

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБ-  
РАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕС-  
СИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»**

---

**Кафедра «Экономика и управление на транспорте»**

**А.Н. КОЖЕВНИКОВА**

**НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА**

**Часть 1**

**Практикум**

**по дисциплине**

**«Налоговая система»**

**МОСКВА – 2015**

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ»

---

Кафедра «Экономика и управление на транспорте»

А.Н. КОЖЕВНИКОВА

НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА

Часть 1

Рекомендовано редакционно-издательским Советом университета в качестве  
практикума

для студентов бакалавриата направлений «Экономика»,  
«Менеджмент», «Торговое дело»

Москва – 2015

УДК 336:656.2  
К 58

Кожевникова А.Н. Налоги и налоговая система. Часть 1: Практикум по дисциплине «Налоговая система». – М.: МГУПС (МИИТ), 2015. - 37 с.

Данное издание содержит задачи для практических занятий и вопросы для самоподготовки по дисциплине «Налоговая система» для студентов специальностей «Коммерция (торговое дело)», «Экономика и управление на предприятии (железнодорожный транспорт)», «Мировая экономика», «Маркетинг».

© МГУПС (МИИТ), 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	6
1. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ. СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ .....	7
2. ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ .....	11
3. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ .....	18
4. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ .....	22
5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ .....	25
ЛИТЕРАТУРА .....	386

## **ВВЕДЕНИЕ**

Целью изучения дисциплины «Налоговая система» является приобретение студентами знаний в области теоретических аспектов налогообложения, знание основ построения и функционирования российской налоговой системы, основных федеральных, региональных и местных налогов и сборов взимаемых на территории РФ.

В условиях рыночных экономических отношений налоговой системе отводится особая роль. При этом у студентов должно сложиться достаточное понимание целей и задач налоговой политики государства, функций налоговой системы и ее значение в деле создания условий для повышения предпринимательской активности, роста эффективности национальной экономики.

Студент должен обладать функциональной грамотностью – уметь самостоятельно изучать новые нормативные документы, сопоставлять их и выявлять несоответствия, а также иметь собственные представления о путях их устранения и дальнейшего совершенствования методов налогообложения, разбираться в налоговых последствиях конкретных хозяйственных действий.

В связи с постоянно меняющимся законодательством по вопросам налогообложения при подготовке контрольных работ предусматривается тщательное изучение имеющейся нормативной базы и оценка последних ее изменений и дополнений по вопросам, включенным в контрольную работу.

## **1. ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ. СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

1. Физическое лицо, не зарегистрированное в установленном порядке в качестве предпринимателя без образования юридического лица, осуществляет предпринимательскую деятельность, связанную с извлечением дохода. Может ли данное физическое лицо быть привлечено к исполнению обязанностей налогоплательщика? Ответ обоснуйте.

2. Организация А является плательщиком налога на имущество. В составе каких расходов отражается этот налог в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и в налоговой декларации по налогу на прибыль?

3. Организация В является плательщиком налога на игорный бизнес. Кто устанавливает предельные и конкретные налоговые ставки для исчисления налога?

4. В учредительных документах организации С не отражено создание обособленных подразделений, но фактически созданы рабочие места, осуществляющие предпринимательскую деятельность. В каких случаях рабочее место считается стационарным?

5. Физическое лицо, находившееся на территории Российской Федерации в 2012 г. 163 дня, получает доход из источника в Российской Федерации. Является ли физическое лицо налоговым резидентом Российской Федерации и почему? Ответ обоснуйте.

6. Пансионат «Изумрудный» осуществляет производственную деятельность с мая по сентябрь. В остальные месяцы производственная деятельность не ведется. Является ли деятельность пансионата сезонным производством?

7. При установлении местного налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации предусмотрены налоговые льготы и основания для их использования. Какие элементы налогообложения не могут быть установлены представительными органами субъектов Российской Федерации?

8. Организация А является учредителем организации В с долей участия 70%, а организация В - учредителем организации С и долей участия 40%. Признаются ли организации А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения? Ответ обоснуйте.

9. Организация А является учредителем организации В с долей участия 40%, организация В - учредителем организации С и долей участия 80%, а орга-

низация С - учредителем организации Д с долей участия 50%. Вправе ли налоговые органы осуществлять контроль за правильностью применения цен по сделкам между организациями А и Д; между организациями В и С; между организациями А и С?

10. Налоговый агент — организация А — не удержал налог у налогоплательщика. В течение одного месяца организацией об этом не было сообщено в налоговый орган по месту учета. Какую ответственность несет налоговый агент в данной ситуации?

### **Контрольные вопросы по теме**

1. Что включает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
2. Каковы общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные первой частью Налогового кодекса РФ?
3. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах?
4. Какова сфера действия Налогового кодекса РФ?
5. Ограничивает ли Налоговый кодекс РФ возможности введения на местах новых налогов?
6. Какие статьи Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» действовали до введения в действие второй части Налогового кодекса РФ?
7. Что включается в категорию «законодательство о налогах и сборах»?
8. Каковы четыре основные сферы властных правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?
9. Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов?
10. Каковы основные принципы построения и функционирования налоговой системы Российской Федерации?
11. Каков порядок признания того или иного закона о налогах или сборах не соответствующим Налоговому кодексу РФ?
12. Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при невнятности акта законодательства о налогах и сборах?
13. Как следует понимать недискриминационность налогового режима?
14. В чем заключается сокращение полномочий органов исполнительной власти трех уровней в налоговом регулировании?

15. Чем руководствуется Государственный таможенный комитет РФ при издании нормативных правовых актов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами?
16. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах?
17. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о сборах?
18. В чем заключается «обратная сила» актов законодательства о налогах и сборах?
19. В каких случаях нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу?
20. Как осуществляется признание нормативного акта не соответствующим Налоговому кодексу?
21. Каков порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах?
22. Когда начинается течение срока, исчисляемого годами, месяцами, неделями или днями?
23. В каких случаях применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации?
24. Каково определение понятия «налог»?
25. Каково определение понятия «сбор»?
26. Чем различаются и что общего в понятиях «налог» и «сбор»?
27. Какие платежи, уплачиваемые различными субъектами, не являются налоговыми?
28. Кто являются участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?
29. Входят ли банки в перечень участников налоговых отношений?
30. Каков порядок производства дел, содержащих признаки преступления или административного правонарушения?
31. Каково понятие «недоимка»?
32. В чем отличие места нахождения обособленного подразделения?
33. Каков критерий отнесения физических лиц к налоговым резидентам Российской Федерации?
34. Каково основное отличие понятий «источник выплаты доходов налогоплательщику» и «источник доходов налогоплательщика»?
35. Каковы виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации?
36. Какие налоги и сборы признаются федеральными?
37. Каково определение «региональные налоги»?



38. Какие элементы налогообложения определяются органами субъектов Российской Федерации при установлении регионального налога?
39. Какие налоги и сборы признаются местными?
40. Какие элементы налогообложения определяются представительными органами местного самоуправления при установлении местного налога?
41. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков?
42. Каковы федеральные налоги?
43. Каковы федеральные сборы?
44. Каковы региональные налоги?
45. Каковы региональные сборы?
46. Каковы местные налоги?
47. Каковы местные сборы?
48. Как должна предоставляться информация об установлении и отмене региональных налогов и сборов?
49. На какой орган возложена обязанность ежеквартально публиковать сведения обо всех действующих региональных налогах и сборах?
50. Когда налог считается установленным?
51. В чем отличие требований к налогам от требований к сборам?
52. Каково определение «специальный налоговый режим»?
53. Приведите примеры специальных налоговых режимов.
54. Где возможно применить специальные налоговые режимы?
55. Каковы понятия «налогоплательщики» и «плательщики сборов»?
56. В чем суть разделения Налоговым кодексом налогоплательщиков и плательщиков сборов?
57. Освобождены ли филиалы от каких-либо обязанностей налогоплательщика?
58. Какие физические лица и организации признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения?
59. Каковы примеры косвенного участия одной организации в другой?
60. Каковы основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов)?
61. Какие права имеют плательщики сборов?
62. Как гарантируется защита прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов)?
63. Как обеспечиваются права налогоплательщиков?
64. Каковы основные обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)?

65. В течение какого срока сохраняются налогоплательщиком данные бухгалтерского учета и других документов, необходимых для начисления и уплаты налогов?
66. Каковы обязанности налогоплательщика о характере предоставления письменной информации налоговому органу по месту учета?
67. Каково определение понятия «налоговый агент»?
68. Каковы обязанности налоговых агентов?

## **2. ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ**

1. Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 20 октября 2014 г. Фактически уплата была произведена 24 ноября 2014 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.

2. Налоговый орган 15 ноября 2014 г. установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30 000 руб. с налогоплательщика-организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации А 20 декабря.

Рассчитайте сумму процентов, начисленную на сумму излишне взысканного налога.

3. Организация А имеет переплату по следующим налогам:

по налогу на добавленную стоимость (в федеральный бюджет) -40000руб.;

по налогу на прибыль (в бюджет субъекта Российской Федерации) - 30000 руб.

Сумма недоимки по налогу на прибыль в местный бюджет -20000 руб.

В какие сроки, какие суммы налогов и в каком порядке можно зачесть?

4. Налоговым органом был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 15000 руб. В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

### **Контрольные вопросы**

1. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
2. Какое имущество признается товаром в соответствии с Налоговым кодексом?
3. Какая деятельность признается работой для целей налогообложения?

4. Какая деятельность признается услугой для целей налогообложения?
5. Каково определение понятия «имущество»?
6. Сформулируйте понятие «реализация товаров, работ, услуг»?
7. Какие операции не признаются реализацией товаров, работ или услуг?
8. Какая цена товаров, работ или услуг принимается для целей налогообложения?
9. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам?
10. Как определяется рыночная цена идентичных (однородных) товаров, работ или услуг?
11. Что понимается под рынком товаров, работ, услуг?
12. В каких случаях могут приниматься во внимание сделки между взаимозависимыми лицами?
13. Каков метод цен последующей реализации?
14. В чем сущность затратного метода цены?
15. В каких случаях при отклонении цен от рыночных цен идентичных (однородных) товаров, работ или услуг налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени с применением рыночных цен?
16. Каково определение дохода в соответствии с Налоговым кодексом?
17. Как и кем осуществляется отнесение дохода к тому или иному источнику?
18. Какой доход признается дивидендом?
19. Какие выплаты не признаются дивидендами?
20. Какие проценты признаются доходами?
21. Когда возникает обязанность по уплате налога или сбора?
22. Когда признается обязанность по уплате налога и (или) сбора?
23. В каких случаях налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке?
24. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?
25. Когда обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте?
26. Как взыскивается налог по решению налогового органа?
27. В какие сроки принимается решение о взыскании налога после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по его уплате?
28. Когда решение о взыскании налога исполнению не подлежит?
29. В какой срок доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) решение о взыскании налога?

30. С каких счетов может взыскиваться налог?
31. В каком случае не взыскивается налог с депозитного счета налогоплательщика (налогового агента)?
32. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах?
33. На какую дату определяется сумма в рублях при взыскании налога с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента)?
34. Какие требования предъявляются к содержанию постановления о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации?
35. В какие сроки должны быть совершены исполнительные действия, содержащиеся в постановлении о взыскании налога?
36. Когда считается исполненной обязанность по уплате налога в случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации?
- 25
37. В каких случаях разрешается приобретение должностными лицами налоговых органов имущества, реализуемого в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента?
38. В какой срок после истечения срока исполнения требования об уплате налога может быть подано в суд налоговым органом исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица?
39. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной в случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица или налогового агента?
40. Существует ли различие в правилах взыскания налогов за счет имущества физических лиц — индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?
41. Возможно ли приостановление операций физических лиц по счетам в банках налоговыми органами?
42. Как исполняется обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации?
43. Кем и как погашается остающаяся задолженность, если денежных средств ликвидируемой организации недостаточно для исполнения в полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов?
44. В какой срок налоговым органом осуществляется зачет излишне уплаченных

ликвидируемой организацией сумм налогов и (или) сборов?

45. На кого возлагается исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица?

46. Как могут быть изменены сроки исполнения обязанности по уплате налогов при реорганизации юридического лица его правопреемниками?

47. Как определяется доля участия правопреемников в исполнении обязанностей реорганизованного юридического лица по уплате налогов?

48. Как осуществляется зачет налоговым органом суммы налога, излишне уплаченного юридическим лицом до его реорганизации?

49. Каким образом распределяется излишне взысканная сумма налога юридическим лицом до его реорганизации, возвращаемая правопреемнику?

50. Кем исполняется обязанность по уплате налогов и сборов физического лица, признанного судом безвестно отсутствующим, недееспособным?

51. В каких случаях обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган?

52. Когда налоговое уведомление считается полученным при направлении его по почте?

53. В чем заключается принцип «самообложения» налогоплательщика?

54. Каково определение понятия «налоговая база»?

55. Каково определение понятия «налоговая ставка»?

56. Как устанавливаются налоговые ставки по региональным и местным налогам, когда ведется перерасчет налоговых обязательств при обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам?

57. Что понимается под налоговым периодом?

58. Как определяется день создания организации?

59. Как определяется налоговый период по налогу на имущество в данном календарном году, если имущество было приобретено после начала календарного года?

60. Каково определение понятия «льготы по налогам и сборам»?

61. Может ли налогоплательщик отказаться от использования льготы?

62. Как определяются сроки уплаты налогов и сборов?

63. Как устанавливается порядок уплаты федеральных, региональных и местных налогов?

64. Какая недоимка по налогам и сборам признается безнадежной?

65. Какие меры применяются к банку при исполнении им обязанностей по перечислению налогов?

66. Что является основанием для обращения налогового органа в Центральный банк Российской Федерации с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности?
67. Каково определение изменения срока уплаты налога и сбора?
68. Может ли быть изменен срок уплаты налога и сбора?
69. Каковы формы изменения сроков уплаты налога и сбора?
70. Как могут быть изменены сроки уплаты налога и сбора в государственные внебюджетные фонды?
71. Какие обстоятельства исключают изменение срока уплаты налога?
72. Каково определение понятия «отсрочка или рассрочка по уплате налога»?
73. На каких основаниях заинтересованному лицу может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога?
74. В каком порядке начисляются проценты на сумму задолженности по уплате налога при предоставлении отсрочки или рассрочки?
75. Может ли быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога (нескольких налогов)?
76. В каких случаях при отсрочке или рассрочке по уплате налогов на сумму задолженности проценты не начисляются?
77. В какой срок уполномоченным органом принимается решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога или отказе в ее предоставлении?
78. Когда вступает в действие решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога?
79. Каково определение понятия «налоговый кредит»?
80. Может ли быть предоставлен налоговый кредит по нескольким налогам?
81. Как оформляется налоговый кредит?
82. Чем налоговый кредит отличается от рассрочки?
83. Что общего между налоговым кредитом и отсрочкой?
84. В какой срок должен быть заключен договор о налоговом кредите?
85. В какой срок предоставляется заинтересованным лицом в налоговый орган по месту его учета копия договора о налоговом кредите?
86. Каково определение понятия «инвестиционный налоговый кредит»?
87. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
88. На какие сроки может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
89. Как уменьшаются налоговые платежи, по которым предоставлен инвестици-

онный налоговый кредит?

90. Когда образуется излишне накопленная по итогам налогового периода сумма кредита?

91. Каковы принципиальные отличия инвестиционного налогового кредита от налогового кредита, отсрочки и рассрочки?

92. На каких основаниях может быть предоставлен организации инвестиционный налоговый кредит?

93. Какие существуют ограничения при установлении процентов на сумму инвестиционного налогового кредита?

94. В каких случаях действие отсрочки, рассрочки налогового кредита или инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока и досрочно?

95. Какие проценты уплачивает организация, получившая инвестиционный налоговый кредит и нарушившая свои обязательства, в связи с исполнением которых он был получен?

96. Каково определение понятия «требование об уплате налога и сбора»?

97. В какой срок требование об уплате налога считается полученным при его отправлении заказным письмом?

98. В какие сроки направляется требование об уплате налога и сбора?

99. В какие сроки направляется требование об уплате налога и пеней в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки?

100. Каковы установленные Налоговым кодексом способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?

101. В каких случаях обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом?

102. Кто может выступать залогодателем?

103. Может ли имущество при залоге оставаться у залогодателя?

104. Какие сделки могут быть совершены в отношении заложенного имущества?

105. В чем различие между залогом и поручительством?

106. Могут ли физические лица быть поручителями?

107. В каких случаях поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность?

108. Допускается ли одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога?

109. Какая денежная сумма признается пеней?

110. На какие суммы недоимки не начисляются пени?

111. Каковы процентные ставки пени?

112. Как осуществляется принудительное взыскание пеней с организаций и физических лиц?
113. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам в банке?
114. Кем принимается решение о приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке?
115. Могут ли быть открыты банком новые счета организации при наличии решения о приостановлении операций по счетам?
116. Каково определение понятия «арест имущества» как способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога?
117. Какой арест имущества признается полным (частичным)?
118. Лишается ли налогоплательщик права владеть и пользоваться арестованным имуществом?
119. Кем принимается решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика — организации?
120. Может ли быть наложен арест на все имущество налогоплательщика-организации?
121. В какой срок налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о каждом ставшем известным факте излишней уплаты налога?
122. В какой срок налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о вынесенном решении о зачете сумм излишне уплаченного налога?
123. В какой срок может быть подано заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога?
124. В какие сроки возвращается сумма излишне уплаченного налога за счет средств бюджета (внебюджетного фонда)?
125. Как начисляются проценты при нарушении срока возврата излишне уплаченной суммы налога?
126. Может ли осуществляться зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога в иностранной валюте и в каких случаях?
127. В какой срок налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о факте излишне взысканного налога?
128. В случае наличия у налогоплательщика недоимки по налогам и сборам или задолженности по пеням, как осуществляется возврат излишне взысканной суммы налога?
129. В каком порядке начисляются проценты на сумму излишне взысканного налога?
130. В какой срок может быть подано исковое заявление в суд, если налогопла-



тельщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога?

### **3. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ**

1. Налоговым органом 15 сентября проводилась проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за первый квартал, представленной в установленный срок. Инспектором была обнаружена ошибка из-за неправомерного вычета суммы налога на добавленную стоимость - 10 000 руб.

Какие действия должен предпринять налоговый орган?

2. Выездная налоговая проверка в отношении организации А проводилась на основе решения руководителя в июле 2014 г.

Какой период деятельности налогоплательщика может быть охвачен налоговой проверкой?

3. В организации А проводилась выездная налоговая проверка в 2014г. по всем уплачиваемым налогоплательщиком налогам в течение двух месяцев.

Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация А имеет два филиала?

Может ли в 2014 г. проводиться вторая выездная проверка по тем же налогам за тот же период; если да, то в каких случаях?

4. Справка о проведении выездной налоговой проверки была составлена проверяющим лицом налогового органа 20 декабря 2014г.

В какие сроки, кем и какой документ составляется после указанной справки?

5. Руководителю организации - налогоплательщика был вручен под расписку акт налоговой проверки 12 ноября.

В какие сроки и по каким основаниям налогоплательщик может представить возражения по акту проверки?

#### **Контрольные вопросы**

1. Каково определение понятия «налоговая декларация»?
2. Каким способом налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган?
3. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых деклараций?

4. Кем разрабатываются инструкции по заполнению налоговых деклараций?
5. Как вносятся дополнения и изменения в налоговую декларацию?
6. Каковы формы проведения налогового контроля?
7. Какие формы взаимодействия предусмотрены Налоговым кодексом РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов?
8. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля?
9. Какие предусмотрены обязанности и порядок постановки на налоговый учет различных категорий налогоплательщиков?
10. Каков порядок определения места нахождения имущества и транспортных средств для их постановки на учет?
11. Какие документы представляются организацией для постановки на учет по месту нахождения ее обособленного подразделения?
12. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщиков?
13. В каком порядке осуществляется постановка на учет организаций — налоговых агентов, не учтенных в качестве налогоплательщиков?
14. Каким образом обеспечивается своевременное поступление в налоговые органы необходимой для осуществления налогового контроля информации?
15. Какие существуют ограничения возможностей банков открывать счета индивидуальным предпринимателям и организациям?
16. Какие проверки проводят налоговые органы?
17. Какой период может быть охвачен налоговой проверкой?
18. В каких случаях налоговыми органами могут быть проведены повторные выездные проверки?
19. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?
20. В какие сроки проводятся камеральные налоговые проверки?
21. В каких случаях может проводиться инвентаризация имущества налогоплательщика?
22. Когда может осуществляться выемка документов должностными лицами налогового органа?
23. Какие лица не могут допрашиваться в качестве свидетеля?
24. В каких случаях показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания?

25. Какая ответственность предусмотрена за незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение налогоплательщика?
26. В каких случаях допускается осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки?
27. В каком виде представляются истребованные налоговыми органами документы налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента?
28. Кем и в каком порядке осуществляется экспертиза при проведении выездных налоговых проверок?
29. Каковы права проверяемого лица при назначении и производстве экспертизы?
30. Когда может быть назначена дополнительная экспертиза; повторная?
31. В каких случаях эксперт может отказаться от дачи заключения?
32. Как осуществляется оплата услуг специалиста, эксперта, переводчика, привлекаемых для участия в действиях по ведению налогового контроля?
33. В чем состоит обязанность понятых при проведении действий по осуществлению налогового контроля?
34. Какие общие требования предъявляются к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля?
35. В какие сроки составляется акт по результатам выездной налоговой проверки?
36. Каким документом установлены формы и требования к составлению акта налоговой проверки?
37. В какие сроки должно быть представлено в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту?
38. Какое может быть вынесено решение руководителем налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки?
39. Может ли налоговый орган рассмотреть дело при неявке налогоплательщика по объективным причинам?
40. В каких случаях налоговым органом принимается решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?
41. Каковы основания для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом?
42. Могут ли лица, не являющиеся налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами, быть привлечены к уплате налога, пени?
43. Какие сведения не могут составлять налоговую тайну?

44. Что понимается под разглашением налоговой тайны?
45. Как возмещаются убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов при проведении налогового контроля?
46. Что понимается под «добровольной уплатой» штрафных санкций налогоплательщиком?
47. Какими судами рассматриваются дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к организациям и индивидуальным предпринимателям?
48. Какими судами рассматриваются дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями?
49. Какие документы прилагаются к исковому заявлению о взыскании налоговой санкции с организации?
50. В каком порядке производится исполнение вступивших в законную силу решений судов о взыскании налоговых санкций?

#### **4. НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ**

1. Налогоплательщик сдал в Инспекцию Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за квартал 21-го числа. Сумма налога на добавленную стоимость к уплате по декларации составила 50 тыс. руб. Налог уплачен в бюджет 21-го числа в размере 60 тыс. руб. Через 3 дня налогоплательщиком был сдан дополнительный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся в бюджет, на 7 тыс. руб. Какую ответственность понесет налогоплательщик?

2. В IV квартале 2014 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2013 г. в сумме 30 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2002 г. не был уплачен, так как исправительные проводки в III квартале 2014 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2014 г. Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие взыскания будут применены к налогоплательщику?

3. За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость не доначислен и не уплачен налог в сумме 5000 руб. Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

4. Организацией за 2014 г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет организация?

5. Организацией за 2014 г. были представлены сведения по выплатам всем физическим лицам, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам - предпринимателям без образования юридического лица, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.

Права ли организация? Если нет, то какую ответственность она несет?

6. Организацией выявлено занижение налога на прибыль за 2012 г. (ошибка была совершена в IV квартале). Определите размер пени, причитающейся к уплате в бюджет (на дату решения задания).

7. Налоговым агентом — организацией А — не был перечислен налог на дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные физическому лицу. Налоговая декларация не была представлена в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного для такой декларации срока. Какую ответственность несет налоговый агент?

8. Организацией А был открыт расчетный счет, информация в налоговый орган не представлена в установленные Налоговым кодексом Российской Федерации сроки. Какую административную ответственность несут должностные лица организации и организация?
9. Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября 2014 г. В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

### **Контрольные вопросы**

1. Каково определение понятия «налоговое правонарушение»?
2. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?
3. Каков принцип презумпции невиновности налогоплательщика, налогового агента или любого иного лица в совершении налогового правонарушения?
4. Каковы обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
5. Какие две формы вины при совершении налогового правонарушения вы знаете?
6. При наличии каких обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения?
7. Какие обстоятельства признаются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?
8. Какие обстоятельства считаются отягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?
9. Какой установлен срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения?
10. Как может быть изменена налоговая санкция при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства?
11. В какой срок налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?
12. Какие штрафы применяются в случае уклонения от постановки на учет в налоговом органе?
13. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?

14. Могут ли физические лица быть привлечены к ответственности за нарушения срока представления налоговым органам информации об открытии банковского счета?
15. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?
16. Какие штрафы могут быть взысканы за непредставление налогоплательщиком налоговой декларации?
17. Что понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения?
18. Какой штраф может быть взыскан при грубом нарушении организацией правил учета доходов и расходов?
19. Какие штрафы предусмотрены при неуплате или неполной уплате сумм налога?
20. Какие штрафы установлены для налогового правонарушения, совершенного умышленно?
21. Какие налоговые санкции могут быть применены к налоговому агенту за неправомерное перечисление в бюджет налогов, подлежащих удержанию из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам?
22. В чем заключается несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест?
23. Какая ответственность предусмотрена Налоговым кодексом РФ за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?
24. Какой штраф предусмотрен за неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний и дачу заведомо ложных показаний?
25. Каковы категории издержек, связанных с осуществлением налогового контроля?
26. Какие гарантии предоставлены лицам, привлекаемым в качестве свидетелей, переводчиков, специалистов, экспертов, понятых?
27. Могут ли вознаграждения свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам быть выплачены авансом?
28. Какую финансовую ответственность несут банки за нарушение порядка открытия счета налогоплательщику?
29. Каков размер пени, которая взыскивается при нарушении банком срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора?
30. Каков порядок взыскания с банков штрафов и пеней?

## 5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Предприятие выпустило ювелирные изделия. Издержки производства составили 300 тыс. руб., расчетная прибыль — 50 тыс. руб. Изделие по отпускной цене с НДС закуплено посредником, который, применив снабженческо-сбытовую наценку 10%, реализовал товар в розничную сеть. Предприятие розничной торговли реализовало изделия покупателю с наценкой 22% от цены закупки.

Рассчитать свободную розничную цену ювелирного изделия.

2. Предприятие в отчетном периоде получило от реализации продукции (работ, услуг) выручку в размере 24 тыс. руб. с учетом НДС. В течение отчетного периода предприятие приобрело:

материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12 тыс. руб. с учетом НДС. Из них оплачено 6 тыс. руб.;

оборудования на сумму 9,6 тыс. руб. с учетом НДС. Оборудование оплачено и принято на учет. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

3. Между лизингодателем и лизингополучателем, не являющимся малым предприятием, заключен договор оперативного лизинга на следующих условиях: стоимость имущества (предмета договора) 72 тыс. руб.; срок договора — 2 года; норма амортизационных отчислений на полное восстановление — 10% годовых; процентная ставка по кредиту, использованному лизингодателем на приобретение имущества, — 50% годовых; использованные кредитные ресурсы — 72 тыс. руб.; процент комиссионного вознаграждения лизингодателю — 12% годовых; дополнительные услуги лизингодателя, предусмотренные договором лизинга, — 4 тыс. руб., в том числе: оказание консалтинговых услуг по использованию (эксплуатации) имущества — 1,5 тыс. руб., командировочные расходы — 500 руб., обучение персонала — 2 тыс. руб.; ставка НДС — 18%. Лизинговые взносы осуществляются равными долями ежеквартально, 1-го числа 1-го месяца каждого квартала. Определить сумму НДС, уплачиваемую лизингополучателем по услугам лизингодателя, и долю НДС в общих затратах лизингополучателя по рассматриваемому договору.

4. По данным задачи 3 определить сумму НДС, уплачиваемую лизингополучателем по услугам лизингодателя, и долю НДС в общих затратах лизингопо-



лучателя по рассматриваемому договору, если лизингополучатель не относится к категории малых предприятий, если лизингополучатель при заключении договора уплачивает лизингодателю аванс в сумме 8 тыс. руб.

5. Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 тыс. руб. Ставка НДС — 18%. Определить сумму НДС, внесенного в бюджет, при условии, что на издержки производства предприятием фактически отнесена лишь половина приобретенного материала.

6. Торговое предприятие исходя из конъюнктуры рынка продаст товары, произведенные предприятием (см, условие задачи 5), конечному потребителю (населению) на сумму 900 тыс. руб. Определить сумму НДС, внесенную торговым предприятием в бюджет.

7. Полная себестоимость изделия составляет 480 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, — 170 руб., ставка НДС — 18%. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

8. Исходя из следующих данных за квартал составьте налоговую декларацию за налоговый период. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по оплате».

1. Объем услуг составил 500 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость -18%, оплачено 350 тыс. руб.

2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 тыс. руб.

3. Начислена пеня к уплате поставщику — 2 тыс. руб.

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

5. Аванс, поступивший на расчетный счет, — 60 тыс. руб.

6. Получена пеня от заказчика — 2 тыс. руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 470 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%, партия товара на 180 тыс. руб. реализована с оптовой надбавкой -20%.

8. Приобретены основные средства на 150 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 27 тыс. руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

9. Безвозмездно переданы по фактической себестоимости основные средства, ранее закупленные у предпринимателя за 30 тыс. руб. без НДС и находящиеся на консервации.

10. По договору простого товарищества получено 50 тыс. руб.

11. Доходы по аренде, поступившие на расчетный счет, - 100 тыс. руб.

12. Погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде, на сумму 60 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

**9.** Организация А в отчетном периоде осуществляла виды деятельности как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемые от уплаты налога на добавленную стоимость.

За налоговый период стоимость отгруженных товаров, операции по реализации которых подлежат налогообложению, составила 500 тыс. руб. без налога на добавленную стоимость; стоимость отгруженных товаров, операции по реализации которых освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость, составила за этот же период 300 тыс. руб.

Деятельность осуществлялась на одних и тех же площадях; материалы, основные средства, услуги, работы поставщиков использовались для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций.

В налоговом периоде приобретены материалы на сумму 50 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 9 тыс. руб., оплачены полностью; оприходованы основные средства стоимостью 40 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%, оплаченные на 50%; оплачены работы и услуги поставщиков на сумму 70 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

Стоимость товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость, составила 400 тыс. руб., кроме того налог на добавленную стоимость — 72 тыс. руб.; товары не оплачены поставщику.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет.

**10.** Организация А осуществляет реализацию товаров через комиссионера — организацию В — по договору комиссии. В течение налогового периода организацией А было реализовано товаров на сумму 826 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%. Комиссионное вознаграждение комиссионера составило 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%. Комиссионер - организация В - участвует в расчетах в соответствии с условиями договора. В рассматриваемом налоговом периоде на расчетный счет комиссионера было перечислено от покупателей, кроме 826 тыс. руб., еще 100 тыс. руб. в виде авансовых платежей.

Определите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет комитентом и комиссионером по указанным операциям.

**11.** За налоговый период организация оказывала услуги, облагаемые и не облагаемые налогом на добавленную стоимость, а также осуществляла виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Объем оказанных услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, составил 590 тыс. руб. (в том числе налог на добавленную стоимость — 18%), объем оказанных услуг, освобождаемых от уплаты налога на добавленную стоимость, - 700 тыс. руб. Объем выручки от видов деятельности, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, - 1200 тыс. руб.

Какие суммы оборотов по реализации должны быть отражены в книге продаж организации за налоговый период? Ответ обоснуйте.

**12.** Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 5720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов — 320 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 3170 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено поставщику — 95%, отпущено в производство — 80%;
- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей — 210 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт поликлиники, находящейся на балансе организации, осуществленный сторонней организацией, — 142 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплата произведена полностью;
- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 10 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составил 232 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачены полностью;
- приобретен и подключен к оператору сотовой связи мобильный телефон — 25 тыс. руб.;
- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 170 тыс. руб.;
- сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет организацией с суммы авансового платежа по расторгнутому договору, — 18 тыс. руб.;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад — 750 тыс. руб.;

- сумма денежных средств, перечисленных в бюджет по транспортному налогу и налогу на имущество организаций, — 55 тыс. руб.

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

**13.** В налоговом периоде организация реализовала продукции на 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.

**14.** ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. 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),

из них:

- по товарообменным операциям — 250 000 руб.,

- реализация на безвозмездной основе — 120 000 руб.,

- передано для собственных нужд — 80 000 руб.;

- выручка от реализации покупных товаров — 950000руб. (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 1 510 000 руб. (в том числе НДС — 18%), из них оплачено 85%;

- реализован объект основных средств:

- первоначальная стоимость — 150 000 руб.,

- амортизация — 40 000 руб.,

- дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами,— 15 000 руб.,

- договорная цена реализации — 145 000 руб.;

- доходы от долевого участия в других организациях — 130 000 руб.;

- положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока ис-

ковой давности — 120 000 руб.;

- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

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

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности — 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);

- получено имущество в форме залога — 100 000 руб.; м расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, — 32 000 руб. Заполните декларацию.

**15.** Исходя из следующих данных составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Розничный товароборот - 280 тыс. руб., в том числе НДС.

2. Закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя - 120 тыс. руб., без НДС.

3. Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, — 10 тыс. руб.

4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете -100 тыс. руб.

5. Реализованы основные средства, их остаточная стоимость - 20 тыс. руб., износ - 10 тыс. руб., договорная цена -50 тыс. руб.

6. Пенья, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, — 2 тыс. руб.

7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС.

8. Аванс под услуги, поступивший на расчетный счет, -60 тыс. руб.

9. Налог на имущество - 1 тыс. руб.

10. Закуплен с оплатой 50% товар для оптовой продажи на сумму 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость (18%) - 18 тыс. руб., который реализован с оптовой надбавкой -30%.

11. Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб., в том числе НДС, в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

**16.** Исходя из следующих данных составьте налоговую декларацию за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Объем услуг — 275 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%. Оплачено — 118 тыс. руб.

2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 100 тыс. руб.
3. Реализованы с немедленной оплатой материалы: их фактическая себестоимость — 15 тыс. руб., наценка - 1 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость - 18% .
4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС, оплата поставщику произведена в размере 5 тыс. руб.
5. Аванс, поступивший на расчетный счет, — 59 тыс. руб.
6. Пеня полученная - 12 тыс. руб.
7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 100 тыс. руб., кроме того, НДС, 80 тыс. руб. из которого реализовано с оптовой надбавкой — 20%. Оплачена покупателем вся партия.
8. Налог на добавленную стоимость с авансов под товар, реализованный в отчетном периоде, — 1 тыс. руб.
9. Приобретены основные средства на сумму 15 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 2,7 тыс. руб., в отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 50%.

**17.** Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет и составьте налоговую декларацию исходя из следующих данных. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. Товарооборот розничный — 60 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 18%, закупочная стоимость товара — 40 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%. Товар был приобретен у поставщика в прошлом отчетном периоде, а оплачен в текущем — 35 тыс. руб., в том числе НДС.
2. Получен аванс на расчетный счет — 70 тыс. руб.
3. Объем реализованных санаторных путевок - 720 тыс. руб.
4. Оприходованы и оплачены поставщику основные средства - 12 тыс. руб., в том числе НДС.
5. Акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара - 25 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

**18.** Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. За отчетный месяц ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 50 тыс. руб., в том числе НДС

2. Товарооборот за месяц — 8,4 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, отдельный учет выручки не осуществлялся.

3. От посреднической услуги получено вознаграждение в сумме 400 тыс. руб.

4. Приобретены основные средства на сумму 750 тыс. руб., в том числе НДС. В эксплуатацию в отчетном месяце они не введены. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки.

5. За отчетный месяц были приобретены материалы на 25 тыс. руб., в том числе НДС.

6. На непроизводственные нужды израсходовано материалов по фактической себестоимости на сумму 2 тыс. руб.

7. Перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость в счет платежей текущего месяца - 5 тыс. руб.

**19.** Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. За период выручка от реализации туристских путевок — 600 тыс. руб., в том числе НДС.

2. Розничный товарооборот промышленных товаров — 84 тыс. руб. Себестоимость товара — 40 тыс. руб., оплачено поставщику — 36 тыс. руб., в том числе НДС - 6 тыс. руб.

3. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете — 1 тыс. руб.

4. Реализованы основные средства за 15 тыс. руб., в том числе НДС, остаточная стоимость -3 тыс. руб., амортизация - 4 тыс. руб.

5. Зачислен аванс под туристские путевки от фирмы-партнера - 200 тыс. руб.

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 20 тыс. руб., в том числе НДС. На торговые площади приходится 1/3 суммы аренды.

7. За оказанные консультационные услуги по организации нового маршрута перечислено 7 тыс. руб., в том числе НДС — 18%.

8. Получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде на сумму 5 тыс. руб.

9. Перечислен аванс за услуги автотранспорта, привлекаемого к доставке товара в магазин, в размере 10 тыс. руб., в том числе НДС - 18%.

10. Получено безвозмездно от фирмы-партнера — 10 тыс. руб.

11. Излишки, выявленные в процессе инвентаризации товарно-материальных ценностей, — 40 тыс. руб.

12. Аудиторские услуги оказанные и оплаченные - 15 тыс. руб. плюс 18% налога на добавленную стоимость.

13. Убытки по операциям с тарой — 8 тыс. руб.

14. Реализованы основные средства первоначальной стоимостью — 100 тыс. руб., амортизация — 80 тыс. руб. Договорная цена — 50 тыс. руб.

15. Получен аванс под строительно-монтажные работы -15 тыс. руб.

16. Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы - 10 тыс. руб.

17. Получены дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, - 10 тыс. руб.

**20.** Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим данным. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определяется «по оплате».

1. Объем выполненных и оплаченных услуг - 250 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

2. Перечислен аванс поставщику - 6 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%, оплачено за них поставщику — 3 тыс. руб.

4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя — 6 тыс. руб.

5. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 18%, оплата поставщику - 50%.

6. Розничный товароборот составил 30 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Стоимость приобретенного неоплаченного товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость.

7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, - 15 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%, оплата произведена полностью.



8. Оптовый товарооборот - 50 тыс. руб., закупочная стоимость товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость, оплачено поставщику - 15 тыс. руб., получено от покупателей - 25 тыс. руб.

9. Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, оплачено - 9 тыс. руб.

### **Контрольные вопросы**

1. Кто признается плательщиком налога на добавленную стоимость?
2. Каковы объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
3. облагаются ли налогом на добавленную стоимость авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
4. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта?
5. облагаются ли налогом на добавленную стоимость вклады участников по договору простого товарищества?
6. Что является местом реализации товаров?
7. Что является местом реализации работ (услуг)?
8. Каковы необлагаемые налогом на добавленную стоимость обороты?
9. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
10. Включаются ли в облагаемый оборот займы организаций?
11. Как осуществляется учет затрат при наличии льготированных и облагаемых налогом на добавленную стоимость оборотов?
12. Каковы сроки уплаты и предоставления деклараций по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками?
15. В какие сроки и как уплачивают налог на добавленную стоимость организации и индивидуальные предприниматели с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими 1 млн руб.?
16. В каком порядке возмещается налог на добавленную стоимость при оплате поставщикам за продукцию (работы, услуги) векселями?

17. Как определяется момент определения налоговой базы при безвозмездной передаче или обмене товаров (работ, услуг)?
18. Что является моментом определения налоговой базы для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по отгрузке; по оплате?
19. Каковы особенности исчисления налога на добавленную стоимость по транспортным перевозкам?
20. В чем заключается особенность исчисления налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?
21. Как возмещается налог на добавленную стоимость по основным средствам, принимаемым заказчиком на балансовый учет после ввода в эксплуатацию объектов, законченных строительством подрядным способом?
22. Как учитывается налог на добавленную стоимость субъектами малого предпринимательства, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?
23. В чем различие ведения книги продаж при методе налогообложения «по оплате» и «по мере отгрузки»?
24. Каков срок хранения книги покупок?
25. Какие финансовые санкции предусмотрены Налоговым кодексом РФ за отсутствие книги покупок или книги продаж?
26. Какие финансовые санкции предусмотрены Налоговым кодексом РФ за отсутствие счетов-фактур?
27. Каков порядок нумерации счетов-фактур?
28. Как учитывается налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам, используемым под льготируемые обороты продукции (работ, услуг)?
29. В каких случаях могут быть осуществлены налоговые вычеты при отсутствии счета-фактуры поставщика?
30. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае ее отправления по почте?
31. Как учитывается налог на добавленную стоимость, уплаченный на таможне по импортным товарам?
32. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?

33. Каковы особенности определения налоговой базы при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?
34. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
35. Как определяется налоговая база при получении дохода на основе агентского договора?
36. Как определяется налоговая база при реализации проездных документов по льготным тарифам?
37. Каковы особенности определения налоговой базы при реализации услуг международной связи?
38. Как рассчитывается поправочный коэффициент при реализации предприятия в целом по цене ниже балансовой стоимости реализованного имущества?
39. Каков порядок составления сводного счета-фактуры при реализации предприятия на аукционе?
40. Каков порядок определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
41. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
42. Что такое налоговый период для налога на добавленную стоимость?
43. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 процентов?
44. Изложите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.
45. Каким образом налоговые органы имеют право исчислить суммы налога на добавленную стоимость к уплате, если у налогоплательщика отсутствует бухгалтерский учет или учет объектов налогообложения?
46. Каков порядок определения даты реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщиком при налогообложении по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов?
47. Как определяется дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления?
48. Каковы сроки утверждения учетной политики для целей налогообложения?
49. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
50. По каким операциям налогоплательщиками не составляются счета-фактуры?
51. Могут ли быть выражены суммы в счетах-фактурах в иностранной валюте?
52. Какие категории лиц не составляют счета-фактуры?

53. Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для перепродажи?
54. В каких случаях применяется для расчета налоговых вычетов ставка 15,25%?
55. В каких двух видах осуществляется возмещение налога на добавленную стоимость?
56. В чем заключается отличие зачета от возврата?
57. В какие сроки и на каком основании подлежит возврату налогоплательщику незачтенная сумма налога?
58. Какими органами осуществляется возврат налога на добавленную стоимость налогоплательщику?
59. При каких обстоятельствах на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату налогоплательщику, начисляются проценты исходя из доли ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки?
60. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость инвестором и (или) оператором по соглашению о разделе продукции?
61. На основе каких документов осуществляются налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость?
62. Как уплачивается налог на добавленную стоимость организациями, в состав которых входят обособленные подразделения?
63. Каков порядок расчета налога на добавленную стоимость для налогового вычета в случае осуществления облагаемой и необлагаемой деятельности?
64. Каковы виды налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость?
65. Как определяется дата реализации товаров, переданных на хранение?

## ЛИТЕРАТУРА

1. Налоговый кодекс РФ, часть I, II.- М.: Омега-Л, 2011.
2. Владыка М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие/ М.В. Владыка, В.Ф. Тарасова, Т.В. Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2008. – 384 с.
3. Практика исчисления налогов: учебное пособие/Л.В. Попова, И.А. Маслова, И.А. Дрожжина. – М.: Дело и Сервис, 2008. – 288 с.
1. Методология и методика исчисления налогов: учебное пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, И.А. Дрожжина.- М.: Дело и Сервис, 2008.-240 с.
2. Налоговый учет: учеб пособие/Л.В. Попова, И.А. Маслова, Е.Л. Малкина.- М.: Издательство «Дело и сервис», 2011. – 368 с.
3. И.М. Александров. Налоги и налогообложение. Учебник. 10-е изд., перераб. и доп. - М.: Дашков и Ко, 2009. - 227 с.
4. Колчин С.П. Налоги: учебник. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.-479 с.
5. Краткий курс по налогам и налогообложению. Учебное пособие/ Е.А. Ефимова. – М.: Окей-книга, 2011. - 159 с.
6. Налоги и налогообложение. Учебное пособие/ Крамаренко Л. А., Косов М. Е. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 576 с.
7. Кисилевич Т.И. Практикум по налоговым расчетам: Учеб. Пособие. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 312 с.
8. Красноперова О.А. Особенности исчисления и уплаты акцизов. – М.: ГроссМедия, 2005. -250 с. – (Справочник для бухгалтера).
9. Акулич М.В. Налоговый учет и отчетность: Краткий курс. – СПб.: Питер, 2009.
10. Практика исчисления налогов: учебное пособие / Л.В. Попова, И.А. Маслова, И.А. Дрожжина.- М.: Дело и Сервис, 2008.- 288 с.
11. Исчисление и уплата страховых взносов в 2010 году: практические рекомендации/И.В. Гейц. – 2-е изд., актуализ. – М.: Дело и Сервис, 2010.- 272 с.
12. Налог на имущество. Практика применения/Под ред. Касьянова Г. Ю. – М.: АБАК, 2011. – 96 с.

Учебно-методическое издание

Кожевникова Алла Николаевна

**НАЛОГИ И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА**  
**Часть 1**

Практикум  
по дисциплине  
«Налоговая система»

---

Подписано в печать	Формат	Тираж 200 экз.
Усл.- печ. л.	Заказ	Изд. № 289-15

---

150048, Ярославль, Московский пр., д. 151.

Типография Ярославского ж.д. техникума-филиала МИИТа