого обычно увеличивается ступенчатым образом по мере роста величины годового дохода. В России имеется ряд льгот по уплате подоходного налога, в частности, от него освобождены доходы по пенсиям.

Налог на прибыль корпораций – существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам. Объектом налогообложения является валовая прибыль компаний за вычетом отдельных видов расходов и скидок (дивидендов, расходов на расширение производства, выплат процентов по задолженности, убытков, расходов на научно-исследовательские работы, на рекламу и представительство).

Налог на прирост капитала – налог на доходы физических и юридических лиц, полученные от имущественных сделок в виде продажи, дарения, обмена имущества, предоставления его в пользование другим лицам.

Налог на продажу – налог, устанавливаемый в процентах к стоимости (цене) продаваемых товаров и услуг. Разновидность акциза.

Налог на сверхприбыль корпораций – дополнительный налог на прибыль, величина которого намного превышает установленные нормы прибыли.

Налог на собственность – налог на недвижимость (землю и здания) и на личную имущественную собственность.

Налог на ценные бумаги – налог, взимаемый с эмитентов акций, облигаций и других ценных бумаг, а также налог на биржевые сделки.

Налог на экспорт и импорт – налог, уплачиваемый экспортерами и импортерами в процентах к стоимости экспортируемых и импортируемых товаров.

Налог с наследства и дарений – налог, уплачиваемый физическими и юридическими лицами при переходе имущества от одного лица к другому по праву наследования либо в виде дарения.

Налог с оборота – налог в виде процента от цены произведенных внутри страны, а иногда и импортных товаров, взимаемый в государственный бюджет по мере торговой реализации этих товаров. Относится к числу косвенных налогов. Широко использовался в Советском Союзе, где составлял основную долю поступлений в государственный бюджет. Разновидностью налога с оборота стал налог на добавленную стоимость.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.

Налоговая инспекция – государственные органы, призванные следить за своевременной и полной уплатой налогов, применять меры наказания к лицам, уклоняющимся от уплаты налогов, способствовать нормальному функционированию налоговой системы, вести налоговую документацию.

Налоговая политика – система мер, проводимых государством в области налогов и налогообложения. Включает установление круга налогоплательщиков и объектов налогообложения, видов применяемых налогов, величин налоговых ставок и налоговых льгот и т. д.

Налоговая политика организации – выбранная совокупность способов ведения налогового учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственно-финансовой деятельности на основе применения принципов налогового учета.

Налоговая проверка – форма налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов.

Налоговая санкция – мера ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговая система – закрепленная в налоговом законодательстве система налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения, а также прав, обязанностей и ответственности субъектов налоговых отношений (налогоплательщиков, налоговых агентов, органов, осуществляющих налоговый контроль и управление налоговым процессом).

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна – любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

- разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;
- об идентификационном номере налогоплательщика;
- о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- предоставляемых налоговым (таможенным) или право-

охранительным органам других государств в соответствии с международными договорами (соглашениями), одной из сторон которых является Российская Федерация, о взаимном сотрудничестве между налоговыми (таможенными) или правоохранительными органами (в части сведений, предоставленных этим органам).

Налоговая юрисдикция – территория, на которой действуют самостоятельные налоговые законы.

Налоговое бремя – доля налоговых изъятий совокупного дохода страны или совокупной ставки налогов к добавленной стоимости, складывающихся под влиянием законов рыночной экономики и частных налоговых законов (стоимости, спроса и предложения, налогового предела и др.).

Налоговое законодательство – совокупность правовых норм, устанавливающих виды налогов, действующих в стране, налоговые ставки, порядок взимания налогов, налоговые льготы. Налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств, устанавливает налоговые санкции. Обычно налоговое законодательство входит в компетенцию высших законодательных органов страны, но в определенных пределах нормы налогового регулирования устанавливают и высшие исполнительные органы в лице правительства или министерства финансов.

Налоговое право – совокупность законодательных и других нормативных актов, регламентирующих основы и организацию налогового процесса, налоговой системы, взимания установленных налогов и сборов по элементам налогообложения и налогового контроля.

Налоговое правонарушение – виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность.

Налоговое преступление – возникающее в определенных условиях в финансовой среде общественно опасное социально-правовое явление, в основе которого лежит конфликт между государством в лице налоговых органов и налогоплательщиками, включающее в себя совокупность преступлений, объектом которых являются охраняемые уголовным законом отношения по поводу взимания налогов и иных обязательных платежей, а также осуществления контроля за своевременностью и полнотой их уплаты.

Налоговое резидентство – понятие, определяющее налоговую юрисдикцию, на территории которой осуществляет

ся конечная налоговая ответственность налогоплательщика, то есть налогоплательщик-резидент облагается налогами на все доходы и имущество из всех источников, включая доходы и за пределами данной налоговой юрисдикции. Ее резидентство не зависит от гражданства либо национальной принадлежности налогоплательщика.

Налоговое уведомление – уведомление о необходимости уплатить налог, направляемое налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Налоговые агенты – лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговые каникулы – установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

Налоговые льготы – частичное или полное освобождение определенного круга физических и юридических лиц от уплаты налогов. Чаще всего такие льготы устанавливаются для благотворительных организаций, инвалидов, пенсионеров, детских и образовательных учреждений, предприятий, осуществляющих деятельность, крайне необходимую в интересах государства, предприятий и предпринимателей в сфере малого бизнеса, предприятий, оказавшихся в крайне тяжелом финансовом положении по не зависящим от них причинам.

Налоговые убежища, гавани – территории, на которых относительно низок уровень налогов и действуют налоговые льготы, отсутствующие в других местах.

Налоговый период – календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговый контроль – процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в

том числе путем применения налоговых санкций. Контроль предполагает выявление отклонений фактически достигнутых объектом управления результатов за определенный период времени от запланированных, а также принятие мер, направленных на устранение выявленных отклонений.

Налоговый риск государства – возможность недоимок фактических налоговых поступлений по сравнению с планом (прогнозом) как в целом по налоговым доходам бюджета, так и по отдельным видам и группам налогов.

Налогооблагаемые временные разницы – при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогообложение – законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов: исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов.

Налогоплательщики и плательщики сборов – организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать, соответственно, налоги и (или) сборы.

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц – физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Недоимка – сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Необлагаемый минимум – минимальный доход, не облагаемый подоходным налогом.

Нестационарная торговая сеть – торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также иные объекты организации торговли, не относимые в соответствии с требованиями предыдущего абзаца настоящей статьи к стационарной торговой сети.

Нормативная цена земли – показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения, исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

Носитель налога – термин экономической теории, означающий физическое лицо, фактически несущее бремя налогообложения даже в том случае, когда оно не является субъектом налогообложения (налогоплательщиком) по конкретным видам налогов и сборов.

О

Обоснованные расходы – экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Объекты налогообложения – операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иные объекты, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которых у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объекты налогового учета – имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Однородные товары – товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

Организатор игорного заведения – организация или индивидуальный предприниматель, которые осуществляют в сфере игорного бизнеса деятельность по организации азартных игр, за исключением азартных игр на тотализаторе.

Организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные органи-

зации, их филиалы и представительства, созданные на территории Российской Федерации.

Открытая площадка специально оборудованное место, расположенное на земельном участке, предназначенном для организации торговли или общественного питания.

Отложенное налоговое обязательство – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отсрочка или рассрочка по уплате налога – изменение срока уплаты налога при наличии оснований, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, на срок от одного до шести месяцев соответственно с единовременной или поэтапной уплатой налогоплательщиком суммы задолженности.

Офшорные зоны – налоговые убежища, налоговые гавани; обычно небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлечения капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.

II

Павильон – строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест.

Палатка – легко возводимая сборно-разборная конструкция, оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала.

Пеня – денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Переложение налогов – термин отдельных экономических дисциплин, означающий перенесение тяжести налогового бремени с одних классов и социальных групп на другие.

Площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей) – площадь всех помещений и открытых площадок, используемых налогоплательщиком для торговли или орга-

низации общественного питания, определяемая на основе инвентаризационных и правоустанавливающих документов, за исключением подсобных, административно-бытовых помещений, а также помещений для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже, в которых не производится обслуживание посетителей.

Подходный налог – основной вид прямых налогов, взимаемый в виде процента с доходов юридических и физических лиц.

Поимущественный налог – прямой налог, объектом обложения которого является стоимость движимого и недвижимого имущества. Налог взимается с юридических и физических лиц.

Пропорциональное налогообложение – метод налогообложения, при котором для каждого налогоплательщика равна ставка (а не сумма) налога. Ставка налога не зависит от величины дохода (налоговой базы). С ростом базы налог возрастает пропорционально. В РФ примером п. н. является налог на прибыль юридических лиц.

Показатели налогового учета – перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Полный арест имущества – такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Порядок исчисления налога – порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) – порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет.

Постоянное налоговое обязательство – сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное представительство иностранного юридического лица – филиал, бюро, контора, агентство, любое другое место осуществления деятельности, связанное с разведкой или разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, оказанием услуг, проведением других работ, а также организации и граждане, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Российской Федерации.

Постоянные разницы – доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Пошлины – особый вид налогов и сборов, взимаемых государством в лице государственных органов с юридических и физических лиц за определенные виды услуг (при заключении договоров об аренде, передаче ценных бумаг, регистрации предприятий, оформлении наследства, провозе товаров через границу и в ряде других случаев). Пошлины обычно существуют в виде регистрационных и гербовых сборов, почтовых, таможенных, судебных, наследственных, патентных, биржевых пошлин.

Преференции – преимущества, льготы, предоставляемые отдельным государствам, предприятиям, организациям для поддержки определенных видов деятельности; осуществляются в форме снижения налогов, скидок с таможенных пошлин, освобождения от платежей, предоставления выгодных кредитов. Преференции предоставляются государством и носят адресный характер. В отношениях между государствами преференции предоставляются как на началах взаимности, так и в одностороннем порядке.

Прибыль – превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров. Это один из наиболее важных показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятий и предпринимателей. Прибыль исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении. Различают полную, общую прибыль, называемую валовой (балансовой прибылью), и чистую (расчетную) прибыль, остающуюся после уплаты из валовой прибыли налогов и отчислений.

Прибыльная продукция – произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями – замена уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и единого социального налога уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогопла-

тельщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Приостановление операций по счетам налогоплательщика – организации в банке – прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено ст. 76 Налогового кодекса Российской Федерации.

Пропорциональное обложение налогами – система налогообложения, при которой налоговые ставки устанавливаются в едином проценте к доходу налогоплательщика независимо от его величины.

Процент – любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам.

Прямые налоги – налоги, взимаемые непосредственно с доходов и имущества налогоплательщика. К таким налогам относятся подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на имущество.

Прямые расходы, затраты – расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг; производственные расходы, включаемые в себестоимость продукции, в прямые издержки производства.

Р

Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Раздел продукции – раздел между государством и инвестором произведенной продукции в натуральном и (или) стоимостном выражении в соответствии с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции».

Распространение и (или) размещение наружной рекламы – деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей по доведению до потребителей рекламы рекламной информации путем предоставления и (или) использования средств наружной рекламы (щитов, стендов,

плакатов, световых и электронных табло и иных стационарных технических средств), предназначенной для неопределенного круга лиц и рассчитанной на визуальное восприятие.

Расход – обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Реализация товаров, работ или услуг – передача организацией или индивидуальным предпринимателем на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

Реальные налоги – вид прямых налогов, взимаются с отдельных видов имущества плательщика (земли, домов, торгово-промышленных зданий, ценных бумаг). К ним в зависимости от объекта относятся земельный налог, подоходный налог, промысловый налог и налог на ценные бумаги (акции, облигации и др.). При реальном обложении учитываются внешние признаки объектов: размер земельного участка (при земельном налоге), количество окон, дверей, размер строения (при подоходном налоге), число рабочих или станков (при промысловом налоге), а не фактический доход, который данный объект (земля, дом) приносит владельцу. Обложение производится по среднему доходу, определяемому по кадастру. Ставки реальных налогов, как правило, пропорциональные и колеблются от долей процента (на имущество) до нескольких процентов. Как правило, р. н. относятся к местным, а не общегосударственным налогам.

Региональные налоги – налоги, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации, если иное не предусмотрено п. 7 ст. 12 Налогового кодекса Российской Федерации. К региональным налогам относятся: налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог.

Регулирующая функция налогов – функция, направленная на достижение определенных целей налоговой политики государства посредством налогового механизма. Осуществляется за счет снижения ставок отдельных нало-

гов, предоставления налоговых льгот, нацеленных на улучшение условий хозяйствования в отдельных отраслях, регионах или сферах деятельности.

Розничная торговля – торговля товарами и оказание услуг покупателям за наличный расчет, а также с использованием платежных карт. К данному виду предпринимательской деятельности не относится реализация подакцизных товаров, указанных в подпунктах 6–10 п. 1 ст. 181 Налогового кодекса Российской Федерации, продуктов питания и напитков, в том числе алкогольных, как в упаковке и расфасовке изготовителя, так и без них, в барах, ресторанах, кафе и других точках общественного питания.

Рынок товаров (работ, услуг) – сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

Рыночная цена – цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

С

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сборщики налогов и (или) сборов – государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы, должностные лица и организации, осуществляющие прием от налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу при постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Сезонное производство – производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий.

Сельскохозяйственные товаропроизводители – организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70 процентов.

Система налогов – это основанная на налоговых отношениях, установленная налоговым законодательством страны совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам.

Сомнительный долг – любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Специальный налоговый режим – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени.

Срок полезного использования – период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Срок уплаты налогов (сборов) – календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога.

Стационарная торговая сеть – торговая сеть, расположенная в специально оборудованных, предназначенных для ведения торговли зданиях (их частях) и строениях. Стационарную торговую сеть образуют строительные системы, прочно связанные фундаментом с земельным участком и подсоединенные к инженерным коммуникациям. К данной категории торговых объектов относятся магазины, павильоны и киоски.

Счета (счет) – расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей.

Т

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) – налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Товар – любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

Товарообменные (бартерные) операции – операции, совершаемые на основе договоров мены и товарообмена.

Торговое место – место, используемое для совершения сделок купли-продажи.

Транспортные средства – автотранспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили). К транспортным средствам не относятся прицепы, полуприцепы и прицепы-ропуски.

Трансфертные цены – это любые необычные, подозрительные цены, подлежащие налоговому контролю, в отношении которых есть основания полагать, что их величина определена сторонами сделки не рыночным путем, не для

достижения коммерческой цели, а исключительно для снижения налоговой нагрузки; это цены, используемые внутри групп компаний, между взаимозависимыми лицами.

Требование об уплате налога – направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени.

У

Убытки – в хозяйственной практике выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов, принадлежащих физическим или юридическим лицам.

Уведомление о постановке на учет в налоговом органе – документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, при постановке на учет в налоговом органе по иным основаниям, за исключением оснований, по которым настоящим Кодексом предусмотрена выдача свидетельства о постановке на учет в налоговом органе.

Уклонение от уплаты налогов – нелегальный путь уменьшения налоговых обязательств, основанный на уголовно наказуемом сознательном использовании методов сокрытия учета доходов и имущества от налоговых органов, а также искажения бухгалтерской и налоговой отчетности.

Уполномоченный представитель налогоплательщика – физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами (таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов), иными участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Ф

Фактическая налоговая ставка – выступает как отношение уплаченного налога к налоговой базе.

Федеральные налоги и сборы – налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федера-

ции и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации, если иное не предусмотрено п. 7 ст. 12 Налогового кодекса. К федеральным налогам и сборам относятся: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, единый социальный налог, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, налог на наследование или дарение, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, государственная пошлина.

Физические лица – граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Физические лица – налоговые резиденты Российской Федерации – физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Фискальная функция налогов – непосредственным образом связана с формированием доходной части государственного бюджета и представляет собой изъятие средств налогоплательщиков в централизованные фонды государства.

Ц

Целевые налоги – налоги или сборы, поступления от которых обычно зачисляются не в государственные бюджеты, а в специальные внебюджетные фонды (присоединенные бюджеты, автономные бюджеты); форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

Цена нефти – цена реализации нефти, которая указана сторонами сделки, но не ниже среднего за отчетный период уровня цен нефти сырой марки «Юралс», определяемого как сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем отчетном периоде. Средние за истекший месяц уровни цен нефти сырой марки «Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) ежемесячно в срок не позднее 15-го числа следующего месяца доводятся через официальные источники информации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. При отсутствии указанной информации в официальных источниках информации средний за истекший отчетный период уровень цен нефти сырой марки

«Юралс» на мировых рынках нефтяного сырья (средиземноморском и роттердамском) определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Цена продукции – определяемая в соответствии с условиями соглашения стоимость продукции, если иное не установлено гл. 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Цена товаров (работ, услуг) для налогообложения – фактический либо расчетный показатель, используемый для определения налоговых обязательств при реализации товаров (работ, услуг) организациями и индивидуальными предпринимателями.

Ч

Частичный арест – такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Чистый процент – прибыль от банковского предпринимательства за вычетом взаимных платежей из прибыли.

Чрезвычайный налог – налог на физических и юридических лиц, вводимый государством в чрезвычайных ситуациях.

Ш

Штраф (от нем. strafe – наказание) – денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

Э

Экономическая налоговая ставка – выступает как отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу.

Экспертиза – исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Ю

Юридическое лицо – организация, которая имеет в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

*** Примечание:**

1. Зайцев, А. Н. Толковый словарь – справочник по налогам и налогообложению / А. Н. Зайцев, Л. Ф. Полуботко. – М. : ВК, 2012. – 372 с.

2. Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С. П. Колчин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 270 с.

3. Киясханов, И. Ш. Налоговое право : учебное пособие / И. Ш. Киясханов, С. Н. Бочаров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА ; Закон и право, 2012. – 287 с.

4. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение : учебник / Г. Б. Поляк, А. Н. Романов. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 400 с.

5. Корпоративный менеджмент – портал об управленческом менеджменте, консалтинге и маркетинге. – Режим доступа : www.cfin.ru

6. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа : www.consultant.ru

Учебное издание

ДЕНИСЕНКО Людмила Всеволодовна

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Практикум

Корректор М. Ф. Шатохина

Верстка О. А. Надточий



Подписано в печать 25.09.2013. Бумага «Inacopia elite».
Гарнитура «Verdana». Формат 60x84¹/₁₆.
Тираж 500 экз. (1-й завод 1–100 экз.).
Объем 9,25 усл. п. л. Заказ № 744-13.

Издательство Сахалинского государственного университета.
693008, г. Южно-Сахалинск, ул. Ленина, 290, каб. 32.
Тел. (4242) 45-23-16, тел./факс (4242) 45-23-17.
E-mail: izdatelstvo@sakhgu.ru,
polygraph@sakhgu.ru