

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Социальный факультет

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
для проведения текущего контроля  
и промежуточной аттестации  
по учебной дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)

по специальности

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ  
(по отраслям)  
базовая подготовка

форма обучения – очная, заочная

Махачкала -2021


Фонд оценочных средств учебной дисциплины разработан на основе рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» в соответствии с ФГОС от 5 февраля 2018 года №69 специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» ППСЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

Разработчик(и):

Магомедова Р.М. – к.ф.н., преподаватель кафедры общеобразовательных и профессиональных дисциплин колледжа ДГУ ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет».

Фонд оценочных средств рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии социального факультета ДГУ

Протокол №6 от «19» марта 2021

Председатель  /Гасанов А.С.  
подпись Фамилия И.О.

Фонд оценочных средств дисциплины согласован с учебно-методическим управлением  
«25» марта 2021г.

Начальник УМУ  Гасангаджиева А.Г.  
(подпись)

## **1. Паспорт фонда оценочных средств**

ФОС по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» является неотъемлемой частью нормативно - методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы среднего профессионального образования и обеспечивает повышение качества образовательного процесса колледжа.

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений студентов по дисциплине, разработан на основании: рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение», Положения о формировании фонда оценочных средств по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования студентами.

Фонд оценочных средств включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

## **2. Результаты освоения учебной дисциплины**

В результате освоения должны быть сформированы следующие общие и профессиональные компетенции:

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.

ОК 2. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

ФОС по дисциплине представляет собой совокупность контролирующих материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающиеся установленных результатов обучения.

ФОС по дисциплине используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

**Назначение контрольно-оценочных средств** – оценить уровень подготовки обучающихся по учебной дисциплине Налоги и налогообложение с целью установления их готовности к дальнейшему усвоению ППССЗ специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

**Содержание контрольно-оценочных средств** определяется в соответствии с ФГОС СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), рабочей программой учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

### **Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке**

<b>Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)</b>	<b>Основные показатели оценки результатов</b>
1 Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ	Уметь ориентироваться в действующем налоговом законодательстве РФ
2 Понимать сущность и порядок расчетов налогов	Уметь рассчитывать суммы налогов
3 Нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, НК РФ	Знать нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, НК РФ
4 Экономические основы налогообложения	Знать экономическую сущность налогов
4. Принципы построения и элементы налоговых систем	Знать принципы построения и элементы налоговых систем
5. Система налогов и сборов Российской Федерации и порядок их расчетов	Знать виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

### **Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля**

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У1 ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Практическое занятие, контрольная работа	Экзамен

У2 понимать сущность и порядок исчисления и уплаты налогов	Практическое занятие, контрольная работа	Экзамен
31 нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации	Практическое занятие, контрольная работа	Экзамен
32 экономическую сущность и основы налогообложения	Практическое занятие, контрольная работа	Экзамен
33 принципы построения и элементы налоговых систем	Практическое занятие, контрольная работа	Экзамен
34 виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Практическое занятие, контрольная работа	Экзамен

### **Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости**

#### **Вопросы по темам**

#### **Тема 1. Основы налогообложения**

1. Дайте определение понятия «налог», «сбор», «налогообложение».
2. Что такое учетная политика организации и как она связана с налогообложением?
3. Какая функция налогов является сущностной и почему?
4. Сформулируйте требования, которым должна удовлетворять налоговая база.
5. Перечислите основания классификации налогов.
6. Каковы обязанности и права налогоплательщиков?
7. Какие элементы содержат налоги?

#### **Тема 2. Характеристика основных элементов налогов, взимаемых в РФ**

1. Субъекты, объекты, налоговая база и ставки НДС?
2. Облагаемые и необлагаемые акцизами операции?
3. Определение налоговой базы и исчисление акцизов?
4. Какие вычеты по НДФЛ вам знакомы?
5. Ставки НДФЛ и порядок исчисления?
6. Виды доходов и расходов организации?
7. Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?

#### **Тема 3. Налоговый контроль**

1. Учет налогоплательщиков.
2. Налоговые проверки, виды налоговых проверок.
3. Информация, используемая в целях проведения налогового контроля. Правовой режим такой информации.
4. Выездная налоговая проверка: понятие, порядок проведения и оформления. Особенности проведения выездной налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков.
5. Камеральная налоговая проверка: понятие, порядок проведения и оформления.
7. Основные контрольные мероприятия, проводимые при осуществлении налогового контроля. Лица, способствующие проведению отдельных контрольных мероприятий.
8. Встречная налоговая проверка: понятие, порядок проведения и оформления.
9. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки и порядок его обжалования.
10. Взыскание налоговой санкции.
11. Налоговая тайна.
12. Налоговый контроль в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

**Тема 4.** Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Что признаётся налоговым правонарушением?
2. С какого возраста может быть привлечено к налоговой ответственности физическое лицо?
3. Какие общие условия привлечения к ответственности установлены Налоговым кодексом?
4. Какова давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. Какова давность взыскания налоговых санкций?
6. Какие обстоятельства исключают привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

**Тема 5.** Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

1. Какова давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?
2. В какой статье НК РФ раскрыто содержание понятия «презумпция невиновности налогоплательщика»?
3. Какие налоговые санкции применяются к нарушителям налогового законодательства?
4. Каков состав правонарушения в случае неуплаты или неполной уплаты сумм налога?
5. В каких случаях к ответственности по Налоговому кодексу могут быть привлечены не налогоплательщики, а иные лица?

6. Какая ответственность предусмотрена за незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение налогоплательщика?

7. Раскройте содержание правонарушения «несообщение сведений налоговому органу».

#### **Тема 6. Государственное регулирование налоговых правоотношений**

1. Что представляет собой налоговая политика?
2. Раскройте содержание и перечислите формы налоговой политики.
3. Чем различаются налоговая стратегия и налоговая тактика?
4. Каковы основные субъекты налоговой политики государства?
5. Каковы основные принципы построения налоговой системы?
6. Какие методы осуществления налоговой политики государства вы знаете?
7. Какие цели преследует государство, осуществляя налоговую политику?
8. Какие основные инструменты использует государство для реализации налоговой политики?

#### **Тема 7. Специальные налоговые режимы**

1. Каковы порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения и обратно?
2. От каких налогов освобождаются предприятия и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
3. Что такое вмененный доход и базовая доходность?
4. Какие виды деятельности облагаются ЕНВД?
5. Каковы порядок и условия перехода на систему налогообложения в виде ЕНВД?
6. Каким образом производится расчет величины вмененного дохода?
7. Каковы порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения?
8. Для каких видов деятельности применяется система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
9. Какие особенности существуют при исчислении налога на добычу полезных ископаемых при выполнении СРП?
10. В чем заключается специфика определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при выполнении СРП?
11. Каковы особенности исчисления и уплаты НДС при выполнении СРП?

#### **Критерии оценки:**

оценка «отлично» – вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия и характеристики в соответствии с теоретическим материалом;

оценка «хорошо» – вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов;

оценка «удовлетворительно» – вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий;

оценка «неудовлетворительно» – ответ на вопрос отсутствует или в целом неверен.

## **Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

- 1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?**
  - а. различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов
  - б. налог и сбор – идентичные понятия
  - в. различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели
- 2. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложен налог?**
  - а. источником налога
  - б. носителем налога
  - в. субъектом налога
  - г. налоговым окладом
  - д. объектом налога
- 3. Какие функции выполняют налоги?**
  - а. фискальная и политическая
  - б. фискальная и социальная
  - в. экономическая и политическая
  - г. фискальная и экономическая
- 4. Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет?**
  - а. акцизы
  - б. налог на имущество организаций
  - в. НДС
  - г. налог на прибыль организаций
- 5. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):**
  - а. твердые, пропорциональные и прогрессивные
  - б. твердые, адвалорные и комбинированные
  - в. пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- 6. Какие налоги называют прямыми?**
  - а. налоги, взимаемые при совершении определенных действий
  - б. налоги на потребление
  - в. налоги на доходы и имущество
  - г. налоги на отдельные товары и услуги
  - д. налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база
- 7. Какие налоги называют косвенными?**



- а. налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
- б. товаров или тариф за услугу
- в. налоги на доходы и имущество
- г. налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену
- д. налоги на переход собственности от одного лица к другому

**8. Назовите принципы налогообложения**

- а. политические, экономические и юридические
- б. политические, юридические и организационные
- в. экономические, юридические и организационные

**9. Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ?**

- а. таможенные органы и их территориальные подразделения
- б. органы государственных внебюджетных фондов
- в. ФНС РФ и его территориальные подразделения
- г. органы внутренних дел

**10. Когда прекращается обязанность по уплате налога?**

- а. при получении инвестиционного налогового кредита
- б. при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
- в. при уплате налога
- г. при банкротстве предприятия

**11. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?**

- а. финансовые органы
- б. налоговые органы
- в. судебные органы
- г. правительство или администрация соответствующего уровня

**12. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке?**

- а. в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию
- б. при неуплате пени
- в. в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика
- г. при неуплате налогов в установленный срок

**13. В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов?**

- а. пяти лет

- б. четырех лет
- в. трех лет

**14. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику?**

- а. 10 дней
- б. 5 дней
- в. 15 дней
- г. 30 дней

**15. Дайте определение налоговой системы**

- а. налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему
- б. налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения
- в. совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему

**16. Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов**

- а. пеня
- б. приостановление операций по счетам налогоплательщика
- в. поручительство
- г. арест имущества
- д. залог имущества
- е. гарантия

**17. Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц?**

- а. в вышестоящем налоговом органе
- б. в суде
- в. в вышестоящем налоговом органе или в суде

**18. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период?**

- а. не чаще 1 раза в 2 года
- б. не чаще 1 раза в 3 года
- в. не чаще 1 раза за 1 календарный год

**19. Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации?**

- а. не более двух месяцев
- б. 3 месяца
- в. 4 месяца
- г. 6 месяцев

**20.В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период:**

- а. не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- б. пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
- в. не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

**21.Подлежит ли уменьшению размер штрафа при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность?**

- а. нет
- б. да, размер штрафа уменьшается на 50 %
- в. да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза

**22.Имеют ли право налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку копий документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях?**

- а. нет
- б. да, с санкции прокурора
- в. да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены
- г. да

**23.Подлежит ли увеличению размер штрафа при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность?**

- а. нет
- б. да, размер штрафа увеличивается на 100 %.
- в. да, размер штрафа увеличивается на 50 %

**24.Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.**

- а. -15 333 руб
- б. 14 400 руб
- в. 15 333 руб
- г. 63 333 руб

**25.Будут ли облагаться НДС суммы, полученные в виде авансов в счет предстоящих поставок товаров?**

- а. да, при условии, что получатель осуществляет совместную деятельность с организацией, передавшей этот аванс
- б. да, по формуле  $\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ}$
- в. да, по формуле  $\text{НДС} = \text{НБ} \cdot \text{СТ} : (100 + \text{СТ})$
- г. нет

**26. По каким ставкам исчисляется НДС по продовольственным товарам первой необходимости?**

- а. по ставке 20%
- б. по ставке 10%
- в. по ставке 18%

**27. Какие операции не признаются объектом обложения НДС?**

- а. выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти
- б. ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- в. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

**28. Кто составляет декларацию по НДС?**

- а. покупатель
- б. налогоплательщик
- в. налоговый орган

**29. Налоговый период по НДС**

- а. месяц
- б. квартал
- в. месяц , квартал
- г. год

**30. Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 20%.**

- а. 69 200 руб
- б. 57 667 руб
- в. 62 280 руб

### **Ключ к тестам**

1	а	16	е
2	б	17	в
3	г	18	в
4	в	19	г
5	б	20	а
6	в	21	в
7	г	22	г
8	в	23	б
9	в	24	в
10	в	25	в
11	б	26	б
12	г	27	а
13	б	28	б
14	б	29	б
15	в	30	б

## Критерии оценки тестирования

Баллы за верно выполненные тестовые задания	Оценка
$\geq 90$ % от верно выполненных заданий	5
от 70 % до 89 % включительно от верно выполненных заданий	4
от 60 % до 69 % включительно от верно выполненных заданий	3
$< 60$ % от верно выполненных заданий	2

**Практические занятия** выполняются обучающимися согласно тематическому плану по дисциплине ОП.07. Налоги и налогообложение. Целью практических занятий является закрепление и углубление теоретического курса, и приобретение практических навыков. При выполнении практических заданий студенты должны:

- знать теоретический материал по теме
- уметь пользоваться расчетными формулами
- уметь составлять документацию по налоговым расчетам
- делать выводы.

Практикум предназначен как для проведения преподавателем аудиторных практических занятий с обучающимися, так и для самостоятельной работы обучающихся. Задачи сгруппированы по основным темам курса. К каждой теме даются пояснения по расчёту показателей, а также формулы, необходимые для решения задач.

## Критерии и нормы оценок выполнения практических заданий

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся верно решил задачу, решение обосновал; в полном объёме, в логической последовательности выполняет расчёты и делает из них правильные выводы, показывает понимание материала, показывает профессиональную грамотность.

Оценка «хорошо» ставится по тем же критериям, но допускаются единичные ошибки и небольшие неточности в выполнении практического задания.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся показывает знания и понимание основных положений темы, но выполняет задания не в полном объёме, допускает неточности в расчётах и выводах при выполнении практического задания.

Оценка «неудовлетворительно», если обучающийся не показывает знания по большей части изученного материала, допускает ошибки в расчётах, не может применить знания при выполнении практического задания.

Формой промежуточной аттестации по учебной дисциплине является экзамен. Результаты освоения учебной дисциплины определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «неудовлетворительно».

## **Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **Экзамен**

**Цель:** оценка уровня освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

В результате освоения учебной дисциплины студент **должен знать:**

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчётов.

В результате освоения учебной дисциплины студент **должен уметь:**

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчётов налогов.

**Форма проведения:** устный опрос, выполнение практического задания.

**Структура экзаменационного билета:** первый вопрос – теоретические, второй вопрос – выполнение практического задания.

### **Разделы учебной дисциплины, выносимые на экзамен:**

- Законодательство о налогах и сборах Российской Федерации.
- Принципы построения и элементы налоговых систем.
- Федеральные налоги Российской Федерации.
- Региональные налоги Российской Федерации.
- Местные налоги Российской Федерации.
- Специальные налоговые режимы.

### **Критерии и нормы оценки:**

Оценка за экзамен ставится как среднее арифметическое двух оценок (одна оценка за теоретический вопрос и одна оценка за практическое задание).

**«отлично»** ставится, если обучающийся в полном объеме излагает изученный материал, формулирует правильные определения основных понятий, понимает материал, доказывает свои суждения, приводит необходимые примеры, излагает материал последовательно, логично, правильно с точки зрения норм литературного языка, устанавливает связь между теоретическими знаниями и способами практической деятельности, практическое задание выполняет безошибочно.

**«хорошо»** ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает единичные ошибки в определении понятий, изложении фактов и закономерностей, недостаточно

убедительно обосновывает суждения, недостаточно полно определяет практическую значимость теоретических знаний.

**«удовлетворительно»** ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий, изложении фактов, не умеет приводить свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает расчетные ошибки при решении практической задачи.

**«неудовлетворительно»** ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части изученного материала, допускает ошибки в определении понятий, изложении фактов, беспорядочно и неуверенно излагает материал, не выполняет практическое задание.

### **Теоретические вопросы к экзамену по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение».**

1. Налог: понятие и классификация.
2. Элементы и функции налогов.
3. Сущность и понятие налогового контроля.
4. Характеристика федеральных налогов.
5. Налог на добавленную стоимость: сущность, принципы исчисления.
6. Налог на доходы физических лиц: сущность, принципы исчисления.
7. Налог на прибыль организации: сущность, принципы исчисления.
8. Акцизы: сущность, принципы исчисления.
9. Налог на добычу полезных ископаемых: сущность, принципы исчисления.
10. Водный налог: сущность, принципы исчисления.
11. Специальные налоговые режимы: понятие, виды.
12. Единый сельскохозяйственный налог: сущность, принципы исчисления.
13. Упрощенная система налогообложения: сущность, принципы исчисления.
14. Характеристика региональных налогов.
15. Налог на имущество организаций: сущность, принципы исчисления.
16. Налоговая система Российской Федерации: структура, назначение.
17. Транспортный налог: сущность, принципы исчисления.
18. Характеристика местных налогов.
19. Земельный налог: сущность, принципы исчисления.
20. Ответственность за нарушения налогового законодательства.
21. Исторические аспекты развития налогообложения в России.
22. Виды налоговых правонарушений и их характеристика.
23. Единый налог на вмененный доход: сущность, принципы исчисления.

### **Практические задания к экзамену по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение».**

1. Гражданин на правах частной собственности владеет земельным участком площадью 7700 м<sup>2</sup>. Кадастровая оценка участка установлена в 1 млн. 770 тыс. руб. Ставка налога для категории земель сельскохозяйственного назначения в данном регионе установлена 0,3 %. Определите сумму земельного налога.

2. Гражданин владеет садовым участком общей площадью 1200 м<sup>2</sup>. Кадастровая оценка земельного участка проведена своевременно и составляет 740 тыс. руб. Ставка налога для данной категории земель в данном регионе установлена 0,3 %. Определите сумму земельного налога.

3. Годовая заработная плата сотрудника, представившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила 72 000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год.

4. Годовая заработная плата сотрудника, представившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила 90 000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год.

5. Годовая заработная плата сотрудника, представившего документы о наличии на иждивении трех детей, составила 120 000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год.

6. Годовая заработная плата сотрудника, представившего документы о наличии на иждивении трех детей, составила 130 000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год.

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

8. ЗАО «Луч» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Вологды договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего года ЗАО заплатило аренду целиком за следующий год. Определите сумму НДС за декабрь.

9. Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3000 руб., получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 1500 руб., доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5000 руб. Определите налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль, зачисляемую в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации.



10. Организация в текущем году понесла убыток на 300 000 руб. Определите, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующих лет, если в следующем году прибыль составит - 40 000 руб., а в последующем году – 35 000 руб.

11. Организация в текущем году понесла убыток на 500 000 руб. Определите, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль последующих лет, если в следующем году прибыль составит - 60 000 руб., а в последующем году – 45 000 руб.

12. Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в т.ч. дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка – 170 000 руб. Определите сумму налога на прибыль.

13. Валовая прибыль организации за отчетный период составила 900 000 руб., в т.ч. дивиденды по принадлежащим ему акциям коммерческого банка – 170 000 руб. Определите сумму налога на прибыль.

14. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В налоговом периоде он израсходовал на закупку сена 40 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату 175 000 руб., налоги от заработной платы 24 500 руб., доставку молока на молокозавод 28 400 руб. Доходы предпринимателя составили 465 000 руб. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате.

15. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В налоговом периоде он израсходовал на закупку сена 40 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату 175 000 руб., налоги от заработной платы 24 500 руб., доставку молока на молокозавод 28 400 руб. Доходы предпринимателя составили 500 000 руб. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате.

16. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В налоговом периоде он израсходовал на закупку сена 40 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату 175 000 руб., налоги от заработной платы 24 500 руб., доставку молока на молокозавод 30 000 руб. Доходы предпринимателя составили 500 000 руб. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате.

17. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В налоговом периоде он израсходовал на закупку

сена 50 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату 175 000 руб., налоги от заработной платы 24 500 руб., доставку молока на молокозавод 30 000 руб. Доходы предпринимателя составили 500 000 руб. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате.

18. Организация занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. Составила 3,5 млн. руб., при этом выручка от продажи сена 3,2 млн.руб., а 300 000 руб. получено от продажи имущества. Рассчитайте, может ли организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

19. Организация занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. Составила 4 млн. руб., при этом выручка от продажи сена 2,5 млн. руб., а 1,5 млн. руб. получено от продажи имущества. Рассчитайте, может ли организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

20. Организация, перешедшая на упрощённую систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3100 руб. Рассчитайте единый налог.

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

22. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный период следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 12 млн.руб.; себестоимость реализованной продукции – 8 млн.руб.; накладные расходы – 1,5 млн.руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн.руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

23. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный период следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 16 млн.руб.; себестоимость реализованной продукции – 8 млн.руб.; накладные

расходы – 2,5 млн.руб.; внереализационные расходы – 1,5 млн.руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

## Тестовые задания

- 1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:**
  - 1) прямыми
  - 2) косвенными**
  - 3) ценовыми
  - 4) товарными
  - 5) нет верного ответа
  
- 2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:**
  - 1) по прописке
  - 2) по месту жительства
  - 3) по времени проживания на территории РФ**
  - 4) по месту работы
  - 5) верны варианты 1 и 2
  
- 3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:**
  - 1) от оборота, включающего в себя НДС
  - 2) от оборота без НДС**
  - 3) от разницы в ценах
  - 4) возможен любой вариант
  - 5) нет верного ответа
  
- 4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:**
  - 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
  - 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
  - 3) 1 000 000 руб. в месяц
  - 4) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев**
  - 5) нет верного ответа
  
- 5. НДС уплачивается:**
  - 1) ежемесячно
  - 2) ежеквартально
  - 3) ежегодно
  - 4) по выбору налогоплательщика
  - 5) зависит от размера выручки**
  
- 6. Налоговая система РФ состоит из уровней:**
  - 1) трех уровней**
  - 2) двух уровней
  - 3) четырех уровней
  - 4) одного уровня
  - 5) нет верного ответа
  
- 7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:**
  - 1) ЕСН**

- 2) на имущество
- 3) на доходы (прибыль)
- 4) НДС
- 5) верно все перечисленное**

**8.Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:**

- 1) налога на прибыль
- 2) отчислений на профзаболевания и травматизм**
- 3) на имущество
- 4) единого социального налога
- 5) НДС

**9.За налоговые правонарушения возникает ответственность:**

- 1) уголовная
- 2) административная
- 3) материальная
- 4) верно 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3**

**10.Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:**

- 1) прямым**
- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным
- 5) нет верного ответа

**11.Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:**

- 1) более 75 %
- 2) более 50 %
- 3) более 25 %
- 4) более 3 %
- 5) нет верного ответа**

**12.Налог вводится в действие со дня:**

- 1) его утверждения
- 2) его опубликования
- 3) указывается точная дата
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 2 и 3**

**13.По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:**

- 1) заработная плата
- 2) премия
- 3) выигрыш в лотерею
- 4) верны варианты 1и 2**
- 5) верны варианты 1 и 3

**14. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:**

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

**15. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):**

- 1) 3000 рублей
- 2) 500 рублей
- 3) 400 рублей
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 2 и 3

**16. Социальные налоговые вычеты предоставляются:**

- 1) автоматически
- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

**17. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:**

- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
- 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
- 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

**18. Профессиональные налоговые вычеты связаны:**

- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
- 2) всеми физическими лицами
- 3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
- 4) возможны варианты 1 и 2
- 5) возможны варианты 1 и 3

**19. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:**

- 1) на материалы
- 2) на рекламу
- 3) представительские
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

**20. При исчислении акцизов применяются ставки:**

- 1) специфические

- 2) адвалорные
- 3) твердые
- 4) верны варианты 1 и 2**
- 5) верны варианты 1 и 3

**21. В состав единого социального налога входят отчисления:**

- 1) в Пенсионный фонд
- 2) в Фонд медицинского страхования
- 3) в Фонд социального страхования
- 4) верны варианты 1 и 2**
- 5) верны варианты 1, 2, 3

**22. Ставки ЕСН предусматривают:**

- 1) равное налогообложение независимо от дохода работника
- 2) прогрессивное налогообложение
- 3) регрессивное налогообложение
- 4) верны варианты 2 и 3**
- 5) нет верного ответа

**23. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения физических лиц:**

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное**
- 5) верны варианты 1 и 2

**24. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:**

- 1) да**
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

**25. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:**

- 1) да**
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

**26. К общегосударственным налогам относят:**

- 1) налог из рекламы;
- 2) НДС;**

- 3) коммунальный налог;
- 4) гостиничный сбор.

**27. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:**

- 1) налоговая политика;
- 2) **налоговая система;**
- 3) фискальная функция;
- 4) принцип стабильности

**28. Акцизный сбор – это налог:**

- 1) **косвенный – индивидуальный;**
- 2) прямой – реальный;
- 3) прямой – личный;
- 4) косвенный – универсальный.

**29. Налоги возникли в результате:**

- 1) развития торговли;
- 2) **появления государства;**
- 3) становление промышленности;
- 4) формирование товарно-денежных отношений.

**30. Налоги – это:**

- 1) денежные содержания из каждого работающего человека;
- 2) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- 3) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- 4) **обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.**

**31. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:**

- 1) стимулирование;
- 2) **равенства;**
- 3) стабильность;
- 4) равномерности уплаты.

**32. К местным налогам и сборам относят:**

- 1) рыночный сбор;
- 2) налог на землю;
- 3) налог из владельцев транспортных средств;
- 4) коммунальный налог;
- 5) **верные а) и г).**

**33. Источником уплаты налога является:**

- 1) заработная плата;
- 2) прибыль;



- 3) проценты;
- 4) **все ответы верны.**

**34. Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:**

- 1) стимулирующей функции налогов;
- 2) регулирующей функции налогов;
- 3) **распределительной функции налогов;**
- 4) контрольной функции налогов.

**35. К личностным налогам относятся:**

- 1) **подходный налог;**
- 2) налог на землю;
- 3) пошлина;
- 4) НДС.

**36. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:**

- 1) косвенный;
- 2) **прямой;**
- 3) местный;
- 4) универсальный.

**37. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:**

- 1) стимулирующей;
- 2) фискальной;
- 3) **регулирующей;**
- 4) контрольной.

**38. К реальным налогам относятся:**

- 1) подходный налог;
- 2) пошлина;
- 3) **налог на землю;**
- 4) НДС.

**39. Налог с рекламы - это налог:**

- 1) косвенный;
- 2) общегосударственный;
- 3) **местный;**
- 4) универсальный.

**40. По способу взимания налоги подразделяются:**

- 1) **прямые и косвенные;**
- 2) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- 3) общегосударственные и местные;
- 4) кадастровые, декларационные и предыдущие.

**41. Налоговым периодом по акцизам признается:**

- 1) календарный месяц
- 2) квартал
- 3) календарный год

**42. К коммерческим организациям относятся организации:**

- 1) получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками
- 2) получающие прибыль и распределяющие ее между участниками
- 3) не получающие прибыль

**43. Финансовой практикой выработаны виды прогрессии:**

- 1) Полная и смешанная
- 2) Простая и сложная
- 3) Линейная и каскадная

**44. К прямым налогам относятся:**

- 1) Подоходный налог, налог на имущество
- 2) Водный налог, акцизы
- 3) Транспортный налог, подоходный налог

**45. К целевым налогам относятся:**

- 1) Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
- 2) Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
- 3) Таможенная пошлина, водный налог

**46. К специальным налоговым режимам не относится:**

- 1) Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- 2) Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- 3) Единый социальный налог

**47. К косвенным налогам относятся:**

- 1) НДС, акцизы
- 2) Налог на прибыль, налог на наследство
- 3) Налог на имущество, земельный налог

**48. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?**

- 1) Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- 2) Некоммерческие и благотворительные организации и фонды

3) Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

**49. Функции налогов заключаются в:**

1) Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики

2) Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними

3) Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

**50. К какой группе налогов относятся акцизы?**

1) Обязательные

2) Косвенные

3) Целевые

**51. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:**

1) Способ изъятия; объект налогообложения; целевое назначение налога; субъект налогообложения; уровень бюджета, в который зачисляется налог; срок уплаты

2) Отношение к бюджету; иерархические уровни утверждения; отношение к бюджету; субъект налогообложения; объект налогообложения; способ отражения в бухучете

3) Способ взимания; орган, устанавливающий налог; целевая направленность введения; субъект-налогоплательщик; уровень бюджета, в который зачисляется налог; способ отражения в бухучете; срок уплаты

**52. К местным налогам относятся:**

1) Земельный налог; налог на имущество физических лиц

2) Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством

3) Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых

**53. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:**

1) Субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов

2) Гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов

3) Гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов

**54. Какой налог является федеральным?**

- 1) **Налог на добычу полезных ископаемых**
- 2) Налог на имущество организаций
- 3) Земельный налог

**55. К налогам регионального уровня относятся:**

- 1) Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
- 2) **Налог на игорный бизнес, транспортный налог**
- 3) Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций

**56. Снижение налогов ведет к:**

- 1) Падению благосостояния населения
- 2) Росту благосостояния населения
- 3) **Росту деловой активности и объемов выпуска продукции**

**57. Плательщиками налога на имущество являются ..., имеющие по владении имущество, признанное объектом налогообложения.**

- 1) Российские компании и частные лица
- 2) Российские компании
- 3) **Российские и иностранные компании**

**58. При росте налогов наблюдается:**

- 1) Рост совокупного спроса
- 2) **Сокращение совокупного предложения**
- 3) Сокращение совокупного спроса

**59. Сущность налога – это:**

- 1) Удержание и перераспределение излишка доходов граждан и субъектов хозяйствования на нужды государства
- 2) Поддержание работоспособности государственных служб и ведомств
- 3) **Удержание государством в пользу общества некоторой части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса**

**60. Прямые налоги характеризуются тем, что они:**

- 1) Взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета
- 2) Взимаются только с субъектов хозяйствования
- 3) **Носят обязательный характер**

**61. Принцип универсализации налогообложения заключается в том, что:**

- 1) Уплата налогов должна быть удобной
- 2) Размер налогов для граждан должен быть соразмерен с их доходами
- 3) **Дифференциация налогов по территориальному, национальному и другим признакам не должна существовать**

**62. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?**

- 1) **Только граждане РФ**

**2) Физические лица-налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ**

**3) Граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде**

**63. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?**

- 1) 1
- 2) 2
- 3) 3

**64. Налоговая ставка 0% действует при:**

- 1) Реализации товаров на экспорт
- 2) Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
- 3) Реализации детских товаров

**65. Что из перечисленного не облагают акцизом?**

**1) Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня**

- 2) Алкогольные напитки
- 3) Топливо

**66. Транспортный налог по уровню установления относится к ... налогам.**

- 1) Федеральным
- 2) Региональным
- 3) Местным

**67. Чему посвящена первая часть налогового кодекса РФ?**

**1) Описанию и регламентации принципов исчисления и уплаты каждого вида налогов и сборов**

2) Специальному налоговому режиму

**3) Общим принципам налогообложения и уплаты налогов в РФ**

**68. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот**

- 1) Освобождение от налога
- 2) Уменьшение размера налогового платежа
- 3) **Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок**

**69. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов**

- 1) 1 год
- 2) 3 года
- 3) **4 года**

**70. Обязанность по уплате налогов устанавливается**

- 1) **Актом законодательства о налогах и сборах**
- 2) Нормативным актом органа исполнительной власти
- 3) Решением Правительства

**71. К акту законодательства о налогах и сборах относится:**

- 1) Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах**
- 2) Инструкция по заполнению налоговых деклараций
- 3) Единый государственный реестр налогоплательщиков

**72. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение**

- 1) Пяти дней
- 2) 15 дней**
- 3) Месяца

**73. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату**

- 1) При отсутствии задолженности по другим налогам
- 2) При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика**

**74. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением**

- 1) Нарушение срока постановки на учет
- 2) Непредставление налоговой декларации
- 3) Ошибка при составлении налоговой декларации**
- 4) Неуплата сумм налога

**75. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются**

- 1) В пользу налогоплательщика**
- 2) В пользу налогового органа

**76. Налогоплательщиками являются**

- 1) Все организации и физические лица
- 2) Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги**
- 3) Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

**77. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:**

- 1) Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
- 2) Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
- 3) Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога**

**78. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые**

- 1) Могут изменять законодательство о налогах
- 2) Могут дополнять законодательство о налогах
- 3) Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах**

**79. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является**

- 1) Пеня
- 2) **Штраф**
- 3) Арест имущества

**80. Срок проведения выездной налоговой проверки**

- 1) **Не может быть изменен ни при каких обстоятельствах**
- 2) Может быть изменен по решению вышестоящего органа
- 3) При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства

**81. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах**

- 1) Наделение его определенными полномочиями
- 2) **Наличие стационарных рабочих мест**

**82. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков**

- 1) **Имеют обратную силу**
- 2) Не имеют обратную силу
- 3) Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

**83. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях**

- 1) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
- 2) **Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций**

**84. Налоговая санкция взыскивается**

- 1) В бесспорном порядке
- 2) **В судебном порядке**
- 3) В бесспорном или судебном порядке

**85. При определении идентичности товаров для целей налогообложения учитываются в совокупности следующие характеристики**

- 1) Физические характеристики и репутация на рынке
- 2) Качество и репутация на рынке
- 3) Происхождение и производитель
- 4) **Физические характеристики, репутация на рынке, происхождение и производитель**

**86. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль**

- 1) **Без ограничений**
- 2) В пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ
- 3) Эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения

**87. Организацией в 2005 году заключен договор добровольного медицинского личного страхования работника на срок 10 месяцев. Учитываются ли расходы организации на оплату страховых взносов по этому договору в целях исчисления налога на прибыль**

- 1) Учитываются без ограничений
- 2) Учитываются в пределах 3% от суммы расходов на оплату труда
- 3) Не учитываются

**88. В целях исчисления налога на прибыль начиная с 1.01.2002г. по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на:**

- 1) 20 лет, но не более срока деятельности организации
- 2) 10 лет, но не более срока деятельности организации
- 3) В зависимости от учетной политики

**89. Из состава амортизируемого имущества исключаются**

- 1) Объекты ОС, сданные в аренду другим организациям на срок свыше одного года
- 2) Объекты ОС, находящиеся на реконструкции в течение периода, не превышающего 12 мес.
- 3) Объекты ОС, переданные другим организациям в безвозмездное пользование на срок, не превышающий 12 мес.

**90. В состав нематериальных активов для целей применения гл. 25 лицензии на право осуществления определенных видов деятельности**

- 1) Включаются
- 2) Не включаются

**91. Страховые взносы по добровольному страхованию имущества организации в части объектов ОС производственного назначения признаются в качестве расходов**

- 1) В полной сумме
- 2) В пределах нормативов, установленных налоговым законодательством
- 3) Не признаются в качестве расходов

**92. В 2008 году организация приобрела объект амортизируемого имущества, подлежащий включению в 4 амортизационную группу (5-7 лет), находившийся в эксплуатации у предыдущего собственника 8 лет. В отношении данного объекта организация для целей налогообложения**

- 1) Не вправе начислять амортизацию
- 2) Должна начислять амортизацию, но только исходя из срока полезного использования не менее 10 лет
- 3) Должна начислять амортизацию исходя из срока полезного использования, определенного самостоятельно с учетом техники безопасности и других факторов



**93. Организация получила безвозмездно объект ОС, относящийся к амортизируемому имуществу. Первоначальная стоимость его для целей налогообложения определяется**

1) Исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны

2) Исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, вне зависимости от определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны

3) Как остаточная стоимость у передающей стороны

**94. Несколько объектов основных средств, принадлежащих организации на праве собственности, в течение 6 месяцев находились на консервации. после расконсервации указанных объектов срок их полезного использования, используемый для начисления амортизации для целей налогообложения**

1) Остается неизменным

2) Продлевается на 6 месяцев

3) Продлевается на срок не менее 12 месяцев

**95. Организация арендовала у физического лица объект амортизируемого имущества (грузовой автомобиль), который используется в производственной деятельности. Затраты на ремонт данного автомобиля организацией – арендатором для целей налогообложения**

1) Не признаются в качестве расходов

2) Признаются в качестве расходов в любом случае

3) Признаются в качестве расходов только в том случае, если по договору аренды расходы на ремонт арендуемого автомобиля несет арендатор

**96. Какой из реквизитов не обязателен при составлении аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль**

1) Наименование хозяйственной операции

2) Наименование регистра

3) Печать организации-налогоплательщика

**97. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25, в 2005 год вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:**

1) Только на полную сумму понесенного убытка

2) Только на 1/10 суммы понесенного убытка

3) Только на 1/5 суммы понесенного убытка

4) На любую сумму убытка

5) На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода

**98. Иностранная организация не осуществляет деятельность через постоянное представительство. Доходы, полученные этой организацией от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, облагаются налогом на прибыль по ставке**

- 1) 20%
- 2) 24%
- 3) 10%

**99. Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара**

- 1) Подлежит вычету ст. 172,п. 5
- 2) Не подлежит вычету
- 3) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
- 4) **Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата**

**100. Комиссионное и агентское вознаграждения, полученные турагенствами от продажи путевок, облагаются НДС**

- 1) Да
- 2) Нет

**101. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана**

- 1) Вести раздельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров
- 2) **Вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС**
- 3) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

**102. Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям**

- 1) Да
- 2) Нет

**103. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию – поставщику**

- 1) Да
- 2) Нет

**104. У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным товарам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету**

- 1) После их фактической оплаты
- 2) После постановки на учет
- 3) **После их фактической оплаты с учетом факта реализации этих товаров**

**105. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица**

1) Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах

2) Являются плательщиками НДС

3) Освобождены от уплаты НДС

**106. Операции, связанные с обращением ценных бумаг**

1) Освобождены от НДС

2) Не освобождены от НДС

3) Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

**107. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации**

1) Облагается НДС

2) Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения

3) Не облагается НДС, т. к. в отношении данной операции установлена льгота

**108. Летом Кузьмин В.В. занимается сбором лекарственных растений с целью сдачи их в ООО "Зверобой", которое имеет лицензию. В 2008 году Кузьмин сдал лекарственные растения на сумму 10000 руб. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по НДС?**

1) Увеличивает в полном объеме

2) Не увеличивает в пределах норм

3) Не увеличивает в полном объеме

**109. В апреле 2008 года Захаровой была начислена зарплата в сумме 4000 руб. Доход, начисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 20000 руб. В какой сумме будет увеличена налоговая база по НДФЛ в части данной выплаты, если Захарова инвалид второй группы**

1) 3600 руб.

2) 3500 руб.

3) 3100 руб.

**110. Москвитина А. продала дачу, которая находилась в ее собственности 4 года за 1125 тыс. руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ, если у Москвитиной в данном налоговом периоде больше не возникло право на получение налоговых вычетов**

1) 0 руб.

2) 125 тыс. руб.

3) 1125 тыс. руб.

**111. По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДФЛ составил 120000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 100000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов**

- 1) Может быть перенесена на следующий налоговый период
- 2) Не может быть перенесена на следующий налоговый период

**112. Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДФЛ в части полученного дохода (в сумме превышающей 2000 руб.) в данном налоговом периоде**

- 1) 13 %
- 2) 30 %
- 3) 35 %

**113. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются работнику**

- 1) По основному месту работы
- 2) Одному из налоговых агентов, где он написал заявление
- 3) В налоговом органе

**114. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов**

- 1) 9 %
- 2) 13 %
- 3) 30 %

**115. Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях**

- 1) 13 %
- 2) 35 %
- 3) 30 %

**116. Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются**

- 1) Учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и представленные там налоговые вычеты
- 2) Исходя из дохода, полученного по новому месту работы

**117. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве ИП, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления НДФЛ, может быть уменьшен**

- 1) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму равную 20 % от полученного дохода
- 2) На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы

**118. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации**

- 1) Включается в доход, подлежащий НДФЛ
- 2) Не включается в доход, подлежащий НДФЛ

**119. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются выплаты работнику в виде**

- 1) Выплаченных суточных в пределах действующих норм

**2)Стоимости коммунальных услуг, оплаченных за работника организацией**

**3) Стоимости выданной спецодежды**

**120.Организация за счет средств фонда потребления оплатила своему работнику туристическую путевку в дом отдыха. Стоимость путевки**

**1) Не включается в состав дохода работника**

**2)Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ**

**3) Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит**

**121.Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ**

**1) Только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %**

**2)Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок**

**3) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 тыс. руб.**

**122. Начиная с 2001 года датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления НДФЛ является**

**1) Последний день месяца, за который ему был начислен доход**

**2)День выплаты дохода, в. т. ч. перечисления дохода на счет работника в банке**

**123. В августе 2008 года Ильиной М. была получена заработная плата в размере 13000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 5000 руб. Также в августе были получены алименты – 7000 руб. Доход, исчисленный нарастающим итогом с начала 2008 года превысил 20000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов**

**1) 13000 руб.**

**2)18000 руб.**

**3) 25000 руб.**

**124. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется работнику до момента получения им дохода нарастающим итогом**

**1) 10000 руб.**

**2)20000 руб.**

**3) 40000 руб.**

**125. Удержания из дохода налогоплательщика по решению суда**

**1) Уменьшают налоговую базу по НДФЛ**

**2)Увеличивают налоговую базу по НДФЛ**

**3) Не влияют налоговую базу по НДФЛ**

**УСНО**

**126. Применение УСНО предусматривает отмену уплаты следующих налогов**

**1) Налога на прибыль, НДС, налога на имущество, НДС**

- 2) Только налога на прибыль и НДС
- 3) Только налога на прибыль и налога на имущество

**127. Ведется ли налоговый учет при применении УСНО**

- 1) Нет
- 2) Да, на основании книги учета доходов и расходов
- 3) Да, на основании регистров бух. учета

**128. Включаются ли в состав расходов при применении УСНО расходы на аудиторские услуги**

- 1) Да
- 2) Нет
- 3) Да, на проведение обязательного аудита

**129. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО осуществляется**

- 1) В добровольном порядке
- 2) По решению налоговой службы

**130. Основные средства, срок полезного использования которых от 10 до 14 лет, приобретены до перехода на УСНО. При переходе на УСНО расходы на приобретение признаются**

- 1) В течение одного года
- 2) В течение 10 лет
- 3) 1-й год – 50%, 2-ой – 30 %, 3-ий – 20 %

**131. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке**

- 1) 1 %
- 2) 6 %
- 3) 15 %

**132. Организация имеет право перейти на УСНО, если выполняются следующие требования**

- 1) Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 20 млн. руб.
- 2) Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 15 млн. руб. (с учетом НДС). стоимость амортизируемого имущества 100 млн. руб., средняя численность – не более 100 человек
- 3) Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 15 млн. руб. (без НДС), стоимость амортизируемого имущества - менее 100 млн. руб., средняя численность – не более 100 человек

**133. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется при применении УСНО**

- 1) 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 2) 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- 3) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

**134. Налоговым периодом по ЕНВД является**

- 1) Год
- 2) Квартал**
- 3) Месяц

**135. Плательщики ЕНВД при осуществлении других видов деятельности**

**1) Уплачивают налоги с видов деятельности, не облагаемой ЕНВД, в общеустановленном порядке**

- 2) Не уплачивают никаких налогов, кроме ЕНВД

**136. Могут ли субъекты РФ расширить список деятельности, в отношении которых вводится ЕНВД**

- 1) Да
- 2) Нет**
- 3) В исключительных случаях

**137. Налогоплательщик, являющийся плательщиком ЕНВД уплачивает налог по ставке**

- 1) 1 %
- 2) 6 %
- 3) 15 %**

## Ключи к тестам

1. 2	47. 1	95. 2
2. 3	48. 3	96. 3
3. 2	49. 1	97. 4
4. 4	50. 2	98. 1
5. 5	51. 3	99. 4
6. 1	52. 1	100.1
7. 5	53. 2	101.2
8. 2	54. 1	102.1
9. 5	55. 2	103.2
10. 1	56. 3	104.3
11. 5	57. 3	105.2
12. 5	58. 2	106.3
13. 4	59. 3	107.2
14. 5	60. 3	108.3
15. 4	61. 3	109.2
16. 3	62. 2	110.1
17. 4	63. 2	111.1
18. 3	64. 1	112.1
19. 5	65. 1	113.1
20. 4	66. 2	114.1
21. 4	67. 3	115.1
22. 4	68. 3	116.1
23. 4	69. 3	117.2
24. 1	70. 1	118.2
25. 1	71. 1	119.2
26. 2	72. 2	120.2
27. 2	73. 2	121.2
28. 1	74. 3	122.1
29. 2	75. 1	123.2
30. 4	76. 2	124.3
31. 2	77. 3	125.3
32. 5	78. 3	126.1
33. 4	79. 2	127.2
34. 3	80. 1	128.1
35. 1	81. 2	129.1
36. 2	82. 1	130.3
37. 3	83. 2	131.1
38. 3	84. 2	132.3
39. 3	85. 4	133.1,3
40. 1	86. 1	134.2
41. 1	87. 3	135.1
42. 2	88. 2	136.2
43. 2	89. 3	137.3
44. 1	90. 2	
45. 1	91. 1	
46. 3	92. 3	
	93. 2	
	94. 2	



## **1. Характеристика этапов возникновения и развития налогообложения**

История налогообложения подразделяется на 3 этапа:

1) Налоги носили случайный характер, взимались нерегулярно. Дополнительные платежи взимались в случае военных действий или при необходимости защиты военных действий. Источниками дохода были военные добычи. Данью облагались не только соседние страны, но и свой народ.

Домены- это доход казне от гос. имущества.

Регалии- это монопольное право на деятельность

С доменами регалии объединяет то, что они принадлежат к системе частного хозяйства, так как государство, имея исключительное право, например, на производство и торговлю, должно вложить в данный промысел определенный капитал и труд.

2) К началу 18 века налоги становятся одним из ведущих источников

-появляются акцизы, которые взимались со всех товаров, возились и вывозились из страны

-подушный налог

-подоходный налог

3) Этот период характеризуется тем, что истекает налогообложение, которые объясняют назначение налогов, их место и роль в экономической системе

## **2. Понятие налога и сбора, отличительные признаки**

Ст 8 г1 НК РФ- дается определение понятия — налога-это обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физ. лиц в форме отчуждения принадлежащий им на праве собственности хозяйственного ведения им оперативного управления части денежных средств в целях финансового обеспечения гос. органов и муниципальных образований.

**Сбор**-это обязательный взнос, взимаемый с физ. лиц органами власти или уполномоченными лицами при условии, что в интересах этих плательщиков, указанные органы и лица, осуществляют юр. значимые действия или выдают документы имеющее это значение (лицензия, документы и тд.)

**Признаки налога:**

~ императивность

~ законность

~ обязательность уплаты

~ индивидуальная безвозмездность

~ финансовое обеспечение деятельности государственных органов

~ денежная форма уплаты

## **3. Функции налогов и их взаимосвязь**

**Фискальная**- с помощью этого налога формируется финансовый бюджет государства;

**Распределительная** - заключается в перераспределении денежных средств между разными категориями населения. Например, органы власти взимают обязательные платежи с налогоплательщиков и направляют эти средства на поддержку малообеспеченных и незащищенных слоев населения;

Регулирующая- благодаря которой государство оказывает влияние на хозяйственную деятельность, структуру производства и потребление, спрос и предложение, ценообразование, инвестиции в целях регулирования и управления;

Контрольная-с помощью этой функции государство имеет возможность отслеживать уплату налогов, сумму поступления в бюджет, контролировать правильность. Иными словами, специально созданная служба непрерывно контролирует полноту и своевременность уплаты обязательных платежей в бюджет.

#### 4. Элементы налога и характеристика

Элементы налогообложения позволяют достигнуть ясности в понимании того, у кого и в каком случае возникает обязанность уплачивать конкретный налог, как рассчитать сумму налога, в каком порядке и в какой срок заплатить налог.

Элементы:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

**Объект налогообложения** предназначен для того, чтобы определить, в каком случае, при каких обстоятельствах у налогоплательщика возникает обязанность уплачивать тот или иной налог.

**Объект налогообложения** предназначен для того, чтобы определить, в каком случае, при каких обстоятельствах у налогоплательщика возникает обязанность уплачивать тот или иной налог.

Статья 53 НК определяет **налоговую ставку** как *величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы*.

**Налоговый период** позволяет ответить на вопрос о том, за какой отрезок времени налогоплательщику необходимо рассчитать сумму налога.

**Порядок исчисления налога** отвечает на вопрос: "Кто должен рассчитать сумму налога?"

Такой элемент, как **сроки уплаты налогов и сборов**, отвечает на вопрос: "Когда налогоплательщик должен заплатить налог?".

#### 5. Принципы налогообложения, их характеристика

Различают- экономические, юридические и организационные принципы налогообложения.

К экономическим относятся:

1) Принцип справедливости- означает, что каждый обязан уплачивать законно установленные платежи в соответствии со своими доходами и возможностями

2) Принцип определенности- означает, что должны быть заранее определены законом и известны налогоплательщику все элементы налога

3) Принцип удобства- способы, методы, время уплаты должны быть наиболее удобны для налогоплательщика

4) Принцип эффективности- сумма, поступающая в бюджет от взимания налогов должнакратно превышать расходы по их взиманию

К юридическим относятся:

1) Принцип нейтральности- предполагает единообразный характер применения налогов и равенство всех плательщиков перед налоговым законом.

2) Принцип отрицания обратной силы налогового закона основан на том, что вновь принимаемый закон, ухудшающий положение налогоплательщиков, не может распространяться на отношения, возникшие до его принятия.

3) Принцип приоритетности налогового законодательства заключается в том, что нормативно-правовые акты, регулирующие какие-либо отношения, в целом не связанные с вопросами налогообложения, не должны содержать норм, устанавливающих особый порядок взимания налогов.

4) Принцип наличия всех элементов налога в законе означает, что налог считается установленным лишь в том случае, когда соответствующим законом определены налогоплательщики и все элементы налога.

К организационным относятся:

1) Принцип единства налоговой системы— не должны устанавливаться налоги, нарушающие единство экономического пространства и налоговой системы страны.

2) Принцип подвижности (эластичности) при необходимости государство имеет возможность изменить систему налогообложения в зависимости от потребностей бюджета, как в сторону ослабления, так и в сторону усиления его фискальной или иной функции.

3) Принцип стабильности- налоговая система без изменений существенно функционирует

4) Принцип гласности основан на требовании обязательного официального опубликования законов, других нормативных актов, касающихся тем или иным образом обязанностей налогоплательщика.

## **6. Роль федеральных налогов в формировании доходов бюджетов разного уровня**

Бюджетная система РФ состоит из бюджетов трех уровней:

- первый уровень - федеральный бюджет Российской Федерации и бюджеты государственных внебюджетных фондов;

- второй уровень - бюджеты субъектов РФ (89 бюджетов - 21 республиканский бюджет, 55 краевых и областных бюджетов, 10 окружных бюджетов автономных округов, бюджет автономной Еврейской области, городские бюджеты Москвы и Санкт-Петербурга) и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;

- третий уровень - местные бюджеты (около 29 тысяч городских, районных, поселковых и сельских бюджетов).

Формирование параметров бюджетов всех уровней в составе консолидированного бюджета РФ (федерального, территориальных бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов) и их исполнение – сложный, многофакторный процесс, качество которого определяет финансовую ситуацию в

стране на следующий финансовый год, среднесрочную и долгосрочную перспективу. В рамках этой работы особые трудности связаны с планированием налоговых поступлений и их мобилизацией.

При рассмотрении роли налогов в формировании доходов бюджетов различных уровней целесообразно классифицировать доходы по их видам.

Налоги и сборы по иерархическим уровням управления (ст. 13-15 Налогового кодекса РФ) делятся на:

**федеральные:** налог на добавленную стоимость (НДС), налог на прибыль (доход) организаций, налог на доход от капитала, налог на доходы физических лиц, налог на пользование недрами, налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы, лесной налог, госпошлина, федеральные лицензионные сборы;

**региональные:** налог на имущество организаций, налог на недвижимость, налог с продаж, региональные лицензионные сборы; бюджет РМ формируется в основном за счет федеральных налогов.

**местные:** земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на наследование или дарение, местные лицензионные сборы.

#### **Местный бюджет**

Несмотря на довольно большое количество налогов и иных обязательных платежей, наиболее весомую часть в доходах бюджетов всех уровней составляют НДС, налог на прибыль, акцизы, платежи за пользование природными ресурсами и подоходный налог с граждан. На их долю приходится свыше 4/5 всех налоговых доходов консолидированного бюджета.

Подводя итоги роли налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней, можно сделать вывод о том, что доходная база местных бюджетов в основном определяется долями и суммами отчислений от налогов вышестоящих бюджетов, а так же финансовой поддержки в форме дотаций, субвенций, трансфертов. Самым весомым налогом в формировании доходной части региональных и местных бюджетов является налог на доходы физических лиц. Значительную роль так же играют налог на прибыль и НДС.

Налоговые поступления играют решающую роль в формировании доходной базы, как консолидированного бюджета РФ, так и бюджетов всех трех уровней. Объективное и эффективное распределение поступлений между бюджетами разных уровней представляет собой достаточно сложную задачу. Это связано с тем, что обеспечение темпов экономического развития страны может не совпадать с интересами и потребностями региональных властей для финансирования закрепленных сфер и предметов ведения, а также для решения локальных задач. В связи с этим неизбежно возникает проблема сбалансированности бюджетов каждого уровня. Одновременно с решением данной задачи распределения налоговых доходов должно обеспечивать и определенный уровень финансовой самостоятельности региональных и местных бюджетов, чего невозможно добиться без обеспечения их достаточным уровнем собственных налогов.

С 2005 года в РФ установлено распределение между бюджетами на постоянной основе всех федеральных налогов, но остаётся не решенной до конца проблема обеспечения собственными налогами и постоянными налоговыми доходами местных бюджетов. В частности, в систему местных налогов включено всего два налога: земельный налог и налог на имущество физических лиц.

## **7. Система налогов и сборов в РФ**

Под системой налогов и сборов понимается совокупность всех обязательных платежей, взимаемых в соответствии с налоговым законодательством на территории Российской Федерации, ее субъектов и муниципальных образований. Содержит такие налоговые нормы как:

- 1) Конституция РФ
- 2) Налоговый кодекс РФ
- 3) Указы президента РФ
- 4) Постановления правительства РФ
- 5) Нормативно правовые акты ФНС РФ
- 6) Постановления конституционного суда- имеют значение для

регулирования отношений в налоговой сфере. Они служат для защиты интересов налогоплательщиков.

7) Международные правовые нормы. В РФ большую силу закона имеют международные соглашения и договора, чем национальное законодательство в налоговой сфере.

## **8. Классификация налогов**

По уровню установления:

Федеральные, Региональные, Местные

По способу изъятия:

Прямые – те налоги, которые взимаются напрямую с доходов и имущества налогоплательщиков. Включают в себя НДФЛ, налог на прибыль организаций, налог на имущество.

Косвенные – это такие налоги, которые включаются в стоимость реализуемых товаров, работ или услуг. К ним относятся такие налоги, как НДС, акцизы, таможенные пошлины и др.

По своему воздействию налоги бывают:

Пропорциональные- ставка данных налогов – это фиксированный процент к величине дохода или стоимости имущества.

Прогрессивные- их ставки увеличиваются с увеличением стоимости налогооблагаемого объекта. 3. Регрессивные- ставки этих налогов наоборот, снижаются при росте стоимости объекта обложения. 4. Твёрдые- величина налоговой ставки этих налогов представлена в виде абсолютной суммы на единицу налоговой базы.

По своему назначению налоги делятся на:

Общие – после своего поступления в бюджет эти налоги идут на общие расходы государства. Специальные - включают налоги, имеющие строгое целевое назначение, такие как, транспортный налог, налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы.

В зависимости от субъектов налогообложения налоги классифицируются на:

Налоги с юридических лиц – такие как, налог на имущество организаций, на прибыль.

Налоги с физических лиц – сюда относятся НДФЛ, транспортный налог.

Смешанные налоги – НДС, транспортный налог, на игорный бизнес и др

<b>Федеральные налоги и сборы</b>	<b>Региональные налоги и сборы</b>	<b>Местные налоги и сборы</b>
— НДС; — акцизы; — НДФЛ; — налог на прибыль организаций; — НДПИ; — водный налог; — сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; — государственная пошлина — на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья	— налог на имущество организаций; — налог на игорный бизнес; — транспортный налог	— земельный налог; — налог на имущество физических лиц; — торговый сбор

зависимости от объекта обложения налоги делятся на:

Имущественные налоги – взимаются по факту владения юридическими и физическими лицами определённым имуществом или в связи с осуществлением операций, связанных с продажей (покупкой) имущества. Сюда включаются: транспортный налог, налог на имущество.

Налоги, уплачиваемые с доходов – уплачиваются организациями и физическими лицами при получении дохода, такие как, налог на прибыль, НДФЛ.

Налоги с потребления – уплачиваются с товаров, работ, услуг. К примеру, НДС, акцизы.

Налоги, уплачиваемые с использования ресурсов. К этой группе относятся такие налоги, как налог на добычу полезных ископаемых, водный налог и др.

По способу обложения налоги делятся на:

Уплачиваемы «по декларации» - эти налоги предусматривают обязанность самостоятельного расчета налогоплательщиком суммы налога, например, НДС, налог на прибыль и др.

Уплачиваемые «у источника» - обязанность удержания и перечисления налога в бюджет ложится на налоговых агентов. К этим налогам относится НДФЛ.

Уплачиваемые «по уведомлению» - обязанность по исчислению налога и уведомления налогоплательщиков о сумме и сроках уплаты налога возлагается на налоговые органы. К этим налогам относятся налоги, взимаемые с физических лиц.

**9. Какие налоги признаются \федеральными\, \региональными\, \местными\**

<i>Вид налога</i>	<i>Налог</i>	<i>Налого пла- тельщики</i>	<i>Объе кт</i>	<i>Став ки</i>
Федераль ные налоги	НДС <b>Разобраться со сложными вопросами, возникающими при исчислении, уплате и формировании отчетности по этому налогу, поможет рубрика «НДС»</b>	Ст. 143	Ст. 146	Ст. 164
	Акцизы <b>Ответы на вопросы, какие товары являются подакцизными, каковы ставки налога, как заполнить декларацию, ищите в рубрике «Акцизы»</b>	Ст. 179	Ст. 182	Ст. 193
	НДФЛ <b>Как исчислить и удержать НДФЛ, какие вычеты и льготы применяются, как составить отчетность, смотрите в рубрике «НДФЛ»</b>	Ст. 207	Ст. 209	Ст. 224
	Налог на прибыль <b>В рубрике «Налог на прибыль» вы можете ознакомиться со всеми новостями,</b>	Ст. 246	Ст. 247	Ст. 284

	<i>посвященными исчислению, уплате и представлению декларации по этом налогу</i>			
	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Ст. 333.1	Ст. 333.2	Ст. 333.3
	Налог на добычу полезных ископаемых	Ст. 334	Ст. 336	Ст. 342
	Водный налог <i>В материалах рубрики «Водный налог» ищите информацию о перечне объектов обложения, нюансах расчета и уплаты налога, а также сроках его перечисления и размерах ставок</i>	Ст. 333.8	Ст. 333.9	Ст. 333.12
	Госпошлина	Ст. 333.17	Ст. 336.16	Ст. 333.19, 333.21, 333.23, 333.24, 333.26, 333.28, 333.30, 333.31, 333.32.1, 333.32.2, 333.3 2.3, 333.33



Региональные налоги	Налог на имущество организаций <b>О нюансах исчисления имущественного налога организациями можно прочитать в рубрике «Налог на имущество»</b>	Ст. 373	Ст. 374	Ст. 380
	Транспортный налог <b>О порядке расчета, возможных льготах, сроках уплаты транспортного налога вы узнаете из материалов нашей специальной рубрики «Транспортный налог»</b>	Ст. 357	Ст. 358	Ст. 361
	Налог на игорный бизнес <b>Особенности исчисления этого налога рассмотрены в рубрике «Налог на игорный бизнес»</b>	Ст. 365	Ст. 366	Ст. 369
Местные налоги	Налог на имущество физических лиц	Ст. 400	Ст. 401	Ст. 406
	Земельный налог <b>Из чего он складывается, кто должен его рассчитывать и уплачивать, читайте в материалах</b>	Ст. 388	Ст. 389	Ст. 394

	<i><b>одноименной рубрики</b></i>			
	Торговый сбор	Ст. 411	Ст. 412	Ст. 415

## **10. Налоговая система: понятие и ее структура**

Налоговая система России — совокупность налогов, пошлин, сборов и всех иных обязательных платежей, взимаемых в установленном законом порядке с плательщиков (физических и юридических лиц) на территории Российской Федерации.

В состав налоговой системы РФ включаются налоги (куда также входят акцизы) и сборы (вместе с государственными пошлинами). Налоговая система России — это нечто большее, чем просто совокупность налогов и сборов. Это даже нечто большее, чем «система налогообложения». Дело в том, что налоговая система России включает в свой состав, кроме собственно налогов и сборов, еще и:

**принципы установления, введения и прекращения местных и региональных налогов;**

**основания и правила возникновения, изменения и прекращения обязанностей тех или иных лиц по уплате налогов и сборов, а также порядок исполнения данных обязанностей;**

**права и обязанности участников отношений, возникающих в системе налогообложения (налогоплательщиков, налоговых органов и пр.);**

**ответственность за нарушение налогового законодательства;**

**формы, виды и методы контроля за соблюдением налогового законодательства;**

**информационная подсистема налоговой системы (извещения, сайт налоговой службы и т. д.).**

Структура налоговой системы Российской Федерации предусматривает выделение уровней системы налогообложения и элементов налоговой системы, которые характеризуют эти уровни. Налоговая система РФ состоит из уровней (ст. 12 НК РФ): федеральный; региональный; местный. При этом каждый из уровней налоговой системы РФ состоит из определенных элементов, которые характеризуют этот уровень и обеспечивают выполнение функций налоговой системы.

## **11. Становление и развитие налоговой системы РФ в начале 90-х гг**

90-е годы является периодом возрождения и становления налоговой системы России.

Система налогов, введенная в 1990-1991 годах, была весьма слабо адаптирована к рыночным отношениям, не учитывала новых явлений и тенденций, практически она устарела уже к моменту начала своего функционирования. Дело в том, что в условиях перехода к рынку применялись старые понятия о налогах.

Меняются ставки налогов, объекты налогообложения, отменяются одни льготы и вводятся новые, уточняются источники уплаты налогов.

Многочисленные изменения и дополнения вносятся в инструктивный и методический материал по налогам. Частые изменения в налоговом законодательстве делают невозможным грамотное планирование экономической деятельности, создавая немалые трудности предприятиям. Особенно болезненными такие действия становятся для малых и средних предприятий, зачастую ставя их на грань банкротства. Постоянные изменения налоговых законов не только сдерживают рост малого и среднего бизнеса, но и препятствуют нормальному развитию крупных предприятий.

Реформирование налоговой системы должно происходить постепенно на основе длительного и тщательного анализа ситуации со сбором налогов. Любые кардинальные изменения в налоговой системе России, особенно те изменения, которые ущемляют экономические интересы налогоплательщиков, не только не смогут увеличить налоговые поступления в бюджет, но и приведут к потерям доходных источников, поскольку налоговая нестабильность станет тем решающим фактором, который заставит многих налогоплательщиков уйти в теневую экономику.

## **12. Организационные принципы функционирования налоговой системы**

Организация и функционирование налоговой системы подчинено определенным принципам. В частности, выделяются следующие организационные и функциональные принципы:

- единство налоговой системы;
- разграничение полномочий налогооблагающих субъектов;
- справедливость налогообложения;
- достаточность налогообложения;
- подвижность (эластичность) налогообложения;
- стабильность налоговой системы;
- удобность налогообложения.

**Единство** налоговой системы, прежде всего, означает единство: правовой базы налогообложения; порядка ведения бухгалтерского (налогового) учета; валюты, в которой должны уплачиваться налоги и сборы; органов, осуществляющих налоговый контроль и обеспечивающих налоговую безопасность; санкций за нарушения законодательства о налогах и сборах.

**Принцип разграничения полномочий налогооблагающих субъектов** предполагает четкое определение пределов их компетенции по установлению и введению налогов (сборов) на своих территориях.

**Справедливость** означает, что при установлении налогов должна учитываться фактическая способность налогоплательщика к уплате налога;

**Достаточность налогообложения** означает, что сумма средств, получаемых в результате взимания налогов и сборов, должна обеспечивать необходимое финансирование публичной власти.

**Подвижность (эластичность) налогообложения** означает, что налоговая система должна гибко учитывать перемены социально-экономического характера в жизни общества. При определении условий налогообложения обязательно

должны приниматься во внимание изменения в составе налогоплательщиков, их налоговая способность, отношение к своим налоговым обязанностям и т.д.

**Стабильность налоговой системы** противопоставляется предыдущему принципу подвижности налогообложения. В соответствии с ним реформирование налоговой системы должно чередоваться с периодами относительной неизменности условий налогообложения.

**Удобность налогообложения** означает, что процедура уплаты налогов и сборов должна сопровождаться минимальными издержками для налогоплательщика, т.е., доставлять ему как можно меньше неудобств.

### 13. Параметры, характеризующие налоговую систему

Важнейшими параметрами, характеризующими налоговую систему, признаются:

- 1) *налоговый потенциал* государства и его территорий — финансовые ресурсы, способные мобилизоваться в бюджет за счет взимания налогов и сборов;
- 2) *доля налогов и сборов* в доходах бюджетов. Основная часть доходов бюджетов разных стран — налоги (80—90%). В России также доля налогов в доходах бюджета примерно соответствует мировым показателям;
- 3) *общее количество налогов и сборов*. На 1 января 2012 г. первая часть НК РФ (ст. 13—15) содержит восемь федеральных, три региональных и два местных налога, однако их количество не постоянно;
- 4) *стабильность налогового состава*. Желательно чтобы налоговый состав был определенным и стабильным в течение длительного времени. Это обеспечивает возможность налогоплательщику планировать свою деятельность на перспективу и удобно государству для планирования и прогнозирования доходов бюджета;
- 5) *соотношение прямых и косвенных налогов*. Их соотношение зависит от уровня развития страны. Поскольку механизм взимания и контроля косвенных налогов прост, в менее развитых странах их доля высока;
- 6) *налоговая нагрузка*. Обобщенный показатель, характеризующий роль налогов в жизни общества, определяется как отношение общей суммы налоговых поступлений к ВВП;
- 7) *собираемость налогов и сборов* — это соотношение между величиной реально собранных налогов и величиной налогов, которые должны быть собраны, величиной налоговой базы и налоговыми ставками, предусмотренными налоговым законодательством.
- 8) *уровень налоговой культуры населения*. Под налоговой культурой населения необходимо понимать осведомленность населения относительно своих налоговых обязанностей и готовность добросовестно и осознанно исполнять их.

### 14. Законодательство и иные НПА в сфере налогообложения

**Налоговое законодательство** - это совокупность налогово-правовых норм, содержащихся в законах РФ, законах субъектов РФ, актах представительных органов местного самоуправления, регулирующих общественные отношения в

сфере налогообложения: устанавливающих систему налогов и сборов, общие принципы налогообложения, основания возникновения, изменения и прекращения отношений собственников и государства по уплате налогов и сборов, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение налоговых обязательств, защиту прав налогоплательщиков и иных участников налоговых правоотношений.

Законодательство РФ не содержит определения нормативного акта о налогах и сборах. Однако общие начала его применения, а также признаки, помогут сформулировать подходящее понятие.

Чем характеризуется нормативный акт о налогах и сборах в РФ:

- это решения, устанавливающие обязанности, связанные с переходом частных финансов в публичную сферу;
- любой из субъектов, принимающий их, должен обладать соответствующими полномочиями;
- они должны обладать признаками документа, включающими дату принятия, принявший орган, место утверждения, а также номер;
- такие акты должны четко занимать свое место в правовой иерархии и не противоречить имеющим большую юридическую силу документам;
- исполнение требует опубликования. До субъектов налогообложения должна быть доведена такая информация. Это может быть, как газета, так и другое издание, например, «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти»;
- такие нормативно-правовые акты, если они относятся к законодательству, должны содержать все элементы налогообложения. К ним относятся объекты, база, налоговые периоды, налоговые ставки, порядок исчисления, а также порядок и сроки уплаты.

На основании этих характеристик получается следующее определение. Налоговый нормативный акт – документ, принимаемый уполномоченным органом, устанавливающий обязанности по внесению обязательных платежей в казну, не противоречащий актам, имеющим большую юридическую силу, опубликованный в установленном порядке и содержащий все элементы налогообложения.

## **15. Налоговый кодекс РФ: содержание и структура**

**НК РФ-** это единый законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации.

Налоговый кодекс, НК, состоит из двух частей. В первой части описаны общие принципы налогообложения. Например, какие существуют виды налогов, кто должен их платить и что будет, если этого не сделать. Во второй части НК — конкретные виды налогов, сборов и взносов, правила их расчета и уплаты.

-Налоговый кодекс — это закон, который устанавливает систему налогов и сборов в России.

-В первой части НК РФ описаны общие понятия и положения налогового законодательства России.

-Вторая часть НК РФ поможет разобраться с конкретным видом налога, взноса или сбора.

-За соблюдением налогового кодекса следит налоговая инспекция, за нарушения налогового законодательства могут наказать — вплоть до лишения свободы.

## **16. Права и обязанности налоговых органов**

**Права:**

- требовать от налогоплательщиков и налоговых агентов подтверждающие документы, на основании которых произведены исчисление и уплата налогов;
- проводить налоговые проверки;
- производить выемку документов при проведении налоговых проверок в случаях их возможного уничтожения (сокрытия, изменения или замены);
- вызывать налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой налогов;
- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, налагать арест на их имущество;
- осматривать производственные помещения и территории налогоплательщиков, проводить инвентаризацию имущества;
- требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений и контролировать их выполнение;
- взыскивать недоимки по налогам и сборам, пени и штрафы;
- требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков;
- привлекать для налогового контроля сторонних специалистов, экспертов и переводчиков;
- создавать налоговые посты;
- предъявлять в суды иски, связанные с нарушением налогового законодательства;

**Обязанности:**

- соблюдать законодательство о налогах и сборах (со своей стороны) и осуществлять контроль его соблюдения (со стороны налогоплательщиков);
- вести учет налогоплательщиков;
- соблюдать налоговую тайну;
- при выявлении признаков преступления направлять материалы в органы внутренних дел (в десятидневный срок со дня выявления);
- бесплатно информировать налогоплательщиков о налоговом законодательстве, их правах и обязанностях, о своих полномочиях; предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения;
- направлять налогоплательщику копии актов, решений, налоговых уведомлений, требований об уплате налогов;
- осуществлять возврат или зачет переплаченных налогов, пеней и штрафов;

## **17. Права и обязанности налогоплательщиков**

### **Права:**

- получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах;
- получать от Министерства финансов РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- использовать налоговые льготы;
- получать отсрочку, рассрочку или инвестиционный налоговый кредит;
- на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- представлять свои интересы в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- представлять налоговым органам пояснения по исчислению и уплате налогов;
- присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- получать копии акта налоговой проверки, решений налоговых органов, налоговых уведомлений и требований об уплате налогов;
- требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах;
- не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов;
- обжаловать акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
- на соблюдение и сохранение налоговой тайны;
- на возмещение в полном объеме убытков, причиненных незаконными актами налоговых органов или на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.

### **Обязанности:**

- уплачивать законно установленные налоги;
  - встать на учет в налоговых органах;
  - вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- представлять налоговые декларации;
- представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя, нотариуса, занимающегося частной практикой, адвоката, учредившего адвокатский кабинет, по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций;
  - представлять в налоговые органы документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
  - выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов;
  - в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета;

-нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах;

-налогоплательщики - физические лица по налогам обязаны сообщать о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения, в налоговый орган по своему выбору в случае неполучения налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов налогообложения за период владения ими.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей законодательством РФ предусмотрена налоговая, административная и уголовная ответственность.

### **18. Права и обязанности налоговых агентов**

Налоговые агенты - это лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ (ст. 24 НК РФ).

В отношении сборов налоговые агенты обязанностей не несут.

Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики, если иное не предусмотрено НК РФ.

В отличие от налогоплательщика, на налогового агента формально не возложена обязанность по уплате налога с его собственных доходов и за счёт его собственных средств. Налоговый агент лишь обязан исчислить (рассчитать) сумму налога, подлежащего уплате при осуществлении определённой операции, удержать её (то есть не выплачивать) при выплате денежных средств, причитающихся какому-либо лицу, а также перечислить указанную сумму в бюджет.

Обязанности:

1. правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства;

2. в течение одного месяца со дня письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика;

3. вести учет начисленных и выплаченных налогоплательщикам доходов, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации налогов, в том числе по каждому налогоплательщику;

4. представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов;

5. в течение четырех лет обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления, удержания и перечисления налогов.



## **19. НДС: понятие, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета**

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, определяемой в виде разницы, между выручкой от реализации товаров, работ и услуг, материальными затратами связанных с их производством и реализацией.

Субъекты НДС- организации, ИП, а также лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу РФ.

Объекты налога:

1. Реализация товаров, работ, услуг, имущественных прав на территории РФ
2. Передача товаров, работ, услуг на собственные нужды при условии, что расходы по ним не принимаются к вычету при расчете налога на прибыль организации
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
4. Безвозмездная передача
5. Ввоз товаров на территорию РФ

## **20. Облагаемые и необлагаемые операции НДС**

Облагаемые- объекты налога

Необлагаемые:

1. Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях
2. Передача медицинских товаров отечественного и зарубежного производства, а также мед. услуги (по перечню)
3. Продукты питания, произведенные организациями общепита и реализованные столовым образовательных и медицинских учреждений
4. Услуги по перевозке пассажиров городским транспортом общего пользования, за исключением такси
5. Услуги в сфере образования
6. Услуги, оказываемые уполномоченными лицами на которых взимается ГП
7. Услуги, оказываемые учреждениями искусства, культуры
8. Реализация имущества, имущественных прав должников, признанных банкротами
9. Передача жилых домов, детских садов, дорог, электросетей и других объектов органам гос власти и местного самоуправления
10. Реализация земельных участков и долей в них

## **21. Порядок определения налоговой базы по НДС:**

Налоговая база НДС определяется:

- 1) При реализации товаров, работ, услуг, налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная, исходя из принимаемых цен с учетом акцизов

2) При осуществлении СР налоговая база определяется стоимостью выполненных работ, исчисленная, исходя из фактических затрат на их выполнение

3) При ввозе товаров на таможенную территорию РФ НБ определяется, как сумма таможенной стоимости, уплаченных таможенных пошлин и суммы акцизы по подакцизным товарам

4) При реализации товара по товарообменным организациям или их передачи в безвозмездно или при оплате труда в натуральной форме НБ определяется как стоимость передаваемых товаров, стоимость их передачи без учета налога

5) При реализации сельхозпродукции, приобретенной у физ.лиц, НБ определяется как разница между ценой реализации с учетом налога и ценой приобретения

6) При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости

## **22. Ставки НДС и их применение**

Ставка 20 %. Ее применяют при реализации товаров, работ и услуг, которые не подпадают под нулевую или 10-процентную налоговую ставку. Это большинство случаев.

Ставка 10 %. Такую ставку применяют только при импорте и реализации товаров, которые включены в перечни, установленные Правительством. Это отдельные виды продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий, книжной продукции, а также медицинских изделий. Обоснованность применения пониженной ставки будьте готовы подтвердить налоговикам.

Ставка 0%

1) При Реализации товаров под таможенным режимом экспорта или их перемещение через их свободную таможенную зону

2) Услуги по международной перевозке пассажиров

3) Перевозка пассажиров и груз, при условии, что пункт назначения или отправлений расположен за пределами РФ

4) При реализации драгоценных металлов

5) При реализации товаров, работ и услуг официального пользования иностранными дипломатами

## **23. Порядок исчисления НДС, налоговые вычеты**

Уплачен НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые планируется перепродать или использовать в деятельности, облагаемой НДС.

Исчислен и уплачен НДС при импорте ТРУ в РФ или при выполнении обязательств налогового агента.

Выполнены строительно-монтажные работы для собственных нужд. Подрядчики предъявили НДС при проведении сборки-разборки, монтажа-демонтажа, капстроительства или ликвидации основных средств.

Получен или выдан аванс в счет будущей оплаты.

После реализации изменилась цена или количество отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, имущественных прав. Товары возвращены продавцу или проведен обратный выкуп.

Получен вклад в уставный капитал в виде имущества, имущественных прав или нематериальных активов.

НДС уплачен по командировочным расходам.

Иностранная организация выставила НДС за покупку электронных услуг.

#### **24. Акцизы: сущность и значение, роль в доходах бюджетов**

— это налоговые платежи, которые накладываются на тех, кто производит определенные виды продукции. При этом государство позволяет добавлять этот платеж в расчет стоимости товара. Другими словами, это часть цены, которую платит покупатель.

#### **25. Облагаемые и не облагаемые акцизами операции**

передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации с учетом потерь в пределах норм естественной убыли.

первичная реализация (передача) конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и (или) муниципальную собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и (или) налоговых органов либо уничтожение;

#### **26. Порядок определения налоговой базы акцизов**

Налоговая база может определяться либо исходя из физического объема введенных и (или) реализованных подакцизных товаров, либо исходя из их стоимости. Порядок определения зависит от установленных ставок акцизов. Так как в нашей стране в отношении всех подакцизных товаров установлены твердые ставки акцизов, налоговая база по акцизам определяется как объем подакцизных товаров в натуральном выражении (п. 1 ст. 148 НК).

Акцизы исчисляются плательщиком за календарный месяц без нарастающего итога. Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов, установленных ст. 159 НК и приходящихся на этот налоговый период (ч. 1 п. 3 ст. 160 НК).

## **27•Ставки акцизов и их применение**

-Алкобольные напитки (578 руб за литр)

– табак-4000Р за кг

-Моторные масла-6075 руб за тонну

-Авиационный керосин-2800Р

Классификационные признаки акциза:

- федеральный налог (по принадлежности к властному и управленческому уровню);
- платеж юрлиц и ИП (по принадлежности к субъектам, уплачивающим его);
- нецелевой платеж (средства, полученные от взимания акциза, не направлены на финансирование строго определенных проектов или мероприятий);
- косвенный налог (по методу изъятия);
- неокладный налог, исчисляемый и уплачиваемый самим плательщиком (по способу обложения);
- регулирующий налог, зачисляемый в федеральную казну и в бюджеты регионов (по полноте прав использования).

Целью применения акциза, помимо общей, присущей всем налогам, – наполнения бюджета, является регулирование с помощью этой надбавки к цене спроса на наиболее востребованные потребителем товары.

### **Подакцизные и неподакцизные товары**

Облагаемыми акцизом товарами законодатель признает:

- спирты и содержащую их продукцию;
- напитки, содержащие алкоголь;
- табак, изделия из него, в том числе и употребляемый нагреванием, жидкий никотин, электронные сигареты;
- легковые авто и мотоциклы;
- бензин, ДТ, моторные масла, керосин авиационный, средние дистилляты (например, топливо печное и судовое), сырье нефти;
- газ природный (в контексте международных договоров РФ);
- параксилол, бензол, ортоксилол.

Из общего правила есть исключения. Так, не облагаются акцизами содержащие спирт: лекарства, ветпрепараты (если они разлиты в малые емкости, не более 100 мл), парфюмерия и косметика (до 90% включительно спиртосодержания, разлита в емкости по 100 мл, имеется механизм для разбрызгивания, если процент спирта до 80, пульверизатор не нужен; либо если процент спирта составляет до 90, а объем розлива до 3 мл); отходы спиртопроизводства, сусло, виноматериалы.

Алкобольные напитки, более чем на 0,5% содержащие спирт, облагаются так же, за некоторым исключением. Существует правительственный Перечень пищевой продукции, куда в том числе входят и товары со спиртосодержанием более 0,5%, и они не облагаются акцизом (документ утв. Постановлением Правительства №1344 от 9/11/17 г.). К ним, например, относят напитки брожения, квасы,

пряные напитки до 1,2% крепости включительно, кисломолочные продукты (ст. 181 НК РФ, Перечень, утв. пост. №1344).

**Ставки по акцизам устанавливаются трех видов:**

- твердая, или фиксированная, на единицу продукции, товара;
- адвалорная, или в процентах от стоимости;
- комбинированная, или сочетающая в себе признаки первого и второго вида.

Конкретные значения ставок на тот или иной облагаемый налогом товар указаны в ст. 193 НК РФ. Так, в текущем году применяются ставки:

- на бензин класса 5 — 12 314 руб./т., а не соответствующий этому классу — 13 100 руб./т;
- авто с мощностью двигателя от 90 до 150 л.с. — 47 руб./1 л.с.;
- сигареты и папиросы — 1890 руб./тыс. шт. +14,5% от максимальной цены в розницу, но не менее 2 568 руб./тыс. шт.;
- газ природный — ставка 30% (если иных положений нет в международных договорах).

Формулы расчета акциза:

- $A = Нб * Ста$  — для твердых или процентных ставок.
- $A = Нб * Ста + Д\% * Ц_{\text{макс}}$  — для комбинированных ставок.

Здесь  $A$  — расчетная сумма акциза,  $Нб$  — налоговая база (в натуре или в рублях),  $Ста$  — ставка в процентах или в рублях за единицу товара, продукции,  $Д\%$  — процентная доля,  $Ц_{\text{макс}}$  — максимальная цена товара в розницу.

## **28. Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов**

Поскольку налог на прибыль является бюджетообразующим, его фискальная природа и назначение как средства финансового обеспечения деятельности государства неоспоримы. В доходах бюджетной системы Российской Федерации роль налога на прибыль организаций достаточно существенна: он занимает третье место после НДС и НДПИ.

Налогообложение прибыли хозяйствующих субъектов занимает важное место в налоговой системе любого государства вне зависимости от взятой за основу модели ее построения, ориентированной на прямое или косвенное налогообложение.

Налог на прибыль организаций (далее — налог на прибыль) представляет собой форму перераспределения национального дохода путем изъятия государством части прибыли, создаваемой субъектами хозяйствования. В этой связи данный налог можно рассматривать как определенную плату хозяйствующего субъекта государству за предоставление экономического пространства, трудовых ресурсов, за пользование производственной, социальной и иными видами инфраструктуры.

В соответствии с Законом от 27.12.1991 г. № 2118–1 «Об основах налоговой системы» в составе федеральных налогов был установлен подоходный налог (налог на прибыль с предприятий). Такое название налогу было дано, по всей вероятности, в связи с зарубежной практикой налогообложения, где действует подоходный налог с корпораций. Однако довольно быстро название налога было изменено и 27 декабря 1991 г. был утвержден Закон РФ № 2116–1 «О налоге на прибыль предприятий и организаций», который вступил в действие с 1 января 1992 г.

## **29. Виды доходов организации и порядок их**

Каждая коммерческая фирма создается с целью извлечения прибыли. Чтобы вывести финансовый результат, необходимо грамотно организовать правильное ведение учета доходов и расходов организации.

Итоги работы компании интересуют не только ее участников, но и инвесторов, а также фискальные органы. При этом налоговый учет и бухгалтер доходов и расходов несколько отличаются.

В бухгалтерии понятие и алгоритм учета доходов и расходов регламентируют ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно. При этом перечни прочих доходов и расходов являются открытыми.

Доходом компании является увеличение экономических выгод организации вследствие поступления денежных средств или иных активов, а также погашения обязательств, повлекшего прирост капитала (п. 2 ПБУ 9/99). Доходы бывают 2 видов: от обычных видов деятельности и прочие. Что относится к каждому из них, можно увидеть в таблице:

<b>Доходы</b>	
<b>От обычной деятельности (п. 5 ПБУ 9/99)</b>	<b>Прочие (п.7 ПБУ 9/99)</b>
Выручка от продажи ТМЦ и услуг	Поступления от реализации ОС
Иные доходы, являющиеся предметом основной деятельности фирмы	Неустойки, пени и штрафные санкции за несоблюдение договорных обязательств
	Активы, полученные в дар
	Доходы от передачи в аренду активов компании
	Курсовые разницы
	Просроченная кредиторка
	Иные доходы

Выручка в бухучете отображается при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

1. Компания имеет право на нее по договору или на основании иного документа.
2. Сумму выручки можно определить.
3. Право владения на актив перешло от продавца (исполнителя) к покупателю (заказчику).
4. Присутствует уверенность, что фирма получит выгоду.
5. Издержки, связанные с операцией, могут быть определены.

В случае несоблюдения вышеприведенных условий в бухучете образуется кредиторка.

Расходами компании является снижение экономических выгод компании, полученное в результате выбытия денежных средств или прочих активов предприятия, а также формирования обязательств, приведших к снижению капитала (п. 2 ПБУ 10/99).

В бухучете затраты компании также делятся на 2 вида: прочие и от обычных видов деятельности.

<b>Расходы</b>	
<b>От обычной деятельности (п. 5 ПБУ 10/99)</b>	<b>Прочие (п. 11 ПБУ 10/99)</b>
Издержки, сопряженные с производством и сбытом продукции	Отчисления в оценочные резервы
Расходы на покупку и продажу товаров	Траты, сопряженные с выбытием ОС
Издержки, связанные с выполнением работ	Проценты, перечисляемые фирмой по кредитным договорам
Иные траты, которые являются предметом деятельности компании	Издержки, связанные с передачей активов во временное использование
	Иные расходы

П. 16 ПБУ 10/99 приводит следующие факторы для принятия издержек в бухучете:

1. Обоснованность затрат подтверждена определенным договором, нормами НПА или правилами делового оборота.
2. Величина издержек может быть выявлена.
3. Наличие уверенности в том, что по итогам данной хозоперации произойдет снижение экономических выгод компании.

В случае несоблюдения хотя бы одного из вышеперечисленных условий в бухучете признается дебиторка.

Существует 2 метода учета доходов и расходов: кассовый и метод начисления. Первый способ применяется, как правило, при УСН.

### **30. Расходы организации и их группировка**

Согласно ПБУ 10/99 при формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты; затраты на
- оплату труда; отчисления на социальные нужды;
- амортизация; прочие затраты

Все налогоплательщики, которых законодательство обязывает учитывать свои расходы, должны придерживаться определённых правил. Отношение к расходам и их группировке устанавливают нормы [ст. 252 НК РФ](#).

В первую очередь нужно учитывать положение п. 1 рассматриваемой статьи, определяющее, что для признания для целей налогообложения расходы должны соответствовать критериям:

- обоснованность затрат;
- наличие подтверждающих документов;
- связаны с получением дохода.

Другими важными в этом вопросе являются положения ст. ст. 254–265 [НК РФ](#) и [ст. 270 НК РФ](#). Они и устанавливают группы расходов, к которым можно отнести затраты. В указанных статьях приведены правила, определяющие возможность учёта затрат.

Необходимо помнить, что [НК РФ](#) не применяет понятие экономической целесообразности и не нормирует порядок ведения предпринимательской деятельности, оправданность расходов, уменьшающих полученную прибыль, не оценивает целесообразность операций и конечный эффект. Таким образом сохраняется конституционный принцип свободы экономической деятельности.

Так же определяет предпринимательство и [ГК РФ](#), устанавливая положение о том, что участники гражданско-правового оборота осуществляют её на свой страх и риск. В налоговом праве те же самые лица именуются уже налогоплательщиками, но суть дела не меняется.

Каждая организация и каждый ИП может потратить деньги так, как сочтёт нужным. Сама по себе покупка неликвидного товара или товара, который невозможно реализовать быстро и получив при этом адекватную прибыль, не говорит о том, что предприниматель совершил налоговое правонарушение.

Судьи КС подчеркнули, что [НК РФ](#) не применяет понятия экономической целесообразности и не регулирует условия ведения предпринимательства, а потому обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения доходы налогоплательщика, не может рассматриваться в части их целесообразности или эффективности.

Другой характерной практикой является та, что возникает в ходе проведения налоговых проверок. Она показывает, что налоговики чаще всего не признают экономически оправданными следующие виды расходов:

- на закупку спецодежды, спецобуви и защитных приспособлений в случае, если обязательное их использование не предусмотрено законодательством;



- на приобретение топлива, воды и энергоресурсов, если они не вызваны технологическим процессом;
- на оплату услуг кадровых агентств, если не было набора работников;
- на оплату всего, что связано с командировками, если нет подтверждений о производственном характере;
- на оплату консультационных услуг, если в штате организации есть аналогичные штатные единицы — юристы, экономисты и т. п.

Обоснованными расходами понимаются затраты, оценка которых выражена в денежной форме и имеются признаки их экономической оправданности. Это складывается из верного отражения в отчётной документации, что происходит на основе самого [НК РФ](#) и определяется сообразно с законами о бухучёте и отдельными подзаконными актами.

К примеру, важность приобретают требования к оформлению первичных документов, подтверждающих затраты плательщиков налогов, что следуют из положений ст. ст. 313–333 [НК РФ](#), а также находят отражение в нормативно-правовых актах по бухучёту.

### **31. Доходы и расходы организации, не учитываемые для целей налогообложения**

С 1 января 2018 года Федеральный закон от 27 ноября 2017 года № 335-ФЗ ввел в состав не облагаемых налогом на прибыль расходов затраты на приобретение, создание, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение объекта, в отношении которого применялся инвестиционный вычет.

*Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:*

- 1) в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты ТРУ налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- 2) в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;
- 3) в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи
- 4) в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- 5) в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа
- 6) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования и др.

*Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:*

- 1) в виде сумм начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;
- 2) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в
- 3) в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;

- 4) в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- 5) в виде взносов на добровольное страхование
- 6) в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение
- 7) в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- 8) в виде сумм материальной помощи работникам;

### **32.•Методы расчета амортизации, их характеристика**

#### **Линейный способ**

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

#### **Способ уменьшаемого остатка**

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, установленного организацией (пункт 19 ПБУ 6/01).

### **33.• Ставки налога на прибыль, порядок исчисления и уплаты налога**

Налог уплачивается с полученной прибыли — разницы между доходами и расходами компании. Формула расчета налога на прибыль: (доходы минус расходы) \* 20%. Налоговую декларацию подают до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетными являются три, шесть и девять месяцев календарного года.

Налог на прибыль — разновидность федерального налога, который платят юридические лица, работающие по ОСНО

Стандартная ставка такого налога составляет 20%: 17% уплачивается в региональный бюджет, а 3% — в федеральный

Налог уплачивается с полученной прибыли — разницы между доходами и расходами компании

Формула расчета налога на прибыль: (доходы минус расходы) \* 20%

Налоговую декларацию подают до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Отчетными являются три, шесть и девять месяцев календарного года. Декларацию за год подают до 28 марта

Если средняя прибыль компании за квартал составила 15 млн рублей, то подавать декларацию она должна ежемесячно

Сроки уплаты налога совпадают со сроками отправки декларации

### **34.• НДФЛ: место и роль в налоговой системе и доходах бюджетов**

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

. Выполняя функцию перераспределения национального дохода, НДФЛ также является центральным инструментом экономической и социальной политики государства.

### **35. Необлагаемые доходы физических лиц**

Доходы, которые освобождаются от НДФЛ, указаны в статье 217 НК. Эти нормы распространяются на граждан РФ. В статье 215 НК прописаны доходы иностранцев, которые не подлежат налогообложению по НДФЛ.

В соответствии со статьей 217 НК, от налогообложения по НДФЛ освобождаются такие доходы:

- государственные пособия. Исключение составляют пособия по временной нетрудоспособности, по безработице и беременности и родам;
- пенсии;
- компенсационные выплаты, например, при получении увечий;
- ежемесячные выплаты при рождении или усыновлении ребенка.
- премии за достижения в области науки, искусства, образования, культуры;
- стипендии;
- единовременная помощь от работодателя при рождении ребенка, но в сумме не более 50 000 рублей. Читайте в Системе Главбух,
- подарки сотрудникам, стоимость которых не превышает 4000 рублей;
- благотворительная помощь детям и прочие доходы.

В статье 217 Налогового кодекса перечень доходов, не облагаемых НДФЛ, содержит 80 пунктов.

С 1 января 2024 года не будут облагать НДФЛ: суточные при разъездном характере работы в пределах 700 рублей по территории России и 2500 рублей за ее пределами; надбавки за работу вахтовым методом, выплачиваемые вместо суточных. Такие изменения внесли в пункт 1 статьи 217 НК

### **36. Определение налоговой базы НДФЛ**

По общему правилу при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды

Налоговая база по НДФЛ – это денежное выражение доходов плательщика НДФЛ. При определении налоговой базы учитываются все доходы, полученные как в денежной, так и в натуральной формах. Грубо говоря, это ваша зарплата до вычета НДФЛ. В налоговую базу также включают и материальную выгоду. В базу не включайте суммы, которые удерживают у налогоплательщика по его распоряжению, решению суда и других органов.

### **37. Налоговые вычеты по НДФЛ, их характеристика**

Стандартные — предоставляются определённым гражданам:

родителям на каждого ребёнка

льготным категориям, перечисленным в п. 1 ст. 218 Налогового кодекса

Социальные — предоставляются в связи с благотворительностью, обучением, лечением, пенсионным и медицинским страхованием

Имущественные — предоставляются при покупке недвижимости или в связи с продажей имущества

Профессиональные — уменьшают налогооблагаемый доход от бизнеса или по гражданско-правовым договорам

Инвестиционные — для владельцев индивидуальных инвестиционных счетов (ИИС)

### **38. Ставки НДФЛ и их применение, порядок исчисления и уплаты налога**

С 1 января 2021 года установлено две основные ставки по НДФЛ 13% и 15% (Федеральный закон от 23 ноября 2020 г. № 372-ФЗ). Ставка 13% применяется в отношении налоговой базы (доходов) физлиц равной или не превышающей 5 млн руб

Плательщиками налога на доходы физических лиц являются физические лица, для целей налогообложения подразделяемые на две группы:

- лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);
- лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, в случае получения дохода на территории России.

**1.** Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной [пунктом 1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, [исчисляется](#) в следующем порядке:

1) если сумма налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](#) настоящего Кодекса, составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей, - как соответствующая налоговой ставке, установленной [абзацем вторым пункта 1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, процентная доля указанной суммы налоговых баз;

2) если сумма налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](#) настоящего Кодекса, составляет более 5 миллионов рублей, - как сумма 650 тысяч рублей и величины, равной соответствующей адвалорной налоговой ставке, установленной [абзацем третьим пункта 1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, процентной доле уменьшенной на 5 миллионов рублей суммы налоговых баз, указанных в [пункте 2.1 статьи 210](#) настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального [закона](#) от 17.02.2021 N 8-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

При исчислении суммы налога налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, или налоговым агентом в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов, положения настоящего пункта применяются с учетом особенностей, установленных [пунктами 2 и 3 статьи 214](#) настоящего Кодекса.

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 17.02.2021 N 8-ФЗ)

(п. 1 в ред. Федерального [закона](#) от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

1.1. Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной [абзацем первым пункта 3 статьи 224](#) настоящего Кодекса, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля суммы налоговых баз, указанных в [пункте 2.2 статьи 210](#) настоящего Кодекса.

(п. 1.1 введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.2. Сумма налога при применении налоговых ставок, установленных [пунктами 2, 5, 6 статьи 224](#) настоящего Кодекса, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, указанной в [пункте 4 статьи 210](#) настоящего Кодекса.

(п. 1.2 введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.3. Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной [пунктом 1.1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, указанной в [пункте 6 статьи 210](#) настоящего Кодекса.

(п. 1.3 введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

1.4. Сумма налога при применении налоговой ставки, установленной [пунктом 3.1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, исчисляется в следующем порядке:

1) если сумма доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении налоговой базы, составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей, - как соответствующая налоговой ставке, установленной [абзацем вторым пункта 3.1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, процентная доля налоговой базы;

2) если сумма доходов, подлежащих налогообложению и учитываемых при определении налоговой базы, составляет более 5 миллионов рублей, - как сумма 650 тысяч рублей и величины, равной соответствующей адвалорной налоговой ставке, установленной [абзацем третьим пункта 3.1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, процентной доле уменьшенной на 5 миллионов рублей суммы налоговой базы.

(п. 1.4 введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

2.1. В отношении физического лица, не являющегося налоговым резидентом Российской Федерации, общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с [пунктами 1.1, 1.2, 1.4](#) настоящей статьи.

(п. 2.1 введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 372-ФЗ)

3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

4. Утратил силу с 1 января 2014 года. - Федеральный [закон](#) от 23.07.2013 N 248-ФЗ.

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

5. В случае осуществления налогоплательщиком в субъекте Российской Федерации по месту своего учета вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с [главой 33](#) настоящего Кодекса установлен торговый сбор, налогоплательщик имеет право уменьшить сумму налога,

исчисленного по итогам налогового периода по ставке, установленной [пунктом 1 статьи 224](#) настоящего Кодекса, на сумму торгового сбора, уплаченного в этом налоговом периоде.

Положения настоящего пункта не применяются в случае непредставления налогоплательщиком в отношении объекта осуществления предпринимательской деятельности, по которому уплачен торговый сбор, уведомления о постановке на учет в качестве плательщика торгового сбора.

(п. 5 введен Федеральным [законом](#) от 29.11.2014 N 382-ФЗ)