

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Экономический факультет

Кафедра финансов, кредита и экономической безопасности

**ПРОГРАММА
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

по учебной дисциплине

ОП.11 «Налоги и налогообложение»

программы подготовки специалистов среднего звена
по специальности среднего профессионального образования
38.02.06 Финансы

2019 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании цикловой (предметной) комиссии общепрофессионального цикла 20 ноября 2019 г., протокол № 1.

 Н.В. Морозова

Контрольно-измерительные материалы (далее - КИМ) предназначены для текущего контроля освоения учебной дисциплины ОП.11 «Налоги и налогообложение» обучающимися по специальности: 38.02.06 Финансы.

Составитель: Н. З. Зотиков, преподаватель кафедры финансов, кредита и экономической безопасности

СОДЕРЖАНИЕ:

1. Паспорт	5
2. Оценка освоения учебной дисциплины	5
2.1. Формы и методы оценивания	6
2.2. Задания для оценки освоения учебной дисциплины	6
3. Критерии оценки	29

1. ПАСПОРТ

Назначение:

КИМ предназначены для контроля и оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП.11 Налоги и налогообложение по специальности 38.02.06 Финансы

Уровень подготовки: базовый

Умения, знания и компетенция, подлежащие проверке:

№	Наименование	Метод контроля
Умения:		
1	анализировать отчетность организаций, оценивать налоговые последствия конкретных хозяйственных операций; рассчитывать технико – экономические показатели деятельности предприятий и их влияние на налогообложение	Выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы
2	определять налоговую базу и рассчитывать суммы подлежащих уплате налогов; определять элементы налогообложения, источники уплаты налогов, сборов, пошлин;	
3	проводить начисление и перечисление налогов, сборов, страховых взносов	
Знания:		
1	налоговое законодательство РФ и другие нормативные акты, регулирующие вопросы налогообложения	выполнение практических заданий, решение ситуационных задач, ответы на тестовые вопросы
2	существующие системы налогообложения; систему налогов Российской Федерации; элементы налогообложения; источники уплаты налогов, сборов, пошлин. порядок исчисления и уплаты действующих налогов	
3	порядок составления отчетности и налоговых деклараций	
Общие компетенции:		
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	Задачи, тесты
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	

ОК 11.	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере	
Профессиональные компетенции:		
ПК 1.3.	Осуществлять контроль за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Задачи, тесты, практические задания
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов	
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	
ПК 2.3.	Осуществлять налоговый контроль, в том числе в форме налогового мониторинга	
ПК 3.4.	Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	
ПК 4.2.	Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля	
ПК 4.3.	Участвовать в ревизии финансово – хозяйственной деятельности объекта финансового контроля	

2. Оценка освоения учебной дисциплины

2.1. Формы и методы оценивания

Предметом оценки служат умения и знания по учебной дисциплине ОП.03 Налоги и налогообложение, направленные на формирование общих и/или профессиональных компетенций.

Элемент учебной дисциплины	Методы контроля	Проверяемые У, З, ОК. ПК
Тема №1. Система налогов и сборов в РФ. Участники налоговых отношений. Налоговое обязательство и его исполнение	Тесты, задачи, практические задания	Уметь анализировать отчетность, определять налоговую базу, вести расчет налогов.
Тема №2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение		Знать налоговое законодательство, системы налогообложения, порядок исчисления налогов, составления деклараций, отчетности.
Тема №3. Налог на добавленную стоимость. Акцизы		Общие коэффициенты: ОК-

Тема №4. НДФЛ. Страховые взносы		1, ОК-2, ОК-9, ОК -10, ОК-11
Тема №5. Налог на прибыль организаций		Профессиональные компетенции: ПК-1,3; ПК-2,1; ПК-2,2; ПК -2.3; ПК-3,4; ПК -4.2;ПК-4,3
Тема №6. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок создания в налоговом учете резервов		
Тема №7. Имущественные налоги. Платежи за пользование природными ресурсами. НДСИ		
Тема №8. Понятие субъектов малого предпринимательства. Специальные налоговые режимы		
Тема №9. Упрощенная система налогообложения (УСН)		
Тема №10. ЕНВД. Патентная система налогообложения (ПСН)		

2.2. Задания для оценки освоения учебной дисциплины

Тема №2. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Практическое занятие № 1. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Задачи

1.Выездной налоговой проверкой доначислены налогоплательщику налоги в сумме 1 000 000 руб., штрафные санкции с пенями в сумме 300 000 руб. При этом налоговый орган принял обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение имущества на сумму 900 000 руб. На какую сумму может быть принято решение о приостановлении операций по счетам в банке?

2.В декабре 2019 года принимается решение по проверке, охватившей 2016 – 2018 гг. Проверкой установлено занижение НДС за 1 квартал 2016 г. в сумме 100 тыс. руб. Каким должно быть решение по проверке?

3.Решение о привлечении к ответственности за нарушение налогового законодательства принято 28 марта, вручено налогоплательщику 1 апреля. Апелляционная жалоба подана 10 мая. Вышестоящий налоговый орган отказал в принятии апелляционной жалобы, сославшись на нарушение срока ее подачи. Каков механизм обжалования решения инспекции в данном случае?

4. Решение по проверке вручено налогоплательщику 1 апреля. Требование об уплате налога вручено 10 мая с указанием срока 20 мая. В связи с неисполнением требования принято решение о взыскании недоимки 1 августа. Оцените правомерность действий налогового органа.

Тесты

1. Акты налоговых органов могут быть обжалованы:

- а) в вышестоящий налоговый орган;
- б) в суд;
- в) в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд.

2. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) организаций и ИП;
- в) организаций.

3. Могут ли налоговые органы производить повторные выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам:

- а) да;
- б) нет;
- в) могут в случаях, предусмотренных НК РФ.

4. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки:

- а) шесть месяцев;
- б) три месяца;
- в) четыре месяца.

Тема №3. Налог на добавленную стоимость. Акцизы

Практическое занятие № 2,3. Порядок определения налоговой базы по НДС в различных ситуациях

Задачи

1. Организация реализовала автомобиль за 500 т.р., приобретенный у физического лица за 300 т.р. Определить налоговую базу и НДС, подлежащий уплате в бюджет.

2. Приобретен товар за 10 т.р., реализован за 15 т.р., в том числе комиссионное вознаграждение -10%. Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате.

3. Продан товар за 100 т.р., акциз – 5%. Какова налоговая база по НДС?

4. Организация арендует помещение, принадлежащее местному органу власти. Сумма арендной платы составляет 12 т.р. Определить налоговую базу и НДС, подлежащий уплате налоговым агентом.

Тесты

1. При реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц, не являющихся плательщиками НДС, налоговая база по НДС определяется как:

- 1) фактическая цена продажи автомобиля;
- 2) рыночная цена продажи автомобиля;
- 3) разница между ценой продажи автомобиля с учетом НДС и ценой покупки автомобиля.

2. При предоставлении на территории РФ органами местного самоуправления в аренду муниципального имущества НДС исчисляется и уплачивается в бюджет:

- 1) органом местного самоуправления;
- 2) арендатором имущества;
- 3) органом местного самоуправления либо арендатором по согласованию между ними;

4) операции по предоставлению в аренду муниципального имущества освобождены от налогообложения НДС.

3. Моментом определения налоговой базы по НДС является:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- 3) наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) и (или) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

4. Налоговая база по НДС исчисляется налоговыми агентами в случаях:

- 1) предоставления на территории РФ органами государственной власти и управления в аренду имущества;
- 2) при реализации налогоплательщиком товара;
- 3) при реализации сельхозпродукции.

Практическое занятие № 4. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС

Задачи

1. С 1 января 2020 г. ООО перешло на УСН. На 31 декабря 2019 г. на балансе организации числится легковой автомобиль, приобретенный в июне 2018 г. по цене 354 000 р., в том числе НДС – 54 000 р. Срок полезного использования – 40 месяцев. Применяется линейный метод начисления амортизации. Общество сумму ранее принятого НДС по автомобилю не восстановило. Каким должно быть решение аудитора, и на чем оно основано?

2. ООО производит товар, реализуемый как оптом, так и в розницу, облагаемую ЕНВД. В январе 2019 г. общество приобрело и ввело в эксплуатацию станок, используемый в обоих видах деятельности. Стоимость станка – 700 000 р., кроме того НДС – 140 000 р.

Выручка за отчетный период, облагаемая НДС, составила 1 200 000 р., в том числе НДС – 200 000 р. Выручка, не облагаемая НДС - 800 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащую вычету.

3. ООО в ноябре 2018 г. приобрело партию товара на сумму 165 000 р., в том числе НДС – 15 000 р. В декларации по НДС за 4 квартал 2018 г. НДС в сумме 15 000 р. принят к вычету. В декабре 2018 г. часть товара (78 000 р. без НДС) реализована оптом. С января 2019 г. общество переходит на уплату ЕНВД. Какую сумму НДС следует восстановить к уплате в бюджет, и чем это обусловлено?

4. В июне 2019 г. ООО приобрело автомобиль стоимостью 500 000 р., кроме того НДС – 100 000 р. Сумма «входного» НДС принята к вычету. Остаточная стоимость автомобиля на 31 декабря 2019 г. – 400 000 р.

С 1 января 2020 г. общество переходит на УСН. Рассчитать сумму НДС, подлежащую восстановлению в 4 квартале 2019 г., и сумму НДС, принимаемую в расходы при расчете налога на прибыль.

Тесты

1. Суммы НДС, уплаченные по расходам по проезду к месту служебной командировки, могут приниматься к вычету:

- 1) только на основании счетов-фактур;
- 2) на основании проездных документов, если в них сумма налога выделена отдельной строкой, без наличия счетов-фактур;
- 3) на основании проездных документов, без наличия счета-фактуры, путем выделения суммы налога расчетным путем.

2. Вычетам подлежат суммы налога:

- 1) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РФ;
- 2) уплаченные покупателями – налоговыми агентами;
- 3) предъявленные продавцами налогоплательщику – иностранному лицу, не состоящему на учете в налоговых органах РФ;
- 4) исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг);
- 5) уплаченные по расходам на командировки;
- 6) во всех приведенных случаях.

3. Для получения вычета НДС по приобретенным материальным ценностям оплата товара поставщику:

- 1) не является обязательным условием;
- 2) является обязательным условием;
- 3) не является обязательным условием, достаточно иметь счет – фактуру от продавца, оприходовать товар и использовать деятельности, облагаемой НДС.

4. Если расходы при налогообложении прибыли принимаются по нормативам, суммы НДС по таким расходам подлежат вычету:

- 1) в полном размере;
- 2) в размере, соответствующем указанным нормам;
- 3) в порядке, предусмотренном учетной политикой организации.

Практическое занятие № 5. Арбитражная практика по НДС

Задание: изучить арбитражную практику применения НДС по Практикуму, стр. 107-117) : Налоги: практикум. Зотиков Н.З. /Чебоксары: Изд-во Чуваш. ун-та, 2016, 348с)

Тема № 4. НДФЛ. Страховые взносы

Практическое занятие № 6,7. Порядок применения стандартных, социальных налоговых вычетов по НДФЛ

Задачи

1. Работник в течение года понес расходы:

- на свое лечение – 55 000 р.;
- на свое обучение по заочной форме – 65 000 р.;
- на обучение супруги – 45 000 р.;
- на особо дорогостоящее лечение (по перечню Правительства РФ) – 200 000 р.

Доходы работника за 2019 год, облагаемые по ставке 13%, - 500 000 р., дивиденды – 200 000 р.

Определить сумму социальных налоговых вычетов, налоговую базу и сумму НДФЛ за 2019 год, сумму вычетов, переходящих на последующие годы.

2. Работник организации, работающий по трудовому договору, имеет ребенка в возрасте 15 лет. В этой организации он в течение 2-х месяцев получил стандартный вычет на ребенка в сумме 2 800 р. Доход за январь – февраль составил 60 000 р. Сумма исчисленного налога составила:

7 436 р. $((60\,000 - 2\,800) \times 13\%)$.

С марта работник уволился в связи с переходом на другую работу. Ежемесячная заработная плата по новому месту работы составляет 25 000 р. Рассчитать сумму стандартных налоговых вычетов, предоставляемых по новому месту работы, и сумму НДФЛ за год.

3. Налогоплательщик в декабре 2019 г. перечислил благотворительный взнос детскому саду сумме 150 000 р. Заработок работника за 2015 год – 540 000 р. (по 45 000 р. ежемесячно). Кроме этого, он имеет ребенка – инвалида в возрасте 10 лет. Рассчитать сумму стандартных, социальных налоговых вычетов, налоговую базу по НДФЛ и НДФЛ за 2019 год.

Тесты

1. В каком размере предоставляется социальный налоговый вычет по НДФЛ при перечислении налогоплательщиком средств на благотворительные цели:

- 1) в размере расхода, но не более 25% дохода, полученного в налоговом периоде;
- 2) в размере расхода, но не более 25 000 р.;
- 3) в размере фактически произведенных расходов.

2. В случае, если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, чем предусмотрено главой 23 НК РФ, налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом полагающихся вычетов:

1) по окончании налогового периода на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты;

- 2) по окончании сновании документов, подтверждающих право на такие вычеты;
- 3) перерасчет не производится.

3. Налоговый агент предоставляет вычеты:

- 1) стандартный, имущественный;
- 2) стандартный, социальный;

3) стандартный, социальный, имущественный.

4. Налогоплательщик имеет право на социальные вычеты:

1) за свое обучение;

2) за свое обучение независимо от формы обучения, обучение своих детей по очной форме обучения;

3) за свое обучение, обучение своих детей, обучение супруга (супруги).

Практическое занятие № 8. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ в различных ситуациях

Задачи

1. ООО «Успех» в январе 2019 г. выплатило работнику материальную помощь в сумме 10 000 р. в связи со смертью бабушки. Рассчитать сумму НДФЛ с материальной помощи.

2. ООО «Волна» предоставило работнику заем в размере 100 000 р. на 2 месяца под 3 процента годовых 2 февраля 2019 г. По условиям договора займа работник возвращает основной долг и проценты 31 марта 2019 г. Ставка рефинансирования – 7,75%. Рассчитать доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах и сумму НДФЛ при условии, что кредит предоставлен:

1) на приобретение жилья;

2) на иные цели.

3. В январе 2019 г. организация реализовала работнику холодильник за 20 000 р. (обычная цена реализации другим покупателям – 25 000 р.). Работник и организация являются взаимозависимыми лицами. Также в январе 2019 г. организация продала работнику 10 акций по 1 000 р. за 1 акцию (рыночная цена акции – 2 000 р.). Рассчитать сумму материальной выгоды по НДФЛ и НДФЛ.

4. В марте 2019 г. фирма выдала работнику беспроцентную целевую ссуду сроком на 1 год в размере 220 000 р. По условиям договора работник погашает ссуду по истечении срока. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент получения ссуды – 7,75%. Рассчитать сумму НДФЛ от доходов в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами для случаев:

1) ссуда выдана в связи с тяжелым материальным положением налогоплательщика;

2) ссуда выдана на приобретение квартиры.

5. Физическое лицо получило в 2019 г. 290 000 р. от продажи автомобиля. В момент подачи в налоговый орган декларации физическое лицо не подтвердило фактические расходы на приобретение автомобиля, автомобиль находился в собственности владельца 6 лет. Физическое лицо приобрело в январе 2019 г. квартиру за 2 500 000 р. Доходы, облагаемые по ставке 13%, за 2014 г. составили 330 000 р.

Определить сумму НДФЛ от продажи имущества; сумму имущественного вычета в связи с приобретением квартиры за 2019 г.; сумму имущественного вычета, переходящую на следующие периоды.

Тесты

1. В доход физического лица от источников в РФ в целях исчисления не включаются:

- 1) доходы от реализации имущества, находящегося в РФ;
- 2) дивиденды и проценты, полученные от российской организации;
- 3) возмещение вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

2. В доходы физического лица, облагаемые НДФЛ, включаются:

1) пособия по безработице, беременности и родам, выплачиваемые в соответствии с законодательством;

2) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;

3) возмещение работнику расходов на наем жилого помещения в период командировки.

3. В состав доходов физического лица для целей исчисления НДФЛ включаются:

1) суммы страховых выплат, полученные по обязательному государственному страхованию;

2) суммы страховых выплат по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным физическим лицом в свою пользу со страховщиками, осуществляемых при наступлении пенсионных оснований;

3) материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.

4. Должны ли налоговые агенты письменно сообщать о невозможности удержать налог у налогоплательщика:

1) да, в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в месячный срок;

2) да, в налоговый орган по месту своего учета в месячный срок;

3) да, налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. К доходам от источников в РФ относятся:

1) доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;

2) алименты;

3) доход от избирательных комиссий в связи с проведением избирательной компании.

Практическое задание № 9. Порядок предоставления имущественных, профессиональных вычетов по НДФЛ

Задачи

1. Физическое лицо получило доход от продажи ценных бумаг в сумме 400 т.р. (в собственности находились 5 лет). Расходы по приобретению ценных бумаг документально не подтверждены. Определить налоговую базу, НДФЛ от данной операции.

2. В 2019 году Иванов купил квартиру за 1 900 т.р. Для этих целей он взял в банке кредит на три года, проценты по которому составили 300 т.р., из них уплачены в 2019 г.

120 т.р. Определить сумму имущественного вычета в 2019 г.

3. Физическое лицо получило в 2019 г. доход от продажи автомобиля в сумме 300 т.р. Срок владения автомобилем не подтвержден. Определить сумму имущественного вычета, НДФЛ от продажи автомобиля.

4. Писателю назначен гонорар в сумме 1 000 т.р., предоставлен профессиональный вычет в размере 20%. Определить налоговую базу, НДФЛ и сумму, подлежащую на руки писателю.

Тесты

1. Налоговый агент предоставляет вычеты:

- 1) стандартный, имущественный;
- 2) стандартный, социальный;
- 3) стандартный, социальный, имущественный.

2. Вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму:

- 1) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с их приобретением;
- 2) фактически произведенных расходов на их приобретение;
- 3) расходов на приобретение исходя из рыночных цен.

3. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток:

- 1) может быть перенесен на последующие три года;
- 2) не может быть перенесен на последующие годы, так как налоговым периодом по НДФЛ является календарный год;
- 3) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

4. Имущественный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику до окончания налогового периода при его обращении к работодателю при условии:

- 1) подтверждения права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет налоговым органом;
- 2) согласия на это работодателя;
- 3) стажа работы не менее 5 лет на данном предприятии.

Практическое занятие № 10. Порядок исчисления, уплаты СВ лицами, производящими и не производящими выплаты физическим лицам

Задачи

1. Заработная плата работника в 2019 г. составила 800 000 р., в том числе компенсация за неиспользованный отпуск – 30 000 р. Рассчитать сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

2. Заработная плата работника в 2019 г. включает:

оплату за труд – 270 000 р.;

возмещение расходов на профессиональную подготовку (в пределах норм) – 15 000 р.;

единовременная материальная помощь в связи со стихийным бедствием – 25 000 р.;

материальная помощь к отпуску – 10 000 р.

Определить базу для расчета страховых взносов.

3. ООО «Мир» расчет по начисленным страховым взносам за 1-й квартал 2019 г. представило в ПФР 18 июля 2019 г. Сумма страховых взносов по расчету – 100 000 р. Установленный срок представления расчета за 1-й квартал – не позднее 15 мая 2019 г. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета по страховым взносам.

4. ИП применяет упрощенную систему налогообложения, объектом обложения является доход. Наемных работников предприниматель не имеет. За 2018 г. доходы составили 600 000 р. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за 2018 г.

Тесты

1. Расчетным периодом по страховым взносам для организаций, реорганизованных в течение календарного года, признается:

- 1) период с начала календарного года до даты завершения реорганизации;
- 2) период с начала календарного года до конца месяца, в котором завершена реорганизация;
- 3) период с начала календарного года до конца квартала, в котором завершена реорганизация;
- 4) календарный год.

2. Обложению страховыми взносами подлежат:

- 1) сумма возмещения расходов на профессиональную переподготовку работников;
- 2) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении работника;
- 3) сумма возмещения затрат по уплате процентов по кредиту, полученному на приобретение жилья;
- 4) материальная помощь в связи со смертью члена семьи.

3. Страховые взносы зачисляются в государственные внебюджетные фонды:

- 1) ПФР, ФСС РФ;
- 2) ПФР, ФСС РФ, ФОМС;
- 3) ПФР, ФОМС.

4. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

- 1) физические лица;
- 2) юридические лица;
- 3) лица, производящие выплаты в пользу физических лиц.

5. Страховые взносы во внебюджетные фонды начисляются организациями:

1) на все выплаты и вознаграждения по трудовым, гражданско-правовым договорам и авторским договорам;

2) все выплаты и вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам;

3) все выплаты и вознаграждения по трудовым, гражданско-правовым договорам и авторским договорам, за исключением выплат по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности на имущество.

6. Ставка в размере 5,1% применяется в отношении:

1) ПФР;

2) ФСС РФ;

3) ФОМС РФ.

7. Акт проверки по страховым взносам должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, под расписку или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения:

1) в течение 5 дней с даты подписания акта;

2) не позднее чем в течение 10 дней с даты подписания акта;

3) не позднее чем в течение 15 дней с даты подписания акта.

Практическое занятие № 11. Проверка правильности исчисления и уплаты СВ. Суммы, не подлежащие обложению СВ

Задачи

1. В ООО «Связь», имеющем одно обособленное подразделение, назначена выездная проверка, решение о ее проведении принято 1 марта 2019 г., решение вручено плательщику 5 марта 2019 г. Укажите срок, когда проверка должна быть завершена.

2. Выездная проверка ООО «Свет», назначенная решением от 1 марта 2018 г., приостановлена на три недели для проведения допроса руководителя организации. Укажите срок, когда выездная проверка должна быть завершена.

3. Выездной проверкой установлено занижение базы для исчисления в ПФР в сумме 500 000 р.

Определить сумму штрафа за занижение базы для исчисления страховых взносов.

4. Расчет по начисленным страховым взносам за 1 квартал 2018 г. представлен 14 июля 2015 г. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета:

а) по расчету начислены страховые взносы в сумме 500 000 р.;

б) по расчету начислены страховые взносы в сумме 0 р.

5. Выездной проверкой установлено занижение базы для исчисления в ПФР в сумме 500 т.р., несвоевременное представление документов в количестве 10 шт. Определить сумму штрафа за занижение базы для исчисления СВ и непредставление документов.

6. Расчет по начисленным СВ за 1 квартал представлен 14 июля в электронном виде. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление расчета, если:

а) по расчету СВ начислены в сумме 100 т.р.;

б) по расчету СВ начислены в размере 0 р.

7. ООО имеет в штате 30 работников. Общество представило расчет СВ в терорган ПФР и в ФОМС за 1 квартал 14 мая по почте. ПФР наложил штраф на организацию в сумме 200 р. Правомерны ли действия ПФР?

Тесты

1. В случае выявления нарушений в ходе проведения камеральной проверки должностными лицами, проводившими проверку, должен быть составлен акт проверки:

1) не позднее чем в течение 10 дней после дня истечения срока проведения камеральной проверки;

2) в последний день проведения камеральной проверки;

3) не позднее чем в течение 20 дней после дня истечения срока проведения камеральной проверки.

2. Выездная проверка плательщика страховых взносов проводится:

1) не чаще, чем один раз в три года, при этом не учитывается количество проведенных выездных проверок его обособленных подразделений;

2) не чаще чем один раз в два года;

3) не чаще, чем один раз в три года, при этом учитывается количество проведенных выездных проверок его обособленных подразделений.

3. Выездная проверка плательщика страховых взносов проводится:

1) на территории плательщика страховых взносов; в случае отсутствия у плательщика возможности предоставить помещение проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа;

2) на территории плательщика взносов;

3) по месту нахождения налогового органа.

4. Лицо, в отношении которого проводилась проверка по страховым взносам, в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих вправе представить письменные возражения в течение:

1) месяца со дня получения акта проверки;

2) 15 дней со дня получения акта проверки;

3) 30 дней со дня получения акта проверки.

Практическое занятие № 12. Порядок ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом

Задачи

1. Организация реализует объект основных средств за 300 000 р., кроме того НДС 60 000 р. Первоначальная стоимость – 600 000 р., срок полезного использования – 60 мес.; амортизация начисляется линейным методом. Период фактической эксплуатации на дату реализации – 20 мес., сумма начисленной амортизации в налоговом учете – 200 000 р. Определить сумму убытка, учитываемую в налоговом учете.

2. ООО приобрело в 1-м квартале станок за 200 000 р., относящийся к 3-й амортизационной группе. К стоимости станка применена амортизационная премия в размере 10% стоимости. По какой стоимости будет принят на учет данный станок?

3. ООО приобрело у физического лица автомобиль. Стоимость автомобиля – 300 000 р. Госпошлина в сумме 2800 р. за регистрацию автомобиля в ГИБДД уплачена в декабре. Расходы по доставке автомобиля составили 9 000 р. Определить первоначальную стоимость автомобиля.

4. ООО продает основное средство за 200 000 р., кроме того НДС – 36 000 р. Его первоначальная стоимость равна 600 000 р. Срок полезного использования основного средства – 5 лет (60 мес.). Применяется линейный метод начисления амортизации. ООО эксплуатировало его три года. Определить убыток от продажи основного средства; сумму убытка, принимаемого к учету в налоговом учете.

5. ООО в мае 2019 г. реализует легковой автомобиль за 500 000 р. Автомобиль приобретен в марте 2018 г. за 800 000 р. (без учета НДС). Срок полезного использования – 48 мес., фактически использовался в течение 12 мес. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитать сумму убытка от реализации автомобиля, учитываемую в налоговом учете.

6. ООО продало основное средство в июне 2019 г. с убытком в 90 000 р. Оставшийся срок полезного использования – 30 мес. Как учитывается убыток в налоговом учете?

Тесты

1. При применении «амортизационной премии» амортизация основных средств начисляется:

- 1) исходя из первоначальной стоимости объекта;
- 2) исходя из стоимости приобретения объекта за минусом «амортизационной премии»;
- 3) это зависит от принятой учетной политики.

2. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как:

- 1) внереализационные расходы;
- 2) прочие расходы;
- 3) в зависимости от принятой учетной политики.

Практическое занятие № 13. Порядок расчета амортизации основных средств

1. ООО реконструировало оборудование, относящееся к 3-й амортизационной группе (срок полезного использования – от 3 лет до 5 лет). Первоначальная стоимость – 550 000 р. При его принятии к налоговому учету был установлен срок полезного использования 55 мес. Сумма ежемесячной амортизации – 10 000 р. (550 000: 55). Через год ООО провело реконструкцию оборудования, потратив 300 000 р. В результате повысились технико-экономические показатели его использования. Поэтому срок полезного использования увеличен до 5 лет (60 мес.). Определить сумму ежемесячной амортизации после реконструкции.

2. Приобретены четыре станка по 150 000 р. на общую сумму 600 000 р. Станки относятся к 1-й амортизационной группе, норма амортизации при нелинейном методе –

14,3%. Срок полезного использования при линейном методе организация установила 20 мес. Рассчитать сумму амортизации за три месяца эксплуатации станков с применением линейного и нелинейного методов.

3. ООО предусмотрело в учетной политике для целей налогообложения на 2019 г. нелинейный метод начисления амортизации. На 1 января 2019 г. суммарный баланс второй амортизационной группы составляет 500 000 р., норма амортизации – 8,8%. Рассчитать сумму амортизации за январь, февраль 2019 г.

4. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 150 000 р. Срок полезного использования – 48 мес., а срок фактического использования до модернизации – 12 мес. Модернизация продолжалась 14 мес., и в течение этого срока амортизация по данному объекту не начислялась. В результате модернизации первоначальная стоимость объекта увеличилась на 80 000 р. Определить сумму амортизации до и после модернизации.

Тесты

1. Амортизация начисляется:

- 1) отдельно по каждой группе основных средств;
- 2) отдельно по каждой амортизационной группе при нелинейном методе или отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества при линейном методе;
- 3) в зависимости от принятой организацией учетной политики.

2. Амортизируемым признается:

- 1) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р.;
- 2) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.;
- 3) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 р. для целей бухгалтерского учета; имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р. для целей налогового учета.

3. В учетной политике для целей налогообложения организация может предусмотреть следующие методы начисления амортизации:

- 1) линейный;
- 2) нелинейный;
- 3) метод уменьшаемого остатка.

4. Выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации:

- 1) не может быть изменен в течение налогового периода;
- 2) изменение метода начисления амортизации допускается с начала очередного налогового периода;
- 3) может быть изменен по желанию налогоплательщика.

5. Начисление амортизации основных средств в налоговом учете по нормам ниже установленных:

- 1) допускается;
- 2) не допускается;
- 3) допускается, если это предусмотрено учетной политикой организации.

Практическое занятие № 14, 15. Порядок формирования резервов в целях налогообложения

Задачи

1. В 1-м квартале 2019 г. выручка от реализации продукции составила 1 000 000 р. Учетной политикой фирмы предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. ООО платит налог на прибыль ежеквартально. По результатам инвентаризации на 31 марта 2019 г. в учете фирмы имеется дебиторская задолженность по следующим контрагентам:

ООО «Омега» – 60 000 р., срок возникновения – 140 дней;

ООО «Витязь» – 260 000 р., срок возникновения – 60 дней;

ЗАО «Аврора» – 240 000 р., срок возникновения – 44 дня.

Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам за 1-й квартал 2019 г., налоговую базу по налогу на прибыль.

2. Учетной политикой фирмы на 2019 г. предусмотрено формирование резерва на ремонт основных средств. Совокупная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2019 г. – 640 000 р. Сумма фактических затрат на ремонт основных средств составляет:

за 2016 г. – 60 000 р.;

за 2017 г. – 83 000 р.;

за 2018 г. – 90 000 р.

Сметная стоимость ремонтных работ, запланированных на 2019 г., составляет 84 000 р.

Фактические расходы на ремонт основных средств в 2019 г. составили:

а) 85 000 р.;

б) 70 000 р.

Определить величину резерва расходов на ремонт основных средств за 2019 г.

3. ООО составило смету на ремонт основных средств на 2019 год в размере 240 000 р. Средняя стоимость расходов на ремонт за прошедшие три года составила 280 000 р. Учетной политикой организации предусмотрено создание резерва расходов на ремонт основных средств. Фактические расходы на ремонт за 2019 год составили:

1) 278 000 р.;

2) 214 000 р.

Определить сумму резерва расходов на ремонт основных средств на 2019 год и какие корректировки следует провести в конце года.

Тесты

1. В сумму создаваемого резерва сомнительных долгов включается дебиторская задолженность со сроком возникновения:

1) от 45 до 90 дней - в размере 50%, свыше 90 дней – в размере 100%, до 45 дней – не учитывается;

2) вся дебиторская задолженность независимо от срока возникновения;

3) более 3-х лет.

2. Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы:

1) равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода;

2) в течение отчетного периода;

3) по окончании отчетного (налогового) периода.

4) один из указанных методов.

3. Предельная сумма резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств не может превышать среднюю величину расходов на ремонт, сложившуюся:

1) за последние 2 года;

2) за последние 3 года;

3) за предыдущий налоговый период.

Практическое задание № 16. Порядок определения среднегодовой и кадастровой стоимости имущества. Порядок расчета имущественных налогов

Задачи

1. ООО создано 15 июня. Остаточная стоимость основных средств на:

1 июля – 154 440 р.;

1 августа – 153 280 р.;

1 сентября – 149 860 р.;

1 октября – 147 950 р.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 9 месяцев.

2. Организация создана в октябре. По данным баланса остаточная стоимость основных средств составляет на:

1 ноября – 100 000 р.;

1 декабря – 98 000 р.;

31 декабря – 200 000 р.

Определить сумму налога на имущество организаций за год.

3. Кадастровая стоимость земельного участка – 2 400 000 р. Право собственности на землю перешло налогоплательщику 10 апреля. Ставка налога – 0,3%. Рассчитать сумму земельного налога за год.

4. Кадастровая стоимость земельного участка – 2 400 000 р. Право собственности на землю перешло налогоплательщику 20 апреля. Ставка налога – 0,3%. Рассчитать сумму земельного налога за год.

Тесты

1. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу уплачиваются:

- 1) в порядке и сроки, которые установлены НК РФ;
 - 2) не позднее 10 дней по окончании налогового (отчетного) периода;
 - 3) в порядке и сроки, которые установлены законами субъекта РФ.
2. Допускается установление дифференцированных налоговых ставок в зависимости:
- 1) от формы собственности;
 - 2) от организационно – правовой формы;
 - 3) от категорий налогоплательщиков.
3. Земельный налог по субъекту платежа классифицируется как:
- 1) налог с юридических лиц;
 - 2) налог с физических лиц;
 - 3) смежный.
4. Кадастровая стоимость земельных участков определяется по состоянию:
- 1) на 1-е число каждого месяца;
 - 2) на 1 января года;
 - 3) по окончании квартала.

Практическое занятие № 17. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения

Задачи

1. С 1 января 2020 г. общество переходит на УСН. По состоянию на 1 января 2020 г. на балансе общества числятся основные средства в сумме 500 000 р., сырье и материалы в сумме 200 000 р. Определить сумму НДС, подлежащего восстановлению в 4-м квартале 2019 г.

2. С 1 января 2019 г. общество перешло на УСН, в связи с чем в 4-м квартале 2018 г. восстановлена сумма НДС по основным средствам в сумме 500 000р., материалам – в сумме 26 000 р. В связи с нарушением условий применения УСН с 1 января 2020 г. общество переходит на общий режим налогообложения. При этом у общества на 1 января 2020 г. остались неиспользованные материалы на 100 000 р., основные средства остаточной стоимостью 200 000 р.

Определить сумму НДС, подлежащего вычету в 1-м квартале 2020 г. в связи с переходом с УСН на общий режим налогообложения.

3. ООО с 1 января 2020 г. переходит с общей системы налогообложения на УСН. К моменту перехода на УСН у общества числилось основное средство первоначальной стоимостью 480 000 р., срок полезного использования – 16 лет (192 мес.). Определить. В какой сумме общество будет учитывать при расчете единого налога в 2020 г. стоимость основного средства.

4. ООО с 1 января 2020 г. перешло с общей системы налогообложения на УСН. К моменту перехода на УСН у него числилось основное средство, относящееся к третьей амортизационной группе (СПИ от 3 до 5 лет, организация установила СПИ в 50 мес.). Основное средство введено в эксплуатацию в декабре 2018 г., первоначальная стоимость - 120 000 р. Применяется линейный метод начисления амортизации. Определить порядок списания стоимости основного средства в период применения УСН.

5. Организация с 2019 г. применяет УСН с объектом обложения «доходы, уменьшенные на расходы». У организации на дату перехода на УСН имеется основное средство, остаточная стоимость которого 100 000 р., срок полезного использования – 5

лет. Во 2-м квартале 2019 г. организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство в сумме 145 000 р. (без НДС).

Рассчитать стоимость основных средств, учитываемых в целях налогообложения при УСН в 2019 г.

Тесты

1. Налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН:

- 1) не ранее чем через 2 года после утраты права;
- 2) не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН;
- 3) не вправе перейти на УСН.

2. При переходе на УСН по материалам, основным средствам следует восстановить ранее возмещенный «входной» НДС. Сумма восстановленного налога:

- 1) включается в стоимость имущества;
- 2) принимается к вычету в последующем налоговом периоде;
- 3) относится на прочие расходы.

3. Расходы на приобретенные до перехода на УСН основные средства со сроком полезного использования от 3 до 15 лет принимаются при исчислении единого налога в следующем порядке:

- 1) в течение первого года применения УСН – 50 процентов стоимости, второго года – 30 процентов и третьего года – 20 процентов стоимости;
- 2) в течение трех лет применения УСН равными долями;
- 3) в течение первого года применения УСН -50 процентов, второго года – 25 процентов, третьего года – 25 процентов стоимости.

Практическое занятие № 18. Порядок исчисления и уплаты единого налога в связи с применением УСН

Задачи

1. ООО исчислило и уплатило сумму страховых взносов во внебюджетные фонды в размере 140 000 р. Сумма исчисленного единого налога в связи с применением УСН составила 260 000 р.

В какой сумме единый налог подлежит уплате в бюджет?

2. У организации, применяющей УСН с объектом «доходы», доходы за год составили 30 000 000 р. Фонд оплаты труда – 8 000 000 р. Страховые взносы – 2 400 000 р. (по ставке 30%). Ставка единого налога – 12%. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя – 200 000 р. Определить сумму единого налога к уплате за год.

3. По итогам 1-го квартала величина налогооблагаемого дохода фирмы, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы», равна 12 6 000 тыс. р. За этот период общество:

- 1) уплатило страховые взносы на ОПС на сумму 911 тыс. р.;

2) выплатило пособия по временной нетрудоспособности – 58 тыс. р.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

4. Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы от предпринимательской деятельности за 2019 г. – 5 000 тыс. р. Ставка единого налога – 6%. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет, налоговую нагрузку.

Тесты

1. В расходы «упрощенца» включаются:

- 1) суммы единого налога, перечисленные в бюджет;
- 2) суммы налогов, от уплаты которых он освобожден;
- 3) суммы налогов, от уплаты которых он не освобожден.

2. Определение сроков полезного использования основных средств осуществляется:

- 1) налогоплательщиком самостоятельно;
- 2) с учетом технических характеристик основных средств;
- 3) на основании Классификатора основных средств.

3. Организации, перешедшие на УСН, счета – фактуры своим покупателям:

- 1) выписывают без выделения суммы НДС;
- 2) не выписывают;
- 3) могут выписывать с выделением НДС, при этом полученный НДС должны уплатить в бюджет.

4. Организация, применяющая УСН, поменять объект налогообложения:

- 1) не может;
- 2) может с начала следующего года;
- 3) может ежегодно. В течение налогового периода объект нельзя менять.

Практическое задание № 19. Арбитражная практика применения УСН

Задачи

1. Индивидуальный предприниматель не имеет наемных работников, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы от предпринимательской деятельности за год – 5 000 тыс. р. Ставка единого налога – 6%. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет, налоговую нагрузку.

2. ООО, применяющее УСН, приобрело и ввело в эксплуатацию 1 января 2020 г. комплект мебели в сумме 170 800 р., в т. ч. НДС. Оплата произведена при покупке. В каком порядке можно принять на расходы стоимость приобретенного основного средства?

3. В 1 квартале организация, применяющая УСН, отгрузила продукцию на сумму 1 000 000 р., оплата поступила 5 апреля. От покупателя А поступили авансы 30 марта в сумме 10 000 тыс. р. Определить доходы, учитываемые в налоговом учете, за 1 квартал и полугодие.

4. Организация, применяющая УСН с объектом «доходы», отгрузила товар на 100 000 р., по просьбе покупателя выставила счет – фактуру с выделением суммы НДС 20 000 р. Оплата поступила в марте. Определить сумму единого налога за 1 квартал.

5. Организация применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на расходы». За отчетный период доход составил 10 000 000 р., расходы – 5 600 000 р., в том числе заработная плата – 2 000 000 р. (выплачено 1 500 000 р.), перечислены страховой организации по договору добровольного страхования работников – 100 000 р. Ставка единого налога – 15%. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет.

6. ИП применяет УСН с объектом «доходы», наемных работников не имеет, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Доходы за 1 квартал 2020 года составили 500 000 р. Страховые взносы за себя в 1 квартале 2020 г. не уплачены. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет в 1-м квартале 2020 г.

Тесты

1. Налогоплательщик единого налога в связи с применением УСН с объектом «доходы, уменьшенные на расходы», относит на расходы стоимость приобретенных товаров:

- 1) после их фактической оплаты поставщику;
- 2) после фактической оплаты поставщику и по мере их реализации;
- 3) после фактической оплаты поставщику, по мере их реализации и оплаты покупателем.

2. Для организаций и ИП, применяющих УСН, сохраняются:

- 1) действующие порядок ведения кассовых операций, представления статотчетности;
- 2) действующий порядок ведения кассовых операций. Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ;
- 3) действующие порядок ведения кассовых операций, представления статотчетности. Они не освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов, предусмотренных НК РФ.

3. Налогоплательщик имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке:

- 1) в расходы при исчислении налоговой базы;
- 2) увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее;
- 3) в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

4. Организация применяет УСН и арендует у муниципалитета помещение. Сумма НДС с арендной платы:

- 1) принимается к вычету;
- 2) принимается к вычету после перечисления налога в бюджет;
- 3) зачесть НДС нельзя. Его можно учесть в составе расходов при расчете единого налога.

5. При списании товаров налогоплательщик в целях исчисления единого налога при УСН применяет метод списания:

- 1) ФИФО;
- 2) ФИФО, по средней стоимости;
- 3) ФИФО, по средней стоимости, стоимости единицы товара.

Тема №10. ЕНВД. Патентная система налогообложения

Практическое занятие № 20. Практика применения ЕНВД
Задачи

1. Организация розничной торговли, применяющая систему налогообложения в виде ЕНВД, имеет следующие показатели: площадь магазина – 100 м², базовая доходность – 1 800 р. за 1 м²; К1 -1, 798; К2 – 1.0; фонд оплаты труда – 500 000 р. Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате за квартал.

2. Общество имеет в собственности здание площадью 300 м², из них 200 м² общество сдает в аренду, на остальной площади осуществляет розничную торговлю, облагаемую ЕНВД. Остаточная стоимость здания составляет:

на 1 января – 1 000 000 р.;

на 1 февраля – 950 000 р.;

на 1 марта – 900 000 р.;

на 1 апреля – 850 000 р.

Доля выручки от розничной торговли в общем объеме выручки за 1-й квартал составила 45%. Ставка налога на имущество организаций – 2,2%. В связи с тем, что не вся площадь используется для ведения деятельности, облагаемой ЕНВД, общество обязано платить налог на имущество организаций исходя из площадей, используемых в других видах деятельности.

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

3. Организация в 2019 г. применяла общую систему налогообложения. С 1 января 2020 г. она переходит на уплату ЕНВД. На 1 января 2020 г. остаточная стоимость основных средств – 100 000 р., стоимость неиспользованных материалов – 50 000 р. Какую сумму НДС организация должна восстановить в 4-м квартале 2019 г.?

4. Организация встала на учет в налоговом органе в качестве плательщика ЕНВД 10 марта 2020 г. Вид деятельности – розничная торговля, площадь торгового зала – 100 м². В марте 2020 г.- 30 календарных дней, рабочих – 20 дней, отработано 12 дней (условно).

Рассчитать сумму ЕНВД за 1-й квартал 2020 г.

5. ИП применяет ЕНВД. Вид деятельности – оказание услуг автостоянки. Площадь стоянки – 500 м². Базовая доходность – 50 р. за 1 м². К 1 – 1,798; К 2 – 1,0. ИП не имеет наемных работников, уплачивает страховые взносы в фиксированном размере. Рассчитать сумму единого налога за 1-й квартал.

6. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг. Физическим показателем по данному виду деятельности является «количество работников, включая индивидуального предпринимателя». Базовая доходность в месяц – 7 500 р. К1 – 1, 798; К2 – 0,5.

Рассчитать сумму единого налога к уплате за 1-й квартал.

7. ИП Сидоров оказывает бытовые услуги и уплачивает ЕНВД. У него трудятся два работника. Базовая доходность – 7 500 р. в месяц. К1 – 1,798; К2 – 0,5. ИП уплачивает страховые взносы на зарплату наемных работников и за себя в фиксированном размере. Зарплата наемных работников за 1 квартал – 200 000 р.

Рассчитать сумму единого налога за 1-й квартал.

8. Организация занимается оптом и розницей (облагается ЕНВД). Среднегодовая стоимость имущества за 1-й квартал – 80 000 р. Выручка от опта - 400 000 р., от розницы – 300 000 р. Рассчитать сумму налога на имущество организаций за 1-й квартал.

9. В связи с переходом на уплату ЕНВД общество восстановило ранее принятый к вычету НДС по основным средствам в сумме 50 000 р. Нарушив условия применения ЕНВД, с 1 января 2019 г. общество переходит на общий режим налогообложения. Остаточная стоимость основного средства на 1 января 2020 г. – 100 000 р. Какую сумму НДС можно предъявить к вычету в 1-м квартале 2020 г.?

10. ИП во 2-м квартале в связи с отсутствием заказов деятельностью, облагаемой ЕНВД, не занимался, с учета в качестве плательщика не снялся, представил за 2-й квартал «нулевую» декларацию. Вид деятельности – грузовые автоперевозки, в наличии – 1 грузовая автомашина. Налоговый орган не согласился с этим, и в ходе камеральной проверки доначислил единый налог, штраф и пени. Насколько правомерны действия ИП и налогового органа?

11. Организация ведет розничную и оптовую торговлю продуктами питания. В отношении указанных видов деятельности организация может применять:

- 1) ЕНВД – по рознице, общий режим – по опту;
- 2) по всем видам деятельности ЕНВД;
- 3) ЕНВД – по рознице, общий режим или УСН – по опту.

12. ИП торгует веждой через магазин с площадью торгового зала 80 м² и применяет систему налогообложения в виде ЕНВД. В ноябре площадь торгового зала магазина увеличилась до 160 м². С какого квартала ИП утрачивает право на применение ЕНВД.

13. На 1 января 2019 г. доля участия другой организации – 100%, на 31 марта 2019 г. -15%. Возможно ли применение ЕНВД в 1-м квартале 2019 г.

Тесты

1. Если согласно инвентаризационным документам для оказания услуг общепита организацией используется помещение, части которого конструктивно друг от друга не обособлены и расположены в одном объекте недвижимости, то для целей применения ЕНВД следует учитывать:

- 1) общую площадь помещения;
- 2) отдельные части помещения;
- 3) это зависит от принятой организацией учетной политики.

2. Организация имеет небольшие магазины (с площадью до 150 м² каждый), а также крупные супермаркеты (площадью более 150 м²). В этом случае организация:

- 1) не может быть плательщиком ЕНВД;
- 2) по небольшим магазинам может применять ЕНВД, по крупным – общий режим налогообложения. Делить расходы нужно пропорционально выручке от разных видов деятельности;

3) по небольшим магазинам – ЕНВД, по крупным – УСН или общий режим налогообложения.

3. Сумма единого налога, не может быть уменьшена на сумму СВ:

- 1) более чем на 30%;
- 2) более чем на 50%;
- 3) на 100 процентов.

4. Фирма занимается оптовой торговлей (применяется общий режим) и розничной торговлей (применяется ЕНВД). Заработную плату директора между двумя видами деятельности:

- 1) можно не распределять;
- 2) надо распределять;
- 3) надо распределять пропорционально выручке.

5. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, имеют право применять:

- 1) УСН по иным видам деятельности;
- 2) УСН по иным видам деятельности, если установленные НК РФ ограничения по численности работников и стоимости основных средств выполняются по всем видам деятельности;
- 3) по иным видам деятельности применять общий режим налогообложения.

6. Какой из приведенных ниже видов деятельности не относится к розничной торговле для целей исчисления ЕНВД:

- 1) продажа товаров через розничную торговую сеть населению в кредит, по безналичному расчету;
- 2) продажа товаров населению через розничную торговую сеть с использованием в расчетах банковских карт;
- 3) продажа товаров населению через торговые автоматы;
- 4) продажа товаров предприятиями оптовой торговли индивидуальным предпринимателям за наличный расчет.

7. В случае осуществления ИП только тех видов деятельности, по которым он уплачивает ЕНВД, представлять в налоговый орган декларации он:

- 1) обязан по тем налогам, плательщиками которых он является;
- 2) не обязан по тем налогам, плательщиком которых он не является в связи с применением спецрежима;
- 3) верны оба утверждения.

8. Если часть земельного участка, отведенного под платную стоянку, используется в иных целях (для хранения товаров и др.), при расчете ЕНВД учитывается:

- 1) площадь земельного участка, отведенного под платную стоянку, указанная в инвентаризационных и правоустанавливающих документах, независимо от их фактического размера его использования;
- 2) только площадь земельного участка, используемая под платную стоянку;
- 3) в зависимости от принятой организацией учетной политики.

9. К элементам ЕНВД, устанавливаемым решением местных органов власти при введении ЕНВД, относятся:

- 1) виды предпринимательской деятельности;
- 2) ставки единого налога;
- 3) корректирующий коэффициент К 1;
- 4) коэффициент К 2.

3. КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

3.1. Критерии оценки умений выполнения *практических работ*:

Критерий	Оценка в журнал
Верное решение 51-100 %	зачтено
Правильное решение 0- 50 %	незачтено

3.2. Критерии оценки результатов *тестирования*:

Критерий	Оценка в журнал
Не менее 90% правильных ответов	5
70-89% правильных ответов	4
50-69% правильных ответов	3

3.3. Критерии оценки знаний путем *устного и фронтального опроса*:

Оценка **5 (отлично)** выставляется студентам, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка **4 (хорошо)** выставляется студентам, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка **3 (удовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких студентов сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и

профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании техникума без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

3.4. Критерии оценки знаний путем письменного опроса:

Оценка **5 (отлично)** выставляется студентам, освоившим все предусмотренные профессиональные и общие компетенции, обнаружившим всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, продемонстрировавшим умение применять теоретические знания для решения практических задач, умеющим находить необходимую информацию и использовать ее, а также усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала.

Оценка **4 (хорошо)** выставляется студентам, овладевшим общими и профессиональными компетенциями, продемонстрировавшим хорошее знание учебно-программного материала, успешно выполняющим предусмотренные в программе задания, усвоившим основную литературу, рекомендованную в программе, а также показавшим систематический характер знаний по дисциплине, способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.

Оценка **3 (удовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справляющемуся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомым с основной литературой, рекомендованной программой, допустившим погрешности в устном ответе и при выполнении заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. Общие и профессиональные компетенции у таких студентов сформированы либо сформированы частично и находятся на стадии формирования, но под руководством преподавателя будут полностью сформированы.

Оценка **2 (неудовлетворительно)** выставляется студентам, обнаружившим пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившим принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, если общие и профессиональные компетенции не сформированы, виды профессиональной деятельности не освоены, если не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании техникума без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.