

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

## **Налоговое консультирование**

### **Методические указания**

для контактной и самостоятельной работы  
обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Краснодар  
КубГАУ  
2021

*Составители:* М.Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль.

**Налоговое консультирование** : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. М. Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 56 с.

Методические указания содержат теоретические и практические вопросы, темы рефератов, рекомендуемую литературу для изучения дисциплины, контрольные вопросы для проверки знаний студентов, практические задачи, тесты для выполнения самостоятельной работы обучающихся.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета протокол от \_\_\_\_\_, протокол № \_\_\_\_\_.

Председатель  
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Сафонова М. Ф. Шоль Ю. Н.,  
составление, 2021  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный  
аграрный университет  
имени И. Т. Трубилина», 2021

## Введение

В настоящее время налоговое законодательство Российской Федерации претерпевает частые изменения, что приводит к тому, что допускаются несколько вариантов толкования норм налогового права. Приоритетной задачей современной налоговой политики страны является устранение административных барьеров и создание максимально комфортных условий для осуществления налогоплательщиками экономической деятельности. Налоговое консультирование призвано решить данную проблему и обеспечить правовую поддержку организациям по различным вопросам, связанным с уплатой налогов. Экономическая составляющая налогового консультирования основывается на рациональном выборе способов формирования налоговых обязательств, что позволяет стабилизировать платежеспособность и финансовую устойчивость, которые являются важнейшими характеристиками финансово – экономической деятельности организаций.

В основе дисциплины «Налоговое консультирование» лежат основные теоретические представления о сущности налогов, принципах налогообложения, сущности налоговой политики и налоговых реформ государства, о полномочиях, правах и обязанностях субъектов налоговых отношений. Особо выделены виды налогов и сборов в налоговой системе Российской Федерации, их классификация, порядок исчисления и уплаты конкретных налогов. Овладение знаниями дисциплины позволит студентам иметь более полное представление о законодательстве Российской Федерации о налогах и сборах и других важных вопросах, связанных с налогообложением, а решение представленных в методических указаниях практических заданий позволит сформировать профессиональные навыки обучающегося.

# Тема 1. Основы налогового консультирования

## План семинара:

1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования.
- 2.. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения.
3. Этапы процесса налогового консультирования.
4. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.
5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта.

## Вопросы для самопроверки:

1. Что такое налоговое консультирование?
2. Перечислите и охарактеризуйте принципы профессиональной деятельности налогового консультанта.
3. Перечислите основные модели налогового консультирования.
4. Охарактеризуйте достоинства и недостатки моделей налогового Консультирования.
5. Назовите права и должностные обязанности, установленные для налогового консультанта.
6. Кто является внутренним налоговым консультантом? Кто является внешним налоговым консультантом? В чем заключаются преимущества и недостатки внутренних налоговых консультантов от внешних и наоборот?
7. Какое значение имеют общественные некоммерческие организации в деятельности налоговых консультантов?

## Темы рефератов:

1. Возникновение, развитие и перспективы налогового консультирования.
2. Направления и виды налогового консультирования в нашей стране.
3. Профессия налоговый консультант: внешние и внутренние налоговые консультанты, особенности и сфера их деятельности.
4. Международные консультационные фирмы.
5. Процессная модель налогового консультирования.
6. Правовая регламентация деятельности налогового консультанта.
7. Отличия в правовом регулировании в России и за его пределами.
8. Палата налоговых консультантов – институт налогового консультирования.
9. Риски профессиональной деятельности налогового консультанта.

## Тесты:

1. Налоговое консультирование — это:

- а) сфера услуг;
- б) разновидность аудиторской деятельности;
- в) способ снижения налоговых платежей конкретного налогоплательщика;
- г) самостоятельный вид предпринимательской деятельности;
- д) вид деятельности, жестко контролируемый государственными органами.

2. Процесс налогового консультирования — это:

- а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
- б) произвольная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
- в) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию;

3. Профессия «консультант по налогам и сборам» официально появилась в России:

- а) в 1992 г.;
- б) в 2000 г.;
- в) в 2002 г.;
- г) в 2006 г.

4. К требованиям, предъявляемым к экономической информации, используемой консультантом, не относится:

- а) объективность;
- б) аналитичность;
- в) субъективность;
- г) допустимость.

5. Экономическая информация, используемая в практике налогового консультирования, классифицируется по следующим признакам:

- а) по роли в процессе налогового консультирования;
- б) по мнению работников экономической службы;
- в) по усмотрению работников управленческого звена;
- г) по усмотрению руководства экономического субъекта.

6. По роли в процессе налогового консультирования экономическая информация подразделяется на:

- а) произвольную;
- б) исходную
- в) конечную;
- г) дополнительную.

7. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:

- а) нормативно-правовые акты, принятые высшими органами государственной власти и управления;
- б) информация ЦБ РФ, касающаяся денежного обращения;
- в) решения органов местного самоуправления по различным вопросам

предпринимательской деятельности.

г) материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента.

8. Критерием оценки качества принятого решения в области налоговых платежей субъектов бизнеса являются:

- а) возможные пени и штрафы;
- б) финансовый результат от применения советов налогового консультанта;
- в) сумма вознаграждения консультанту за разработанные предложения.

9. Эффективность налогового консультирования в большей степени зависит:

- а) от комплекса факторов, влияющих на налоговые платежи фирмы-клиента;
- б) от профессиональных знаний консультанта;
- в) от правильного применения клиентом рекомендаций консультанта.
- г) от суммы денежного вознаграждения за оказание консультационной услуги.

10. В процессе разработки и оценки результатов налогового консультирования главным является:

- а) достижение снижения суммы налоговых платежей;
- б) необходимость учитывать налоговые риски;
- в) удовлетворение запросов клиента.

11. В налоговом консультировании наиболее распространенной является следующая модель:

- а) техническая; б) процессная; в) экспертная.

12. Достоинством экспертной модели консультирования является:

- а) ограниченность информации;
- б) использование консультантом фактов, предоставляемых самим клиентом;
- в) экономичность по временным затратам как для клиента, так и для консультанта.

13. Преимуществом проектной модели консультирования является:

- а) ограниченность ресурсов;
- б) возможность для консультанта детальной диагностики проблемы клиента;
- в) отсутствие серьезных корректировок по ходу выполнения рекомендаций консультанта.

14. Выбор модели консультирования обусловлен:

- а) действующим налоговым законодательством;
- б) нормативно-правовыми актами, регламентирующими налогообложение юридических и физических лиц;
- в) поставленными задачами и субъективными предпочтениями клиента и консультанта;
- г) желанием клиента.

15. Для целей регулирования профессиональной деятельности налогового консультанта у саморегулирующейся организации должно быть:

- а) наличие учредительных документов;
- б) наличие опубликованных правил и стандартов профессиональной деятельности;
- в) наличие руководящего органа.

### Задание 1

В практике консультационной деятельности сложились три модели организации клиент-консультантских отношений.

Распределите возможные функции, выполняемые клиентом в разных моделях консультирования.

Таблица - Возможные функции, выполняемые клиентом при разных моделях консультирования

Функции, выполняемые клиентом	Модели консультирования		
	А	В	С
Самостоятельное определение проблемы			
Определение проблемы совместное консультантами			
Контроль за деятельностью консультантов			
Усвоение и организация внедрений рекомендаций консультантов			
Сбор данных, подготовка их в форме, необходимой консультантам			
Участие в диагностике			
Формирование команды для работы с консультантом			
Обучение персонала новым методам работы			
Участие в выработке рекомендаций			
Определение перспектив дальнейшего сотрудничества			
Оценка рекомендаций и результатов консультирования			

Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу.

Примечание к таблице:

- А - Экспертное (нормативное);
- В - Консультирование проектное (доктор-пациент);
- С - Консультирование процессное (сотрудничество).

## Задание 2

Процесс консультирования представляет собой логическую цепочку процедур, выполняемых совместными усилиями консультанта и клиента для решения проблем и осуществления изменений организации-клиента.

Таблица - Организация работ в процессе консультирования

Этапы консультационного процесса	Процедуры	Исполнители
Диагностика		
Планирование действий		
Обучение		
Внедрение предложений		
Мониторинг		

Поясните, какими процедурами отличается каждый этап консультационного процесса и на кого могут возлагаться функции исполнителя (должность) этих процедур. Заполните таблицу.

## Тема 2. Налоговая система РФ

### План семинара:

1. Структура налоговой системы РФ, принципы ее построения.
2. Виды, классификация, функции налогов РФ.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Законодательная база налоговой системы РФ

### Вопросы для самопроверки:

1. Налоговая система РФ, её структура и принципы построения.
2. Классификация налогов РФ.
3. Элементы налога и их характеристика;
4. Законодательная база налоговой системы РФ.
5. Виды и порядок представления налоговой отчетности.
6. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
7. Наиболее значимые изменения налогового законодательства за 2017-2020 гг.
8. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
9. Что такое налоговая система?



10. Какова структура налоговой системы РФ?
11. На каких основных принципах построена налоговая система РФ?
12. Какие классификационные признаки налогов существуют в налоговой системе РФ?
13. В чем отличие налогоплательщика и налогового агента?
14. Виды и характеристика косвенных налогов.
15. Виды и характеристика прямых налогов.

#### **Темы докладов:**

1. Влияние налоговой политики государства на развитие услуг налогового консультирования.
2. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
3. Налоговые системы зарубежных стран: краткая характеристика.
4. Становление налоговой системы РФ: задачи, проблемы, перспективы.
5. Структура органов управления налоговой системой в РФ.

#### **Тесты:**

1. Налог - это ... платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований:

- а) обязательный;
- б) обязательные, безвозмездный;
- в) возмездный, добровольный;
- г) легитимный.

2. Сбор - это ... , взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов юридически значимых действий со стороны государственных органов и должностных лиц, включая предоставление определённых прав или выдачу разрешений (лицензий):

- а) обязательный платёж;
- б) безвозмездный платёж;
- в) обязательный взнос;
- г) индивидуальный взнос.

3. Налогоплательщики - это ... :

- а) только организации;
- б) организации и физические лица;
- в) только физические лица;
- г) индивидуальные предприниматели.

4. Налогоплательщиками (физические лица) признаются:

- а) резиденты РФ;
- б) граждане РФ;
- в) иностранные граждане;
- г) не резиденты РФ;
- д) лица без гражданства.

5. Налоговые резиденты РФ – это физические лица, фактически находящиеся на территории РФ ... дней в течение 12 месяцев подряд:

- а) более 185;
- б) менее 183;
- в) не менее 183;
- г) более 90.

6. Индивидуальные предприниматели - это ... , зарегистрированные и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица:

- а) организации
- б) физические лица
- в) граждане
- г) предприятия

7. К основным элементам налога относятся:

- а) налоговая льгота;
- б) налоговая база;
- в) масштаб налога;
- г) срок уплаты налога;
- д) порядок исчисления налога.

8. Объект налогообложения – это

- а) имущество;
- б) прибыль;
- в) доход;
- г) себестоимость;
- д) внереализационные расходы.

9. Налоговая база – это стоимостная, физическая или иная характеристика:

- а) предмета налогообложения
- б) объекта налогообложения
- в) единицы налога
- г) результата деятельности

10. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы - это:

- а) налоговая ставка;

- б) налоговая квота;
- в) налоговый оклад;
- г) налоговое бремя.

11. Налоговый период - ... применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет:

- а) месяц, квартал, календарный год;
- б) календарный год или иной период времени;
- в) месяц, полугодие, квартал;
- г) календарный год.

12. Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет (внебюджетные фонды) налогов – это ...

- а) налогоплательщики;
- б) сборщики налогов;
- в) налоговые агенты;
- г) представители налогоплательщика.

13. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) прямыми;
- б) косвенными;
- 4) ценовыми;
- 5) товарными.

14. К федеральным налогам относятся:

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

15. Какие налоги из перечисленных являются региональными:

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

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

- а) граждане РФ;
- б) российские военнослужащие;
- в) физические лица, зарегистрированные в налоговых органах.

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

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

18. Что не относится к основным инструментам налогового регулирования:

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

19. Какова структура налоговой системы РФ:

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

20. Назовите способы изъятия налогов, используемые в налогообложении и дайте их характеристику

- а) на основе декларации;
- б) кадастровый;
- в) фискальный;
- г) добровольный;
- д) у источника.

### Задание 3

Определите функции налога по их характеристикам:

1. Эта функция налогов реализуется через систему льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим	
2. Позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей,	

сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах	
3. Состоит в том, чтобы обеспечить государство денежными средствами	
4. Данная функция налогов способствует аккумулированию денежных средств и их распределению на определенные социальные программы государства (поддержка малообеспеченных слоев населения, незащищенных слоев населения и т.д.).	

Запишите свой ответ в таблицу.

#### **Задание 4**

1. Назовите принципы построения налоговой системы РФ, характерные черты её структуры.
2. Охарактеризуйте признаки налога и сбора.
3. Дайте характеристику элементов налога.

### **Тема 3. Налоговое консультирование по НДС**

#### **План семинара:**

- 1 Экономическая роль и плательщики налога.
2. Определение объекта налогообложения и формирование налоговой базы.
3. Налоговый период и налоговые ставки. Налоговые льготы, условия и возможности их применения.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок возмещения налога.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. В чем заключается сущность НДС?
2. Определите круг плательщиков НДС.
3. Назовите объекты обложения НДС в Российской Федерации.
4. Укажите общее условие предоставления льгот по НДС.
5. Являются ли налогоплательщиками НДС индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
6. Что собой представляет налоговая база НДС? Каков порядок ее определения?
7. Каковы налоговые ставки НДС? В каких случаях они применяются?
8. В каких случаях налогоплательщик теряет право на освобождение от НДС?
9. Каков порядок уплаты НДС в бюджет?

10. Какие сроки уплаты НДС в бюджет?
11. Какие операции не подлежат налогообложению НДС?
12. В каких случаях применяется «нулевая» ставка НДС?

### **Темы рефератов:**

1. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
2. Методика проверки правильности исчисления и уплаты в бюджет НДС.
3. Порядок представления отчетности по НДС.

### **Тесты:**

1. Налоговая база по НДС при операциях реализации товаров (работ, услуг) определяется:
  - а) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них НДС;
  - б) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, указанных сторонами сделки, с учетом акцизов и НДС;
  - в) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, без учета акцизов и без включения в них НДС;
  - г) как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен отчетного периода.
2. В Российской Федерации применяются следующие ставки НДС:
  - а) 20%;
  - б) 18%;
  - в) 15%;
  - г) 0%;
  - д) 10%.
3. Исчисление НДС по ставке 10% осуществляется при реализации:
  - а) медицинской техники;
  - б) лекарственных средств;
  - в) товаров для детей;
  - г) услуг в сфере образования.
4. Моментом определения налоговой базы является:
  - а) день отгрузки;
  - б) день оплаты;
  - в) наиболее ранняя из перечисленных дат.

5. Условием предоставления налоговых вычетов по НДС является:
- выделение суммы НДС в счете-фактуре;
  - принятие приобретенных материальных ценностей к бухгалтерскому учету;
  - оплата сумм «входного» НДС;
  - использование приобретенных товаров для операций, облагаемых НДС.
6. Счет-фактура предъявляется покупателю:
- в течение пяти дней со дня отгрузки;
  - в течение десяти дней со дня отгрузки;
  - одновременно с отгрузкой товара;
  - по требованию покупателя.
7. Налогоплательщики уплачивают НДС:
- ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
  - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.
8. Налоговым периодом по НДС является:
- календарный месяц;
  - квартал;
  - календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации;
  - календарный год.
9. Не подлежат обложению НДС следующие операции:
- медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями и учреждениями;
  - оказание финансовых услуг по предоставлению денежного займа;
  - операции по производству и реализации любых лекарственных средств, в том числе внутриаптечного изготовления.
10. Какая из банковских операций облагается НДС:
- инкассация;
  - кассовое обслуживание организаций;
  - оказание услуг по установке и эксплуатации системы «клиент — банк».
11. В каких случаях при возврате товаров покупателю - плательщику НДС следует выставить счет-фактуру в адрес продавца?
- при возврате товаров, принятых к учету?
  - только, если возврат оформляется договором купли-продажи (поставки);
  - никогда, с 1 апреля 2019 г при возврате товаров продавец должен

выставить покупателю корректировочный счет-фактуру.

12. Не признаются объектом налогообложения по НДС:

- а) операции по реализации предметов залога;
- б) выполнение СМР для собственного потребления;
- в) операции по реализации земельных участков.

13. Сумма «входного» НДС возмещается:

- а) за счет покупателя;
- б) за счет федерального бюджета;
- в) за счет покупателя, а при отгрузке продукции на экспорт- из федерального бюджета.

14. Суммы НДС, подлежащие восстановлению в случаях дальнейшего использования товаров (работ, услуг) в деятельности, не облагаемой НДС:

- а) включаются в стоимость товаров (работ, услуг);
- б) включаются в стоимость основных средств;
- в) не включаются в их стоимость, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

15. В случае представления декларации по НДС, заявленной к возмещению из бюджета, налоговый орган в целях проведения КНП имеет право истребовать:

- 1) все документы, касающиеся деятельности налогоплательщика;
- 2) документы, служащие основанием для принятия суммы «входного» НДС к вычету;
- 3) все документы, касающиеся как продажи, так и покупки ТМЦ.

### **Задание 5**

В отчетном периоде организацией совершены следующие операции: получена выручка за отгруженную продукцию в сумме 7 200 тыс. руб. (в т. ч. НДС по ставке 20 %); самостоятельно построен для собственных нужд гараж (расходы на строительство и монтаж составили 2 220 тыс. руб. (без НДС)). 3. Оприходованы и отпущены в производство сырье и материалы на сумму 3 303 тыс. руб., из них оплачено на сумму 2 900 тыс. руб. (в т. ч. НДС).

Исчислите сумму НДС для перечисления в бюджет.

### **Задание 6**

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:



1. Реализовано продукции и услуг на сумму 720,0 тыс. руб. (включая НДС по ставке 20%) и на сумму 880,0 тыс. руб. (включая НДС по ставке 10%).

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 180,0 тыс. руб., включая НДС.

3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 240,0 тыс. руб., включая НДС.

### **Задание 7**

Организация занимается производством мебели.

1. Отгружено продукции на сумму 4820 тыс. руб. (включая НДС);

2. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. руб. (включая НДС);

3. Произведены расходы на текущий ремонт помещений, находящихся на балансе организации, в сумме 120 тыс. руб., включая НДС по ставке 20 %.

4. Реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 120 тыс. руб.

Исчислить сумму НДС к уплате организацией за 4 квартал 202\_ г.

### **Задание 8**

Согласно договору купли-продажи товара, его стоимость составляет 24000 руб. Сумма НДС в договоре не выделена. В договоре не указано, что стоимость товара не включает НДС. Условия об уплате НДС дополнительно к цене товара договор не содержит. Данная реализация облагается НДС по ставке 20%. Рассчитать сумму НДС по операции.

### **Задание 9**

Организация занимается производством изделий из пластика. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- на расчетный счет организации за налоговый период за реализованную продукцию поступило 6348 тыс. руб. (в т.ч. НДС);

- приобретены и отпущены в производство материалы на сумму 2822 тыс. руб. (в т. ч. НДС);

- расходы на текущий ремонт организации, осуществленный сторонней организацией, - 142 тыс. руб. (в т. ч. НДС), оплата произведена полностью;

- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в т. ч. НДС),

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

## **Задание 10**

В налоговом периоде организация получила за реализованную продукцию 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС).

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого, совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

## **Задание 11**

Организация занимается производством и розничной торговлей бытовой техники. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС);

- выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб. (в том числе НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1510000 руб. (в том числе НДС – 18%), из них оплачено 85%;

- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25000 руб.;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб. (в том числе НДС);

- от сдачи помещения в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб. (в том числе НДС);

- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям, – 25 000 руб.

## **Задание 12**

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за отчетный период составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 6 900 000 руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 2 500 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, - 191 321 руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

## **Тема 4. Налоговое консультирование по налогу на прибыль организации**

### **План семинара:**

1. Понятие, плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.
2. Налоговый и отчетный периоды. Классификация доходов. Группировка расходов.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?
4. Какие доходы не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Каков порядок уплаты налога в бюджет?
6. Каковы ставки налога на прибыль организаций?
7. Что такое налоговая декларация, порядок ее заполнения и сроки предоставления?

### **Темы рефератов:**

1. Роль налога на прибыль организаций в экономике государства.
2. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Мировая практика налогообложения доходов (прибыли) организаций.
4. Этапы реформирования налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации.
5. Сущность прибыли как объекта обложения.

### **Тесты**

1. Налог на прибыль организаций (НПО) – это ... налог:
  - а) федеральный
  - б) целевой
  - в) местный
  - г) региональный
2. НПО регулируется гл. ... НК РФ
  - а) 25
  - б) 26
  - в) 30
  - г) 21

3. Расположите порядок расчета налога на прибыль организаций:

- 1 – Определение налоговой базы
- 2 – Определение налоговой ставки
- 3 – Определение объекта налогообложения
- 4 – Расчет суммы налога

4. Объект налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций – это:

- а) доходы
- б) прибыль
- в) доходы за минусом материальных расходов
- г) доходы за минусом расходов на оплату труда

5. Прибыль для российских организаций рассчитывается как:

- а) доходы, уменьшенные на величину произведенных представительскими расходами расходов
- б) доходы
- в) доходы от источников в РФ
- г) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

6. Доходы от источников в РФ являются объектом налогообложения для:

- а) российских организаций
- б) иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянное представительство
- в) иных иностранных организаций
- г) индивидуальных предпринимателей

7. К внереализационным доходам по налогу на прибыль организаций относятся:

- а) доходы от долевого участия в деятельности других организаций
- б) в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности
- в) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)
- г) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада,
- д) в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности

8. Целевые поступления из бюджета и доходы в виде имущества, полученного в виде взносов (вкладов) в уставный капитал, относятся к:

- а) внереализационным доходам
- б) прочим доходам
- в) доходам, не учитываемым при определении налоговой базы

г) доходам, связанным с реализацией товаров (работ, услуг)

9. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) можно подразделить на:

- а) 4 группы
- б) 3 группы
- в) 2 группы
- г) 5 групп

10. Отпускные, премии, заработная плата (в целях расчета НПО) относятся к:

- а) материальным расходам
- б) расходам на оплату труда
- в) суммам начисленной амортизации
- г) расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли

11. Пени, штрафы в бюджет (в целях исчисления НПО) относятся к ...

- а) расходам, связанным с производством и реализацией
- б) внереализационным расходам
- в) внереализационным доходам
- г) расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли

12. Выберите размеры налоговых ставок по налогу на прибыль организаций:

- а) 16 %
- б) 20 %
- в) 13 %
- г) 6 %
- д) 15 %
- е) 10 %
- ж) 0%

13. Налоговая ставка 20 % распределяется по федеральный бюджет (ФБ) и региональный бюджет (РБ) в следующем соотношении:

- а) 17 % в ФБ, 3 % в РБ
- б) 17,5 % в ФБ, 2,5 % в РБ
- в) 2 % в ФБ, 18 % в РБ
- г) 18 % в ФБ, 2 % в РБ
- д) 3% в ФБ, 17% в РБ

14. Отчетный период по налогу на прибыль организаций может быть установлен как:

- а) календарный месяц, два месяца, три...
- б) календарный год

- в) полугодие
- г) квартал
- д) 1 кв., полугодие, 9 месяцев

15. Уплачивают только квартальные платежи по налогу на прибыль организаций (один раз по истечении квартала):

- а) все организации
- б) бюджетные учреждения
- в) некоммерческие организации, не имеющие выручки от реализации
- г) организации, у которых за предыдущие 4 квартала сумма выручки без учета НДС не превышает в среднем 15 млн. руб.
- д) организации, у которых за предыдущие 4 квартала сумма выручки без учета НДС не превышает в среднем 10 млн. руб.

16. Налоговая база для расчёта налога на прибыль определяется по данным:

- а) управленческого учёта;
- б) бухгалтерского учёта;
- в) налогового учёта.

17. Для целей налогообложения амортизация активов может начисляться:

- а) линейным методом;
- б) нелинейным методом;
- в) методом уменьшаемого остатка.

18. В целях налогообложения нормируются затраты:

- а) на оплату труда;
- в) представительские;
- в) командировочные расходы.

19. Не входят в группировку расходов, связанные с производством и реализацией, следующие расходы:

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) расходы на социальное страхование;
- г) суммы начисленной амортизации;
- д) прочие расходы.

20. В соответствии с главой 25 НК РФ банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода)

- а) только по кассовому методу;
- б) только по методу начисления;
- в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.

21. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации:

- а) не позднее 25 дней со дня окончания отчетного периода;
- б) не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода;
- в) не позднее 30 дней со дня окончания отчетного периода;

22. Налогоплательщики, исчисляющие ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли:

а) уплачивают авансовые платежи не позднее 28 дней в течение текущего месяца, отчетными периодами для них являются квартал, полугодие, 9 месяцев года;

б) уплачивают авансовые платежи не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, отчетными периодами для них являются квартал, полугодие, 9 месяцев года;

в) уплачивают авансовые платежи не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, отчетными периодами для них являются месяц, 2 месяца и так далее до окончания года;

г) уплачивают авансовые платежи не позднее 28 дней в течение текущего месяца, отчетными периодами для них являются месяц, 2 месяца и так далее до окончания года.

23. Согласно классификации доходов и расходов, не являются расходами, связанными с производством и реализацией:

- а) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
- б) суммы признанных санкций;
- в) оплата консультационных услуг;
- г) расходы от переоценки валютных ценностей.

24. Согласно классификации доходов и расходов, являются расходами, связанными с производством и реализацией:

- а) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
- б) суммы признанных санкций;
- в) оплата консультационных услуг;

25. Имеют право на определение доходов и расходов по кассовому методу:

а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации, с учетом НДС, не превышала в среднем 1 миллиона рублей в квартал;

б) организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации, без учета НДС, не превышала в среднем 3 миллиона рублей в квартал;

в) организации, у которых за предыдущие четыре квартала выручка от реализации, без учета НДС, не превышала в среднем 1 миллиона рублей в квартал.

### **Задание 13**

ООО «Вектор» с 1 января 202\_ г. уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Налоговая база, определенная нарастающим итогом с 1 января 202\_ г. и до конца апреля 202\_., составила:

- за январь - 1 000 тыс. руб.;
- за январь - февраль - 3 000 тыс. руб.;
- за январь - март - получен убыток 100 тыс. руб.;
- за январь - апрель - 1 000 тыс. руб.

Ставка налога составляет 20%, в том числе поставке 2% налог подлежит зачислению в федеральный бюджет и по ставке 18% - в бюджет субъекта РФ. Исчислить ежемесячные авансовые платежи.

### **Задание 14**

Организация исчисляет квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций. Исчислить авансовые платежи за 1 и 2 квартал по налогу на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 202\_ г. (без НДС) составила 2400 тыс. руб.
2. Себестоимость реализованной продукции – 1800 тыс. руб.
3. Коммерческие расходы – 200 тыс. руб.
4. Внереализационные доходы – 300 тыс. руб.
5. Внереализационные расходы – 120 тыс. руб.
6. Авансовые платежи за 4-й квартал 202\_ г. составили 90 тыс. руб.

### **Задание 15**

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории РФ за 1 квартал 2021 г. в сумме 40 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 8 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 20 млн. руб.

Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога. В какой бюджет поступает сумма налога?

### **Задание 16**

Организация применяет кассовый метод с 1 января 2020 г. Определите, имеет ли право на применение данного метода во 2 квартале 2020 г. для расчета налога на прибыль. Выручка от реализации за предыдущие 4 квартала была следующей:



- за 2 квартал 2019 г. – 1460 000 руб., без НДС
- за 3 квартал 2019 г. – 1460 000 руб. , без НДС
- за 4 квартал 2019 г. 900 000 руб, в т.ч. НДС
- за 1 квартал 2020 г. – 1200 000 руб., в т.ч. НДС

### **Задание 17**

Организация в текущем финансовом году получила выручку от продажи продукции в сумме 2 800 тыс. руб., расходы на ее производство составили 1 900 тыс. руб., в т. ч. расходы на призы, вручаемые в ходе массовой рекламной кампании – 31 тыс. руб. Помимо этого было реализовано два транспортных средства: автомобиль – 25 июня по цене 600 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 900 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб. и трактор – 18 октября по цене 210 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 300 тыс. руб., сумма амортизации – 200 тыс. руб.

За предыдущий год организация имела убыток в размере 150 тыс. руб.  
Рассчитайте налог на прибыль к уплате в бюджет.

### **Задание 18**

Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции – 5 000 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб., представительские расходы – 100 тыс. руб. Кроме того, в апреле был реализован автомобиль за 280 тыс. руб., первоначальная стоимость – 340 тыс. руб., сумма амортизации – 140 тыс. руб., срок полезного использования – 8 лет, срок эксплуатации – 3 года. В результате налоговой проверки было выявлено, что однородные товары были реализованы по разным ценам:

100 ед. – по цене 700 руб.;

200 ед. – по цене 500 руб.;

50 ед. – по цене 550 руб.

Рыночная цена составляет 720 руб. за ед.

Исчислите величину налога на прибыль к уплате в бюджет.

### **Задание 19**

Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 202\_ г., если:

- 1) выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 1 980 тыс. руб.
- 2) себестоимость реализованной продукции, работ, услуг – 1 400 тыс. руб.
- 3) доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций, составили 260 тыс. руб.
- 4) коммерческие расходы - 145 тыс. руб.
- 5) внереализационные расходы – 155 тыс. руб.

б) внереализационные доходы – 180 тыс. руб.

7) внесены авансовые платежи за 4 квартал 2012 г. в сумме 345 тыс. руб.

Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период.

### **Задание 20**

Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 850 тыс. руб., внереализационные доходы – 350 тыс. руб.; внереализационные расходы – 100 тыс. руб.; внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме - 270 тыс. руб.;

- за 2 кв. получено прибыли от реализации - 800 тыс. руб.; внереализационные доходы – 100 тыс. руб.; внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;

- за 3 кв. получено прибыли от реализации – 1 300 тыс. руб.;

- за 4 кв. получен убыток от реализации 100 тыс. руб.

Назовите порядок, сроки и уплаты налога.

### **Задание 21**

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, получающей доходы в РФ, если в 202\_ г. получено доходов на территории РФ за 1 квартал в сумме 40 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивидендов в сумме 15 млн. руб. от российской организации.

Расходы организации в РФ за 1 квартал составили 10 млн. руб.

Назвать порядок и сроки уплаты налога.

## **Тема 5. Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц**

### **План семинара:**

1. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.

2. Налоговые вычеты.

3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

4. Особенности исчисления НДФЛ отдельными категориями физических лиц.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц в Российской Федерации?

2. Что является объектом обложения?
3. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
4. Какие существуют налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
5. Как социально защищены физические лица, имеющие несовершеннолетних детей и низкие доходы?
6. Какие ставки налога применяются?
7. Каким образом производится расчет налога?
8. Кто и в какие сроки должен подавать налоговую декларацию в налоговые органы?

### **Темы рефератов:**

1. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
2. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты: социальные, имущественные, профессиональные.

### **Тесты:**

1. Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:
  - а) федеральным налогом;
  - б) региональным налогом;
  - в) местным налогом;
  - г) специальным налоговым режимом.
  
2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:
  - а) косвенным налогом;
  - б) прямым налогом;
  - в) прямым личным налогом;
  - г) целевым налогом.
  
3. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:
  - а) от величины налоговой базы;
  - б) от вида дохода;
  - в) от налогового статуса физического лица;
  - г) от величины годового совокупного дохода.
  
4. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской

Федерации признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты Российской Федерации и налоговые нерезиденты Российской Федерации;
- г) индивидуальные предприниматели.

5. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации являются:

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

6. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

7. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

8. Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная;
- г) равная.

9. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) потенциально возможный доход;

г) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

10. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

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

11. Расположите виды доходов физических лиц, соответственно ставке налога на доходы физических лиц по возрастающей, по которой указанные доходы облагаются и укажите ставку налога:

- а) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.
- б) вознаграждение за работу, выполненную на территории Российской Федерации налоговым нерезидентом
- в) дивиденды;
- г) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами на приобретение жилья 4. 35%.

12. Налогооблагаемыми доходами являются:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;
- г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

13. Не подлежат обложению налогом следующие доходы:

- а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;
- в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- г) все перечисленные выше доходы.

14. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению;
- г) совокупный годовой доход.

15. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:

- а) стандартных налоговых вычетов;

- б) социальных налоговых вычетов;
- в) имущественных налоговых вычетов;
- г) профессиональных.

16. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;
- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 000 рублей в год;
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;
- г) по выбору налогоплательщика, но по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

17. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику:

- а) только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;
- б) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;
- в) налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации;
- г) в течение трех лет с даты возникновения права на предоставление налогового вычета.

18. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

- а) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица: частные нотариусы, частные охранники, частные детективы;
- б) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки;
- в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
- г) все вышеперечисленные физические лица.

19. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются:

- а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
- б) только в размере 20 % от полученного размера дохода;
- в) в размере 25 % от суммы полученного дохода;
- г) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20 % от полученного размера дохода.

20. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица:
- а) имеющие два и более источников доходов;
  - б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов;
  - в) имеющие право на получение имущественных вычетов;
  - г) имеющие доход от реализации имущества.

### **Задания 22**

Работнику организации Федорову А.С. на основании трудового договора в текущем году была начислена заработная плата за:

- январь – 41 000 руб.;
- февраль – 43 000 руб.;
- март – 44 000 руб.;
- апрель – 48 000 руб.;
- май – 42 000 руб.;
- июнь – 45 000 руб.;
- июль – 45 000 руб.;
- август – 45 000 руб.;
- сентябрь – 47 000 руб.;
- октябрь – 49 000 руб.;
- ноябрь – 42 000 руб.;
- декабрь – 54 000 руб.

Федоров А. С. является отцом двоих детей: 14-летней дочери и 19-летнего сына – студента ВУЗа очной формы обучения. В феврале этого года им была приобретена в собственность квартира стоимостью 3 800 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

### **Задание 23**

Работнику предприятия начислено заработной платы за шесть месяцев 240 тыс. руб. (по 40 тыс. руб. ежемесячно). В июле начислены отпускные в сумме 38 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет ребенка в возрасте до 10 лет.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце.

Назвать порядок исчисления налога.

### **Задание 24**

Ежемесячная заработная плата Сомова Г. П., работающего в организации на основании трудового договора, составляет 34 000 руб. В этой же организации гражданин работает как внутренний совместитель по дополнительному трудовому договору и получает ежемесячно 6 000 руб. Кроме того, 1 октября он

получил кредит в размере 210 000 руб. сроком на три месяца по ставке процента равной 3,5% годовых, который должен быть погашен равными долями. Ранее принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС и является отцом 14-летнего ребенка.

Исчислите сумму НДФЛ, удержанную налоговым агентом за текущий период.

### **Задание 25**

Кириллова Н. В., состоящая в браке, имеет дочь в возрасте 16 лет. Ее ежемесячная заработная плата составляет 55 000 руб., в декабре была получена премия в размере 14 000 руб. В течение года гражданка оплатила свое обучение в ВУЗе на заочном отделении в сумме 35 000 руб. и оплатила очное обучение в ВУЗе своей дочери в сумме 95 000 руб.

Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате (возмещению) в (из) бюджет(а) по итогам налогового периода.

### **Задание 26**

Гражданин КНР прибыл на территорию Амурской области 10 июля, а 1 августа он вышел на работу к индивидуальному предпринимателю (ИП). Его ежемесячная начисленная заработная плата составляет 50 000 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом за текущий налоговый период.

### **Задание 27**

1. Герой России, летчик гражданской авиации первого класса имеет дочь в возрасте 15 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь — 26 200 руб.; за февраль — 27 800 руб.; за март — 26 500 руб.; за апрель — 27 600 руб.; за май — 28 500 руб.; за июнь — 25 200 руб.

3. Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае — 28 900 руб.

4. Получены командировочные в пределах установленных нормативов — 15 800 руб.

5. Получен доход от продажи автомобиля «БМВ», находящегося в собственности 2 года — 250 000 руб.

6. В июне начислена материальная помощь в размере 30 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. порядок предоставления налоговых вычетов.



### **Задание 28**

Солнцева М. К. имеет следующие доходы за 202\_ год: - заработную плату по основному месту работы – 180 тыс. руб.; - материальную помощь на лечение ребенка – 30 тыс. руб.; - дивиденды по акциям предприятия – 40 тыс. руб.; - заработную плату по совместительству – 100 тыс. руб.; - алименты на ребенка – 60 тыс. руб.; - пенсию как инвалид 3 группы – 54 тыс. руб.

Исчислить налог на доходы с физических лиц за 202\_ год.

Каков порядок исчисления налога?

### **Задание 29**

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, подлежащий удержанию с работника, если ему начислено заработной платы в январе месяце – 18 тыс. руб., в феврале – 20 тыс. руб., в марте – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в феврале – 34 тыс. руб. и выдана материальная помощь в марте на лечение 20 тыс. руб.

Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

### **Задание 30**

Работнику организации начислено заработной платы за шесть месяцев 240 тыс. руб. В июле начислены отпускные в сумме 49 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет.

Определить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце. Каков порядок исчисления налога?

### **Задание 31**

Налогоплательщик продал дом с прилегающим земельным участком в собственности более 2-х лет. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 350 000 рублей. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Ежемесячный доход налогоплательщика 25000 руб.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ

## **Тема 6. Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам**

### **План семинара:**

1. Акцизы: экономическое содержание акцизов, элементы акцизов. виды подакцизных товаров. Операции, не подлежащие налогообложению.
2. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Элементы налога.
3. Водный налог. Налогоплательщики. Элементы налога.
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Кто являются плательщиками акцизов в Российской Федерации?
2. Что относится к подакцизным товарам?
3. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
4. Что является налоговой базой при исчислении и уплате акцизов?
5. Какие ставки существуют по акцизам?
6. Каков порядок расчета акциза, подлежащего взносу в бюджет?
7. Каковы сроки уплаты акцизов в бюджет?
8. Когда в России введён налог на добычу полезных ископаемых?
9. Что признаётся объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?
10. В какие сроки уплачивается налог на добычу полезных ископаемых?
11. Кто является плательщиком водного налога? За что взимается водный налог?
12. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
13. Назовите объект налогообложения сбором за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

### **Темы рефератов:**

1. Значение и роль акцизов в налоговой системе страны.
2. Общие и отличительные характеристики НДС и акцизов.
3. Акцизная марка – инструмент налогового регулирования.

4. Особенности уплаты акциза при экспорте товаров.
5. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
6. Направления реформирования акцизного налогообложения в России.
7. Экономическое значение платежей за природные ресурсы.

### Тесты:

1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации акцизы являются налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным налоговым режимом.

2. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- а) прямые личные;
- б) прямые реальные;
- в) косвенные;
- г) закрепленные.

3. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

4. Подакцизными признаются следующие товары:

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) изделия из натурального меха.

5. Из перечисленных ниже назовите плательщиков акцизов:

- а) автосалон реализует отечественные автомобили;
- б) ресторан реализует коньяк;
- в) г-н Иванов, зарегистрированный как ПБОЮЛ, реализует сигареты;
- г) пивной завод производит и реализует пиво.

6. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

- а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
- б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
- в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров

другому структурному подразделению этой организации;

г) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.

7. К подакцизным товарам не относятся:

- а) прямогонный бензин;
- б) яхты;
- в) дизельное топливо;
- г) вино.

8. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:

- а) дата оплаты;
- б) дата отгрузки;
- в) дата оприходования;
- г) в зависимости от принятой учетной политики.

9. Укажите верное утверждение в отношении акциза:

- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
- б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
- в) по подакцизным товарам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
- г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.

10. Налоговым периодом по акцизам признается:

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

11. Источником выплаты акцизов является:

- а) прибыль в составе выручки от реализации подакцизных товаров;
- б) выручка от реализации подакцизных товаров;
- в) себестоимость произведенных акцизных товаров;
- г) доходы физических лиц.

12. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) специфические.

13. Способом взимания акцизов является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в момент расходования доходов.

14. Налоговая база для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, определяется:

- а) с учетом таможенной пошлины;
- б) с учетом сбора за таможенное оформление;
- в) с учетом НДС и таможенной пошлины;
- г) без учета всех налогов.

15. В отношении спирта этилового верным является утверждение:

- а) спирт этиловый может быть подакцизным товаром в зависимости от вида сырья, из которого он изготовлен;
- б) спирт этиловый может быть подакцизным товаром при определенной концентрации;
- в) спирт этиловый не признается подакцизным товаром при его изготовлении в соответствии с нормативно-технической документацией, утвержденной уполномоченным органом исполнительной власти;
- г) спирт этиловый считается подакцизным товаром в любом случае (за исключением спирта коньячного).

### **Задание 32**

Российская организация импортирует:

1. сигареты: количество – 8 560 000 шт., таможенная стоимость товара – 54 000 000 руб., таможенные пошлины – 4 000 000 руб.

2. сигары: количество – 25 500 шт.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

### **Задание 33**

Заводом ликеро-водочной продукции за налоговый период были совершены операции:

1. Осуществлена оптовая продажа алкомаркетам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 3 400 тыс. руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л.

2. Осуществлена розничная продажа гражданам алкогольной продукции крепостью 35% об. на сумму 314,5 тыс. руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л.

3. Приобретен и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1000 л.

4. Предварительно было закуплено 45 000 федеральных специальных марок на сумму 513 тыс. руб.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет за налоговый период и стоимость дополнительно необходимых федеральных специальных марок.

### **Задание 34**

Организация в сентябре 2019 года реализовала произведенное ею шампанское в количестве 50 ящиков. В каждом ящике 12 бутылок. Объем каждой бутылки составляет 0,75 литров. Определяем сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и срок уплаты.

### **Задание 35**

Организация в апреле 2019 года реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 5% в количестве 300 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

### **Задание 36**

Себестоимость производства одной розничной упаковки (пачки) сигарет - 12 руб. Плановая рентабельность - 20%. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет составляет 100 руб. Ставка акциза на сигареты, папиросы в 2019 г. составляет 1 890 рублей за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 568 рублей за 1 000 штук.

Определите сумму акциза.

## **Тема 7. Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам**

### **План семинара:**

1. Налог на имущество организаций.
2. Транспортный налог.
3. Земельный налог.
- 4 Налог на имущество физических лиц.

### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения для Российских организаций?
2. Кто является плательщиком налога?
4. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?

5. Как рассчитывается налоговая база по налогу?
6. Каков порядок расчета авансовых платежей по налогу?
7. Укажите предельный размер налоговой ставки по налогу
8. В какие сроки представляется налоговая декларация в налоговые органы?
9. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
10. Какие группы имущества физических лиц определены в законе и каковы причины их выделения?
11. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на строение, помещения и сооружения?
12. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц?
13. Каковы сроки уплаты налога на имущество физических лиц?
14. Какие налоги заменил транспортный налог?
15. Каким законом регулируется уплата транспортного налога на территории Краснодарского края?

### **Темы рефератов:**

1. Проблемы и направления совершенствования налогообложения имущества организаций
2. Зарубежный опыт налогообложения имущества.
3. Развитие налогообложения транспортных средств в Российской Федерации.
4. Реформа земельного налога, ее экономическое содержание и значение в формировании доходов муниципальных образований

### **Тесты**

1. Плательщиками налога на имущество организаций являются:
  - а) российские организации;
  - б) коммерческие банки;
  - в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
  - г) обособленные подразделения головной организации.
2. Объектами налогообложения для российских организаций являются:
  - а) только основные средства;
  - б) денежные средства;
  - в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
  - г) земельные участки.
3. Налог на имущество имеет ставки:
  - а) пропорциональные;
  - б) твердые;
  - в) регрессивные;

г) прогрессивные.

4. К объектам облагаемого недвижимого имущества относятся:

- а) земельные участки;
- б) автомобильные дороги;
- в) здания;
- г) леса, реки, озера.

5. Налог на имущество зачисляется:

- а) в федеральный и региональный бюджеты;
- б) только в региональный бюджет;
- в) региональный и местные бюджеты;
- г) в федеральный, региональный и местный бюджеты

6. Данные для исчисления транспортного налога берут:

- а) из свидетельства о регистрации Госавтоинспекции;
- б) технической документации на автотранспорт;
- в) сведений, заявленных налогоплательщиком;
- г) из закона субъекта Российской Федерации.

7. Транспортный налог за год платят, исходя из состояния данных:

- а) на 31 декабря истекшего года;
- б) 1 февраля текущего года;
- в) 1 июня текущего года
- г) на 1 января текущего года.

8. Транспортный налог с автомобиля, который испорчен и в течение года не использовался:

- а) взиматься не будет;
- б) будет взиматься по льготным условиям;
- в) будет взиматься по полной ставке;
- г) будет взиматься в 50% размере от ставки.

9. Физическое лицо получило уведомление об уплате транспортного налога 15 апреля текущего года, в какой срок необходимо заплатить налог:

- а) до 30 ноября;
- б) до 15 сентября;
- в) до 1 июня;
- г) до 30 октября.

10. Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:

- а) собственник автомобиля;



- б) гражданин, указанный в доверенности;
- в) оба;
- г) в данном случае лица освобождаются от уплаты транспортного налога.

11. Транспортный налог выплачивается физическим лицом:

- а) по месту регистрации транспортного средства;
- б) по месту жительства собственника транспорта;
- в) в Межрайонные централизованные налоговые органы;
- г) по месту нахождения транспортного средства.

12. Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи;
- в) арендаторы земельных участков;
- г) сельскохозяйственные товаропроизводители.

13. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а) нормативная цена земли;
- б) арендная плата;
- в) стабильный платеж за единицу земельной площади в расчете на год;
- г) кадастровая стоимость земельных участков.

14. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс. руб. в отношении земельного участка:

- а) заповедника;
- б) инвалидов с детства;
- в) индивидуального предпринимателя;
- г) пенсионера.

15. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога;
- в) уплачивают налог по льготной ставке;
- д) являются плательщиками земельного налога по решению органов местного самоуправления.

16. Объектом земельного налога признаются:

- а) земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований;
- б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
- в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности;
- г) сумма дохода, полученного в результате использования земельного

17. Налог на имущество физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом;
- г) закрепленным.

18. Органы местного самоуправления имеют право:

- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
- б) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством;
- в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза;
- г) увеличивать или уменьшать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 10 раз.

19. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:

- а) по месту фактического проживания собственника имущества;
- б) в равных долях, но месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
- в) по месту нахождения имущества
- г) по месту получения дохода собственника имущества.

20. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью до 1 млн. руб. не может превышать:

- а) 0,3%;
- б) 2%;
- в) 2,5%;
- г) 1%.

### **Задание 37**

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составила: на 1.01.202\_г. - 1200,0 тыс. руб.; на 1.02. 202\_г. - 1250,0 тыс. руб.; на 1.03. 202\_г. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.04. 202\_г. - 1220,0 тыс. руб.; на 1.05. 202\_г. - 1240,0 тыс. руб.; на 1.06. 202\_г. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.07. 202\_г. - 1600,0 тыс. руб. Назовите элементы налога.

### **Задание 38**

На балансе организации имеется и поставлено на учете в органах ГИБДД два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. 18 июля

куплен и поставлен на учете автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, если организация находится в г. Краснодаре.

### **Задание 39**

Исчислить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за истекший год, если на балансе предприятия числятся транспортные средства, зарегистрированные в ГИБДД г. Краснодара:

грузовой автомобиль с мощностью двигателя 240 л.с.,

грузовой автомобиль с мощностью двигателя 196 л.с.,

вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 1250 л.с.

15 апреля приобретен, а 25 апреля зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 280 л.с.

### **Задание 40**

На 1 января 2021 года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 7525 тыс. руб., на котором размещены коммерческие помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 5728 тыс. руб. под торговый объект. Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за 2020 г.

Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре.

### **Задание 41**

На балансе организации в г. Тимашевск находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 185 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность и поставила на учет 19 августа.

Исчислить транспортный налог за отчетный год, используя ставки, установленные в данном регионе.

### **Задание 42**

Физические лица имеют во общей долевой собственности земельный участок, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля каждого составляет 50%. Кадастровая стоимость земельного участка – 5800 тыс. руб. Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить каждому собственнику за истекший налоговый период.

Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Назовите порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога физическими лицами.

### **Задание 43**

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, если гражданин РФ имеет в собственности дом в г. Краснодаре кадастровой стоимостью 6980,0 тыс. руб., а также квартиру в г. Анапа кадастровой стоимостью 2440,0 тыс. руб. Назовите порядок исчисления налога, сроки уплаты налога.

### **Тема 8. Налоговое консультирование налогоплательщиков по применению специальных налоговых режимов**

#### **План семинара:**

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Патентная система налогообложения.

#### **Вопросы для самопроверки:**

1. Какие виды налогов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Какие организации не могут перейти на упрощенную систему?
4. Что является объектом обложения при упрощенной системе?
5. Какой максимальный доход может получать предприниматель, чтобы иметь право применять специальные налоговые режимы?
6. Назовите общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

#### **Темы рефератов:**

1. Преимущества использования упрощенной системы налогообложения.
2. Преимущества применения патентной системы налогообложения.
3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

#### **Тесты**

1. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что:

а) за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %;

б) за предшествующие четыре квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;

в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек;

г) имеющие в собственности земельные участки сельскохозяйственного назначения.

2. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

а) налога на прибыль организации;

б) взносов во внебюджетные социальные фонды;

в) налога на землю;

г) налога на добавленную стоимость.

3. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:

а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;

в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;

г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

4. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;

в) площадь сельскохозяйственных угодий;

г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

5. Налоговым периодом, по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) календарный год;

б) квартал;

в) календарный месяц;

г) полугодие.

6. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе:

а) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25 %;

б) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20 %;

в) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 50 %;

г) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу.

7. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;

в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

г) уплачивают налог на добавленную стоимость по пониженным ставкам.

8. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выступает в роли налогового агента при выплате:

а) единого налога;

б) пенсионных страховых взносов;

в) доходов в пользу физических лиц;

г) взносов в Фонд социального страхования.

9. При применении упрощенной системы налогообложения организации:

а) освобождаются от ведения бухгалтерского учета;

б) освобождаются от ведения налогового учета;

в) освобождаются от ведения управленческого учета;

г) обязаны вести и бухгалтерский и налоговый учет.

10. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 5%;

б) 6%;

в) 10%;

г) 12%.

#### **Задание 44**

Сельскохозяйственная организация занимается выращиванием картофеля. За текущий год выручка от продажи картофеля составила 210 000 руб. Расходы организации составили 114 000 руб., из них: на закупку семян – 56 000 руб., на закупку сельскохозяйственного инвентаря – 24 000 руб., на оплату коммунальных услуг – 23 000 руб., на питание сотрудников – 11 000 руб., из них на питание руководства предприятия – 6 000 руб.

Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие составила 3 300 руб.

Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

#### **Задание 45**

Сельскохозяйственная организация занимается производством молока.

Продукция отгружается молокозаводу. В текущем году выручка от продажи молока составила 456 000 руб., расходы на закупку сена – 42 000 руб., расходы на закупку комбикорма и витаминов для коров – 38 000 руб., расходы на строительство производственного сооружения – 74 000 руб., командировочные расходы – 16 000 руб., расходы на оплату труда работникам – 137 800 руб., в т.ч. страховые взносы во внебюджетные фонды – 31 800 руб.

За первое полугодие был уплачен авансовый платеж по ЕСХН в размере 5 700 руб. Двенадцать лет назад организация по итогам года получила убыток в сумме 14 100 руб., четыре года назад организация также получила убыток в сумме 8 000 руб., и два года назад – в сумме 7 300 руб.

Определить размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года

#### **Задание 46**

Индивидуальный предприниматель с 1 января следующего года планирует перейти на уплату ЕСХН. На балансе у предпринимателя находятся основные средства: комбайн (остаточная стоимость – 320 000 руб., срок полезного использования – 20 лет); сенокосилка (остаточная стоимость – 86 000 руб., срок полезного использования – 7 лет); компьютер (остаточная стоимость – 47 000 руб., срок полезного использования – 3 года); принтер (остаточная стоимость – 14 000 руб., срок полезного использования – 2 года).

Определите стоимость основных средств, которую индивидуальный предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения ЕСХН.

#### **Задание 47**

Организация применяет УСН, объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового

периода выручка организации составила 3 180 тыс. руб., расходы составили 2 460 тыс. руб.

Получен в подарок грузовой автомобиль стоимостью 430 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены четыре швейных станка стоимостью 90 тыс. руб. каждый, из них два введены в эксплуатацию. По итогам прошлого года получен убыток в размере 87 тыс. руб.

Рассчитайте сумму УСН к уплате в бюджет за I квартал

### **Задание 48**

Организация с 1 января перешла на УСН. На ее балансе числятся основные средства: оргтехника (остаточная стоимость – 180 тыс. руб., срок полезного использования – 3 года); холодильное оборудование (остаточная стоимость – 620 тыс. руб., срок полезного использования – 9 лет); микроавтобусы (остаточная стоимость – 2 311 тыс. руб., срок полезного использования – 18 лет). Выручка от реализации продукции за налоговый период составила 10 500 тыс. руб., расходы – 8 300 тыс. руб. Получена в подарок мебель на сумму 150 тыс. руб. Начислены страховые взносы в сумме 56 тыс. руб., из них уплачено в бюджет – 42 тыс. руб.

Исчислите размер УСН к уплате в бюджет по двум вариантам объекта налогообложения: «доходы» и «доходы минус расходы».

Выбор какого объекта налогообложения наиболее выгоден для данной организации?

### **Задание 49**

Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в г. Краснодаре (начало деятельности 1 мая), получил два патента: по виду предпринимательской деятельности изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц на срок 4 месяца и по виду деятельности ремонт ювелирных изделий, бижутерии на срок 8 месяцев.

Наемных работников предприниматель не привлекал.

Рассчитайте налог, подлежащий уплате в бюджет за текущий год.

## **Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

### **План семинара:**

1. Налоговое правонарушение: понятие и сущность.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

### **Вопросы для самопроверки:**



1. Дайте определение налогового правонарушения.
2. Назовите и объясните общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Какие конституционные требования должны быть соблюдены при установлении мер ответственности за совершение налогового правонарушения?
4. Какие обстоятельства исключают привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. Как классифицируются формы вины при совершении налогового правонарушения?
6. Какие обстоятельства отнесены НК РФ к смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения?
7. Какое обстоятельство отягчает ответственность за совершение налогового правонарушения?

### **Темы рефератов**

1. Административная ответственность за совершение налогового правонарушения.
2. Привлечение к уголовной ответственности за налоговые преступления.

### **Тесты**

1. Налоговое правонарушение – это:
  - а) виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность;
  - б) виновное противоправное деяние, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми;
  - в) международно-противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права своих международных обязательств.
2. Виновным в совершении налогового правонарушения признается:
  - а) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно;
  - б) лицо, совершившее противоправное деяние по неосторожности;
  - в) лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.
3. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:
  - а) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);

б) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать;

в) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало допускать наступление вредных последствий.

4. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе: подачи заявления о постановке на учет, влечет взыскание штрафа в размере:

а) пяти тысяч рублей;

б) пятнадцати тысяч рублей;

в) пятидесяти тысяч рублей.

5. Материальная ответственность налогоплательщиков наступает после:

а) вынесения решения законодательными или представительными органами власти РФ или субъекта РФ;

б) принятия соответствующего решения должностным лицом или иного органа на основании проведенной проверки;

в) неприятия соответствующего решения руководителем налогового органа или его заместителем;

г) решения суда по иску налогового органа.

6. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за налоговые правонарушения:

а) с момента начала трудовой деятельности;

б) с шестнадцатилетнего возраста;

в) с восемнадцатилетнего возраста;

г) с момента получения первого в жизни дохода.

7. При выявлении налоговых преступлений, совершенных налогоплательщиков, налоговый орган обязан:

а) сообщить об этом органу, который зарегистрировал данное юридическое лицо;

б) закрыть данное предприятие;

в) поставить в известность правоохранительные органы;

г) обратиться в суд.

8. Ответственность налогоплательщика за налоговое правонарушение наступает:

а) при превышении налогоплательщиком своих прав и неисполнение обязанностей, возложенных на него налоговым законодательством;

б) при признании налогоплательщиком своей вины за налоговые правонарушения;

в) при вынесении решения суда по иску, предъявленному налогоплательщику;

г) все предыдущие ответы верны.

9. Обстоятельствами, смягчающими ответственность налогового правонарушения признаются:

- а) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения;
- б) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных и семейных обстоятельств;
- в) временное нежелание платить налоги;
- г) верными являются два ответа.

10. Какое из следующих положений не содержит признаки налоговых правонарушений:

- а) грубое нарушение организаций правил учета доходов и расходов объектов налогообложения;
- б) перечисление суммы налогов налоговым агентом в соответствующий бюджет;
- в) отступление от правил ведения бухгалтерского учета с целью более точного и правильного отражения хозяйственных операций;
- г) неправомерное несообщение лицам обязательных сведений налоговому органу повторно в течение календарного года.

11. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) освобождает его от обязанностей платить соответствующие суммы пени;
- б) освобождает налогоплательщика от обязанности уплачивать суммы налога к причитающейся по ней пени;
- в) не освобождает его от обязанности уплатить налог и пени;
- г) предполагает освобождение налогоплательщика от занимаемой должности.

12. Правила, не применяемые в отношении налоговых правонарушений:

- а) необходимость предоставления доказательств вины при наличии факта правонарушения;
- б) презумпция невиновности;
- в) существование срока давности привлечения к ответственности;
- г) не учет обстоятельств, отягчающих или смягчающих ответственность налогоплательщика.

13. Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов понимается:

- а) неполное перечисление сумм налогов;
- б) отсутствие первичных документов, счет фактуры или регистров бухгалтерского учета;
- в) несвоевременное предоставление документов, подтверждающих доходы, в налоговые органы;

г) занижение налоговой базы по неопределенным обстоятельствам.

14. Установлены следующие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- а) никто не может быть привлечен к ответственности за налоговые правонарушения иначе как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены административным кодексом;
- б) никто не может быть привлечен к ответственности повторно совершение одного и того же налогового правонарушения;
- в) привлечение организации к ответственности не освобождает ее должностных лиц от уголовной, административной или иной ответственности;
- г) верно два перечисленных выше условия.

15. Срок исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- а) три налоговых периода;
- б) один календарный год;
- в) три календарных года;
- г) три года, начиная со следующего дня после совершения правонарушения.

16. Административная ответственность за налоговые правонарушения предусматривает:

- а) взыскание пени;
- б) снятие с должности;
- в) взыскание пени и наложение штрафа;
- г) наложение штрафа.

17. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов:

- а) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей перечислению;
- б) налоговый агент не занимается удержанием, он только перечисляет налоги в соответствующий бюджет;
- в) влечет взыскание штрафа и уплаты пени в размере, определяемом налоговым органом;
- г) влечет взыскание штрафа в размере 40% от не удержанных сумм налогов.

### **Задание 50**

ООО «Золотой Арфей» с 2017 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. При проведении проверки 27.01.20 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2019 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база

с 6 098 789 рублей до 3987234 рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек.

Какую ответственность понесет ООО «Золотой Арфей»?

### **Задание 51**

Фирма ООО «Противопожарная автоматика» осуществляла деятельность по монтажу противопожарного оборудования с февраля 2019 года, встав на учет в налоговый орган по месту регистрации юридического лица в марте 2018г. Лицензия на осуществление деятельности по монтажу и установки противопожарного оборудования получена на 1 год. В мае 2020 года фирме поступил заказ на крупный объект – Дворца водных видов спорта. Организация начала установку противопожарного оборудования на этом объекте. Закончив свою работу по этому объекту ООО «Противопожарная автоматика» в июне 2021 г. получило доход в размере 3476000 рублей. 01.09.2021 г. была осуществлена камеральная налоговая проверка.

Какие нарушения были обнаружены в ходе налоговой проверки и какую ответственность понесет фирма ООО «Противопожарная автоматика»?

### **Задание 52**

Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности.

Дайте оценку ситуации.

### **Задание 53**

Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения.

Кто прав в возникшем споре?

### **Задание 54**

Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счета налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Кто прав в возникшем споре?

## Вопросы к зачету

1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования.
2. Профессиональные объединения в сфере оказания услуг по налоговому консультированию.
3. Внутренние и внешние налоговые консультанты: сфера и особенности деятельности.
4. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Этапы процесса налогового консультирования.
6. Общая характеристики моделей налогового консультирования.
7. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.
8. Обязанности налогового консультанта.
9. Ответственность налогового консультанта.
10. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
11. Роль налогов в формировании бюджета РФ. Функции налогов и сборов.
12. Основные и дополнительные элементы налогов и сборов. Классификация налогов и сборов.
13. Характеристика элементов налогообложения.
14. Плательщики налога на прибыль. Ставки по налогу на прибыль организаций.
15. Группировка доходов и расходов организации для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговый период.
16. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Особенности налогообложения при получении убытка.
17. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения.
18. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база и налоговый период по НДС.
19. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
20. Порядок исчисления НДС.
21. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Ответственность по налогу. Возмещение НДС из бюджета.
22. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
23. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.
24. Налоговая база, налоговый период и ставки акцизов.
25. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов.
26. Порядок возмещения акциза из бюджета.
27. Налог на доходы физических лиц: понятие, плательщики, объект.
29. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
30. Вычеты по НДФЛ.
31. Налог на имущество организаций: понятие, плательщики, объект.

32. Налоговая база и порядок уплаты налога на имущество организаций.
33. Транспортный налог: понятие, плательщики.
34. Объект налогообложения и порядок уплаты транспортного налога.  
Налоговая база.
35. Налог на имущество физических лиц: понятие, плательщики.
36. Объект налогообложения и порядок уплаты налога на имущество физических лиц. Налоговая база.
37. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
38. Льготы по налогу на имущество организаций.
39. Земельный налог: плательщики, налоговая база.
40. Ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога.
41. Водный налог. Элементы налога.
42. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.
43. Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
44. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
45. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.
46. Налоговый период и ставка. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.
47. Экономическая характеристика УСН. Налогоплательщики УСН.
48. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения.
49. Объекты налогообложения УСН. Порядок признания доходов и расходов.
50. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога по УСН.
51. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.
52. Патентная система налогообложения. Условия применения и характеристика элементов.
53. Преимущества использования упрощенной системы налогообложения
54. Преимущества применения патентной системы налогообложения.
55. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
56. Особенности исчисления страховых взносов для лиц, не производящих выплаты физическим лицам.
57. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
58. Налоговое правонарушение: понятие и сущность.
59. Виды налоговых правонарушений.
60. Ответственность за совершение налогового правонарушения.



## Список рекомендуемой литературы

1. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ISBN 978-5-9776-0452-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314>
2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>
3. . Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>
4. Абрамова, С. В. Налоги и налоговая система : учебное пособие для студентов вузов / С. В. Абрамова, С. Э. Шегал. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2017. — 82 с. — ISBN 978-5-7937-1410-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103961.html>
5. Блюмин, А. М. Информационный консалтинг: Теория и практика консультирования : учебник для бакалавров / А. М. Блюмин. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2019. — 363 с. — ISBN 978-5-394-03243-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85734.html>
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарова [и др.] ; под ред. Д. Г. Черник. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>.
7. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений : практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-7014-0870-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87137.html>
- 8 .Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : практикум / Г. В. Цветова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 78 с. — 978-5-4486-0058-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

## Оглавление

Введение .....	3
Тема 1. Основы налогового консультирования.....	4
Тема 2. Налоговая система РФ.....	8
Тема 3. Налоговое консультирование по НДС .....	13
Тема 4. Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций.....	18
Тема 5. Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц.....	26
Тема 6. Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам.....	33
Тема 7. Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам.....	38
Тема 8. Консультирование налогоплательщиков по условиям применения специальных налоговых режимов.....	44
Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение .....	54
Вопросы к зачету.....	54
Список рекомендуемой литературы .....	56

# **НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ**

*Методические указания*

*Составители:*

**Сафонова** Маргарита Фридриховна  
**Шоль** Юлия Николаевна

Усл. печ. л. – 2,0.