

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВПО «Пензенская ГСХА»**

**Н.Ф. Зарук  
М.Ю. Федотова  
О.А. Тагирова  
А.В. Носов**

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В АПК**

Учебное пособие для студентов, обучающихся по направлениям  
080100 – Экономика и 080200 – Менеджмент

**Пенза 2013**

**Марина Юрьевна Федотова  
Ольга Алексеевна Тагирова  
Алексей Викторович Носов  
Наталья Фёдоровна Зарук**

**Налоги и  
налогообложение в АПК**

*[http://www.litres.ru/pages/biblio\\_book/?art=16936553](http://www.litres.ru/pages/biblio_book/?art=16936553)*

*Налоги и налогообложение в АПК:*

**Аннотация**

Содержание учебного пособия базируется на законодательных и нормативных документах с учетом изменений на 01.01.2013 года. Широко представлены интерактивные технологии обучения студентов.

# Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
Глава 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	7
Глава 2 НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА	23
Глава 3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ	44
3.1 Налог на добавленную стоимость	44
Конец ознакомительного фрагмента.	61

**Зарук Н. Ф., Носов  
А. В., Тагирова О.  
А., Федотова М. Ю.**

**Налоги и  
налогообложение в АПК**

**ВВЕДЕНИЕ**

Учебное пособие «Налоги и налогообложение в АПК» предназначено для студентов, обучающихся по программам бакалавриата 080100 «Экономика» и 080200 «Менеджмент».

Целью курса «Налоги и налогообложение» является овладение теоретическими знаниями и практическими навыками в области налогообложения, применения их в дальнейшем в предпринимательской деятельности будущими бакалаврами.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

1. Знать: налоговое законодательство РФ; основные принципы российской налоговой политики, её стратегию и тактику; проблемы и перспективы развития налоговой систе-

мы РФ; основные элементы налогов и сборов с юридических и физических лиц; порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями и физическими лицами; порядок и сроки проведения налоговых проверок; виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение;

2. Уметь: пользоваться нормативными документами; исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями и физическими лицами; рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений; оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения; определять пути его дальнейшего совершенствования;

3. Владеть: методикой исчисления основных налогов и сборов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами; навыками заполнения налоговых деклараций по соответствующим налогам.

В пособии нашли отражение основные положения современной системы налогообложения организаций и физических лиц с учетом норм Налогового кодекса Российской Федерации.

Все главы содержат краткие методические указания по изучению материала, дискуссионные вопросы, темы рефератов, тесты, практические задачи и ситуации с примерами решений. В решениях практических задач и ситуаций указаны статьи НК РФ, которые необходимо использовать при исчислении налогов, чтобы привить обучающимся навыки пользо-

вания законодательными актами. Дан список литературных источников, которые использовались для подготовки данного пособия и необходимы для изучения тем и выполнения заданий, представленных в нем. В приложениях приводятся ставки по отдельным видам налогов и виды санкций за нарушение налогового законодательства, что окажет практическую помощь при решении задач.

На протяжении последних лет налоговая система России постоянно подвергается изменениям, а законодательные органы правительства, как России, так и ее субъектов находятся в постоянном поиске оптимальных решений в сфере налогообложения. В связи с этим весь представленный материал изложен с учетом изменений, вступивших в силу с 01.01.2013 года.

# Глава 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ НАЛОГОВ И ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## Методические указания

Одним из важнейших рычагов, регулирующих финансовые взаимоотношения предприятия с государством в условиях рыночного хозяйства, становится налоговая система. Она призвана обеспечить государство финансовыми ресурсами, необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач. Налоги, участвуя в процессе перераспределения новой стоимости, выступают частью единого процесса воспроизводства, специфической формой производственных отношений.

Необходимо различать понятия «налог» и «сбор».

В соответствии со статьей 8 Налогового кодекса Российской Федерации, под **налогом** понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в це-

лях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

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

Современное понимание природы налогов позволяет выделить ряд характерных черт, которые отличают налоги от других видов финансовых платежей. К таким специфическим чертам можно отнести:

- обязательный характер;
- законодательный характер;
- безэквивалентность;
- целевой характер.

Налоговая система призвана выполнять три основные функции: **фискальную** – обеспечение государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности, с ее помощью формируется бюджет государства; **регулирующую**, которая означает, что налоги, активно участвуя в перераспределительном процессе, оказывают серьезное влияние на воспроизводство, стимулируя или сдерживая его темпы, усиливая или ослабляя накопление ка-

питала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения; и две подфункции регулирующей функции: стимулирующую – за счет льготного налогообложения стимулировать развитие приоритетных отраслей производства дефицитной продукции и, наоборот, за счет высокого налогообложения сдерживать развитие нежелательных производств, и воспроизводственную подфункцию, которая проявляется через воздействие налогов на все стадии воспроизводственного цикла; **контрольную** – она оценивает эффективность налоговой системы, обеспечивает контроль за видами деятельности и финансовыми потоками, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику.

Налог – это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, каждый из которых имеет самостоятельное юридическое значение.

Следующие элементы налога являются общепризнанными в большинстве стран:

- налогоплательщик;
- объект налога;
- налоговая база;
- ставка;
- налоговый период;
- налоговые льготы;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

При обложении налогами действуют три **способа взимания налогов**, т. е. учета и оценки объекта налога: кадастровый; декларационный; административный (у источника образования объекта).

## **Методы уплаты налога:**

- наличный платеж, когда плательщик вносит в казну государства определенную сумму денег в наличной форме;
- безналичный платеж, при котором существует перечисление через банк со счета клиента на счет бюджета;
- акцизными марками, т. е. оплата налога посредством покупки плательщиком специальных марок.

Практика налогообложения, исчисляемая не одним столетием, разработала основные принципы построения налоговой системы. **Экономические принципы налогообложения** были сформулированы в 1776 г. А. Смитом, который отмечал необходимость соблюдения принципов справедливости, определенности, удобства и экономии.

Принципы налогообложения на практике реализуются через методы налогообложения. Под **методом налогообложения** понимается установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта налогообложения. Разработаны четыре метода налогообложения: равный, пропорциональный, прогрессивный и регрессивный.

## Вопросы для самоконтроля

1. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
2. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
3. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
4. Какова экономическая сущность налогов?
5. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
6. Дайте определение налога и сбора.
7. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
8. Раскройте роль налогов в формировании доходной части бюджета государства.
9. Какие функции присущи налогам?
10. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?
11. От каких факторов зависит значение фискальной функции?
12. Назовите элементы налогообложения.
13. Объясните необходимость установления элементов налога.
14. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и

«налоговый агент»?

15. Какие физические и юридические лица признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?

16. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?

17. Как определяется понятие «налоговая ставка»?

18. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?

19. По каким налогам может быть изменен срок уплаты налога или сбора региональным законодательством?

20. Какие существуют способы уплаты налогов?

21. Назовите классические принципы налогообложения. Дайте их характеристику.

22. Назовите методы налогообложения.

23. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?

24. Какой из методов налогообложения является, на ваш взгляд, наиболее справедливым?

## **Темы рефератов**

1. Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе

2. Фискальная функция налогов и ее реализация в современных условиях

3. Регулирующая функция налогов и ее реализация в со-

временных условиях

4. Налоги в античном мире

5. Дореволюционная податная система российского государства

6. Платежи в государственный бюджет советского периода

7. Налоговые льготы и их социально-экономическое значение

8. Способы взимания налогов

## Тест

**1. Чем вызвана необходимость появления налогов?**

а) необходимостью содержания нетрудоспособных и выполнения общественно полезных функций;

б) недостатком денежных средств у государства;

в) желанием граждан отдать лишние ценности государству.

**2. В чем состоит экономическая суть налогов?**

а) в добровольной передаче денежных средств государству;

б) обязательной передаче денежных средств от одного субъекта другому;

в) гласное, обязательно принудительное изъятие средств одним субъектом у другого.

**3. Сущность налога – это...**

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли

ли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

**4. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями...**

а) между хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;

б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

**5. С какого момента времени действует Налоговый кодекс РФ (I часть)?**

а) с первого января 1999 г.;

б) с первого сентября 1992 г.;

в) с первого января 2000 г.

## **6. Что понимается под налогом в соответствии с НК РФ?**

а) обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки;

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

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

## **7. Что понимается под сбором в соответствии с НК РФ?**

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

## **8. Что не относится к элементам функционального механизма налогов?**

а) объект налога;

б) налоговая ставка;

в) льготы;

г) процент.

## **9. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны...**

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

## **10. Налогоплательщики – это...**

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

### **11. Какие обязанности характерны для налогового агента?**

- а) исчисление, удержание у налогоплательщика налога и перечисление его в бюджет;
- б) прием от налогоплательщика средств в уплату налога и перечисление их в бюджет;
- в) только перечисление налога в бюджет.

### **12. Объектами налогообложения могут являться...**

- а) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- б) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

### **13. Налоговая база – это...**

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

#### **14. Налоговая ставка – это...**

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

#### **15. Что такое налоговый период?**

- а) период деятельности налогоплательщика;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- в) период, в течение которого осуществлялась проверка налоговым органом.

#### **16. Принципом налогообложения, сформулирован-**

**ным Адамом Смитом, является...**

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

**17. Сущность принципа удобства состоит в том, что...**

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для налогоплательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

## **Практические задания**

**1.1** Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

**1.2** Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство,

экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

**1.3 Дискуссия.** Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц до 13 %. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

**1.4 Дискуссия.** В целях снижения налоговых обязательств и упрощения механизма налоговых расчетов для сельскохозяйственной отрасли с 1 января 2002 года была введена в действие глава 26.1 Налогового кодекса РФ «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)». Какую функцию налогов использует в данном случае государство?

**1.5 Дискуссия.** Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

**1.6** Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 15 000 тыс. руб., данные по ставкам налога приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для налогоплательщика.

Данные по ставкам налога

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, тыс. руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200 000	20 000	2	3
200 001–400 000	25 000	4	5
400 001–600 000	30 000	7	8
600 001–800 000	35 000	10	12
Свыше 800 000	40 000	12	15

**1.7** Исчислите сумму налога, которую должно уплатить юридическое лицо. Доход юридического лица равен 100 000 тыс. руб. Ставка налога по пропорциональному методу равна 10 %. Ставки налога для других методов налогообложения приведены в таблице. Сделайте вывод, какой из методов налогообложения наиболее предпочтителен для юридического лица.

### Ставка налога для прогрессивных методов

Доход, руб.	Простая поразрядная прогрессия, тыс. руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–200 000	15 000	2	3
200 001–400 000	20 000	3	5
400 001–600 000	25 000	5	8
600 001–800 000	30 000	7	12
Свыше 800 000	35 000	10	15

**1.8** Исчислите суммы налога, которые должны уплатить физические лица, различными методами налогообложения. Доход первого физического лица равен 150 тыс. руб., доход второго физического лица – 200 тыс. руб. Ставки налога приведены в таблице.

Доход, руб.	Ставки налога		
	Простая поразрядная прогрессия, тыс. руб.	Относительная поразрядная прогрессия, %	Сложная поразрядная прогрессия, %
0–30 000	2 500	3	3
30 001–60 000	3 500	5	7
60 001–90 000	4 500	7	9
90 001–120 000	6 000	9	12
Свыше 120 000	8 000	12	15

# Глава 2 НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА ГОСУДАРСТВА

## Методические указания

**Налоговая система** – взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения. Основной составной частью налоговой системы является совокупность налогов и сборов. К иным элементам налоговой системы относятся принципы, формы и методы установления налогов (вырабатываются в процессе деятельности соответствующих законодательных и исполнительных государственных органов), формы и методы налогового контроля и ответственность за нарушение налогового законодательства (это входит в компетенцию налоговых органов).

Налоговые системы разных стран существенно различаются. Однако, изучая пути становления налоговых систем в них, можно определить основные факторы, влияющие на структуру налоговой системы:

– уровень экономического развития (развития произво-

дительных сил);

– общественно-экономическое устройство общества (сочетание рынка и государства);

– господствующая в обществе экономическая доктрина (нейтральность налоговой системы или активное вмешательство и экономику страны);

– государственное устройство стран (федеративное или унитарное государство).

**Налоговая нагрузка** (налоговое бремя) – показатель совокупного воздействия налогов на экономику страны в целом, на отдельный хозяйствующий субъект или на иного плательщика, определенный как доля их доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера.

Существуют четыре методики расчета налоговой нагрузки, каждая из которых имеет свои достоинства и недостатки. Предлагаемые методики определения налоговой нагрузки отличаются в своих подходах по включению количества налогов в расчет налоговой нагрузки, а также по определению интегрального показателя, с которым соотносится сумма налогов.

Наиболее существенное значение в современной теории и практике налогообложения имеют следующие основания **классификации налогов**:

а) по способу взимания налоги распределяются на прямые и косвенные;

б) В зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги:

- федеральные (общегосударственные) налоги;
- региональные налоги;
- местные налоги;

в) По источнику уплаты:

- налоги с выручки;
- налоги, включаемые в себестоимость;
- налоги, относимые на прибыль до налогообложения;
- налоги, относимые на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия;
- налоги, удерживаемые из доходов работника.

**Налоговая система Российской Федерации** представляет собой совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемых исполнительной властью, принципов и методов их построения, изменения и отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их оплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Перечень налогов установлен статьями 13, 14 и 15 Налогового кодекса РФ.

В основу построения налоговой системы Российской Федерации заложены следующие фундаментальные принципы налогообложения (ст. 3 Налогового кодекса):

- 1) принцип всеобщности и равенства налогообложения;
- 2) принцип недискриминации налогоплательщиков;

3) принцип экономического приоритета;

4) принцип презумпции правоты собственника при толковании налогового законодательства;

5) принцип ясности и доступности понимания порядка налогообложения.

**Система налогового законодательства Российской Федерации.** Система российского налогового законодательства – это совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые нормы. Законодательство России включает в себя Налоговый кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах; законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов РФ, нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

**Налоговыми органами РФ** являются Федеральная налоговая служба и ее подразделения в Российской Федерации.

Помимо самих налоговых органов их полномочия распространяются на таможенные органы и органы государственных внебюджетных фондов в России в случаях, регламентированных Налоговым кодексом РФ (НК, ч. 1, ст. 30).

**Налоговая политика** – комплекс мероприятий государства в области налогов, осуществляемых органами власти и управления в соответствии с нормами налогового права.

**Налоговая стратегия** – метод налогового предвидения с расчетами на перспективу, согласно которому выделяются

«плюсы» и «минусы» исполнения налоговой части бюджета, а также важные тенденции общественного развития.

**Налоговая тактика** – совокупность практических действий соответствующих органов власти и управления при выработке общих вопросов налогообложения на предстоящий год.

**Налоговый механизм** представляет собой совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода настроечных инструментов (налоговые льготы, налоговые ставки, способы обложения и др.).

Налоговый механизм включает в себя следующие элементы: планирование, регулирование, контроль.

**Планирование** – волевое управление экономикой, осуществляемое центральной властью с учетом объективно действующих экономических законов, путем сбалансированного развития всех отраслей и регионов национального хозяйства; а также координации экономических процессов в соответствии с целевой направленностью развития общественного производства. **Налоговое регулирование** – система экономических мер, оперативного вмешательства в ход выполнения налоговой части бюджета.

**Налоговый контроль** – часть финансового контроля за исполнением доходной части бюджета в разрезе налоговых и неналоговых поступлений, а также налогоплательщиков и объектов налогообложения.

При изучении данной темы и выполнении практических заданий необходимо руководствоваться положениями глав 2, 4-6 НК РФ.

## **Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
3. Как рассчитывается налоговое бремя (налоговая нагрузка)?
4. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
5. Какие принципы налогообложения из сформулированных А. Смитом учитывались при разработке налоговой системы Российской Федерации?
6. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
7. Что включает в себя законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
8. Какова сфера действия НК РФ?
9. Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
10. Каков порядок принятия нормативных правовых ак-

тов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах?

11. Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах?

12. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?

13. Раскройте влияние прямых и косвенных налогов на воспроизводственный процесс.

14. Дайте понятие классификации в зависимости от органа, который устанавливает и имеет право изменять и конкретизировать налоги.

15. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.

16. С какими органами взаимодействует Федеральная налоговая служба при осуществлении своей деятельности?

17. Какова роль основных налоговых доходов в федеральном бюджете РФ?

18. Какие виды налогов и сборов действуют на территории Российской Федерации в настоящее время?

19. Какие налоги признаются федеральными?

20. Какие налоги являются региональными?

21. Каково определение местных налогов?

22. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.

23. Приведите примеры специальных налоговых режи-

мов.

24. Назовите региональные и местные налоги, действующие по месту вашего проживания.

25. К каким видам налогов относится единый сельскохозяйственный налог?

## Темы рефератов

1. Экономические и юридические основы налогообложения в РФ

2. Принципы налогообложения и их реализация в современных условиях

3. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития

4. Косвенное налогообложение в РФ и перспективы его развития

5. Механизм установления, изменений и отмены налогов в РФ

6. Налоговая система Российской Федерации. Проблемы и перспективы развития

7. Сравнительный анализ налоговых систем России и США (любой другой страны на выбор)

8. Налоговые системы зарубежных стран: общее и особенное

9. Оффшорные механизмы в международном налогообложении

10. Налоговая политика и налоговый менеджмент

11. Современная налоговая политика Российской Федерации

12. Налоговое планирование: зарубежная и российская практика

## Тест

**1. Налоговая система РФ представляет собой...**

а) совокупность налогов;

б) совокупность налогов, налоговых органов;

в) совокупность налогов, налоговых органов, мер налогового контроля.

**2. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются...**

а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

**3. К актам законодательства о налогах и сборах относятся...**

- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- б) инструкции Федеральной таможенной службы (ФТС);
- в) федеральные законы;
- г) приказы ФНС России и ФТС России.

#### **4. Налог считается установленным...**

а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;

б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;

в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

#### **5. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются...**

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

#### **6. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях...**

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или

субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов РФ.

**7. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ...**

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

**8. К региональным налогам относятся...**

а) водный налог;

б) земельный налог;

в) налог на игорный бизнес;

г) налог на добавленную стоимость.

**9. К федеральным налогам относятся...**

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на прибыль организаций;

в) транспортный налог;

г) земельный налог.

**10. К местным налогам относятся...**

а) земельный налог;

б) налог на добычу полезных ископаемых;

в) водный налог;

г) налог на доходы физических лиц.

**11. К специальным налоговым режимам относятся:**

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

**12. В чем сущность налоговой политики государства?**

- а) в максимуме налогов;
- б) в оптимальной сумме налоговых сборов;
- в) максимуме получения налогов при относительной стабильности социально-экономического устройства.

**13. С каким видом налоговой политики государства связан налоговый федерализм?**

- а) унитарной;
- б) федеральной;
- в) внутренней.

**14. Чьи интересы в налоговой политике государства ставятся превыше всего?**

- а) интересы граждан страны;
- б) интересы наемных работников;
- в) интересы работников государственных органов власти.

**15. В чем сущность налогового планирования у налогоплательщика?**

- а) в любом уклонении от уплаты налогов;

б) в форме снижения размера налоговых обязательств посредством правомерных действий;

в) полном использовании предоставленных законом льгот.

**16. В чем состоит отличие налогового планирования от уклонения от уплаты налогов?**

а) в методах;

б) в конечной цели;

в) отличий нет.

**17. Что представляет собой налоговый менеджмент?**

а) набор экономических категорий и методов;

б) научную систему управления налоговой системой;

в) совокупность интересов субъектов общества.

**18. Что не является принципом современного налогообложения большинства государств с рыночной экономикой?**

а) возмездность населению налоговых выплат;

б) обеспечение социально-приемлемого материального благосостояния населения;

в) обеспечение аккумуляции значительных средств у государства.

**19. Какой показатель характеризует величину налогового бремени в стране?**

а) сумма собираемых налогов;

б) сумма недоимки по налогам;

в) доля налогов в валовом внутреннем продукте.

## **20. К основным проблемам развития налогообложения не относится...**

а) упрощение налоговых систем;

б) совершенствование методов борьбы с уклонениями от уплаты налогов;

в) увеличение налогов и налоговых платежей.

## **21. Задание на соответствие статуса налога и его вида:**

1. Федеральный	а) земельный налог
2. Региональный	б) налог на имущество физических лиц
3. Местный	в) налог на имущество организаций
	г) налог на прибыль
	д) налог на игорный бизнес
	е) государственная пошлина
	ж) водный налог

## **Практические задания**

**2.1** Рассчитайте налоговую нагрузку сельскохозяйственной организации по методике Департамента налоговой политики Минфина РФ, М.И. Литвина, Е.А. Кировой и М.Н. Крейниной, исходя из следующих данных: выручка от реализации продукции – 32 500 тыс. руб.; материальные затра-

ты – 27 860 тыс. руб.; фонд оплаты труда – 9 470 тыс. руб.; стоимость основных средств – 15 400 тыс. руб.; средняя норма амортизации – 15 %; прочие затраты – 1 468 тыс. руб.; сумма начисленных налоговых платежей – 1 350 тыс. руб.; сумма уплаченных налоговых платежей – 1 295 тыс. руб., себестоимость проданной продукции 28 230 тыс. руб.

**2.2** Представьте в форме таблицы систему налогов в России, действующих в настоящее время, с указанием нормативно-правового акта и статуса налога.

**2.3** Сравните виды налогов, действующих в РФ в настоящее время, и виды налогов, применявшиеся в России до 1917 года. Укажите общие налоги и новые налоги, которые не применялись в прошлом.

**2.4** По каким признакам можно классифицировать налоги?

- на федеральные, региональные и местные;
- на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- на прямые и косвенные;
- на закрепленные и регулирующие.

Приведите примеры налогов, входящие в каждую из перечисленных групп.

**2.5** Сгруппируйте нижеперечисленные налоги, разделив их на прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на при-

быль организаций, земельный налог, водный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых, акцизы.

**2.6** Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

**2.7 Дискуссия.** Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

**2.8 Дискуссия.** Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23 %. Правомерно ли это решение?

**2.9 Дискуссия.** Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на доходы физических лиц в размере 20 %. Правомерно ли это решение?

### **2.10 Деловая игра «Придумаем налог».**

Деловая игра представляет собой форму воссоздания предметного и социального содержания будущей професси-

ональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловая игра воспитывает личностные качества, ускоряет процесс социализации.

*Целью* проведения деловой игры является закрепление знаний студентов по теории налогообложения.

Деловая игра направлена на формирование следующих компетенций:

*а) общекультурных (ОК):*

– владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения (**ОК-1**);

– способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (**ОК-4**);

– умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (**ОК-5**).

*б) профессиональных (ПК):*

– способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность физических лиц (**ПК-2**);

– способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (**ПК-4**);

– способность анализировать и интерпретировать данные

отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явления, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-8).

*Описание игры.* Учебная группа делится на команды в составе трех – пяти человек. Каждая из них должна придумать свой налог, не применяемый в настоящее время в России. Обосновать введение налога исходя из функций налогов.

При этом необходимо определить основные элементы налога:

- а) название налога;
- б) плательщиков налога;
- в) объект налогообложения;
- г) ставку налога;
- д) льготы по налогу;
- е) сроки уплаты налога.

Участники должны указать статус налога и орган, который может принять решение о введении и изменении предложенного налога. Каждая команда представляет свой налог с использованием мультимедийной презентации, видеоролика т. д.

## **2.11 Деловая игра «Две проверки».**

Целью проведения деловой игры является закрепление знаний студентов по вопросам налогового администрирования.

Деловая игра направлена на формирование компетенций:

- а) *общекультурных (ОК):*

– владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей её достижения (**ОК-1**);

– способен анализировать социально-значимые проблемы и процессы, происходящие в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем (**ОК-4**);

– умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (**ОК-5**).

*б) профессиональных (ПК):*

– способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность физических лиц (**ПК-1**);

– способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность физических лиц (**ПК-2**);

– способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности, предпринимателей, физических лиц и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (**ПК-7**);

*Описание игры.*

Учебная группа делится на две команды:

1. Налогоплательщики;

## 2. Налоговый орган.

Группе дается практическая ситуация. Командам необходимо дать правовую оценку данной ситуации, при этом:

- налогоплательщику: разработать законодательно-правовую позицию о признании недействительными решений налогового органа;
- налоговому органу: разработать позицию о законности решений в противовес доводам налогоплательщика.

### **Задание для проведения игры:**

Решением налоговой инспекции от 13.03.2011 г. назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты всех налогов ООО «А» за период 01.01.2008 г. – 31.12.2010 г. Решение о назначении проверки было вручено 26.03.2011 г. руководителю ООО «А».

30.04.2011 г. налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2011 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента налогоплательщика – ОАО «Б». По тому же основанию – истребование документов, но у другого контрагента – ОАО «Г» налоговый орган приостанавливал проведение проверки решением от 01.07.2011 г. до 25.09.2011 г. В период второго приостановления налоговый орган осуществил не только истребование документов у ОАО «Г», но и повторное истребование документов у ОАО «Б» в порядке ст. 93.1 НК РФ, а также истребование документов у банка «Д», в котором были открыты счета ООО

«А», в порядке ст. 86 НК РФ и опрос свидетелей.

Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 26.09.2010 г., о чем ООО «А» было направлено уведомление от 01.10.2011 г. После возобновления проверки ООО «А» 20.10.2011 г. было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «А».

В ходе налоговой проверки до составления акта проверки ООО «А» была представлена уточненная налоговая декларация по налогу на имущество организаций за 1-3 кварталы 2008 г. с перерасчетом суммы налога и применением налоговой льготы. Налогоплательщик сослался на изменения ст. 54 НК РФ, позволяющие ему скорректировать сумму налога в текущем периоде, и вместе с декларацией подал заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога.

Налоговый орган до окончания выездной проверки, которая была завершена 20.11.2011 г. вынес решение от 20.10.2011 г. по итогам проверки уточненной налоговой декларации по налогу на имущество и отказал в возврате сумм излишне уплаченного налога.

Посчитав отказ налогового органа неправомерным, а также неправомерным возобновление проверки и неотражение в акте выездной проверки и в решении по итогам выездной проверки ситуации с налогом на имущество, ООО «А» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными решений налогового органа по итогам камеральной проверки и решения по итогам выездной проверки.

# Глава 3 ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

## 3.1 Налог на добавленную стоимость

### Методические указания

Порядок исчисления и уплаты НДС установлен главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации «Налог на добавленную стоимость».

**Налогоплательщиками** налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

Не являются налогоплательщиками НДС организации и предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), единого налога на вмененный доход (ЕНВД), упрощенную систему налогообложения (УСН). Освобождаются от уплаты налога организации и предприниматели, у которых сумма выручки в течение трех

предшествующих месяцев не превысила без НДС 2 млн. руб.

**Объектом налогообложения** признаются пять видов операций:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе;

2) передача на территории Российской Федерации товаров выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

5) передача имущественных прав.

**Налоговая база** при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии со статьями 153-162 НК РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

**Налоговый период** – квартал.

Статьей 164 НК РФ установлены следующие **ставки**:

1) 0 процентов – экспорт товаров, сопровождение, транспортировка, погрузка и перегрузка экспортируемых товаров и импортируемых в Россию, товаров (работ, услуг) для официального пользования иностранными дипломатическими и

приравненными к ним представительствами;

2) 10 процентов – продовольственные товары и товары для детей, лекарственные препараты по перечню, установленному кодексом, периодические печатные издания, учебная и научная книжная продукция;

3) 18 процентов – во всех иных случаях.

Когда сумма налога должна определяться расчетным методом, налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки, т. е.  $10/110$  или  $18/118$  (расчетные ставки). Они применяются: при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг); при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг); передачи имущественных прав; при удержании налога налоговыми агентами; при реализации имущества, приобретенного на стороне и учитываемого с налогом; при реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), а также в иных случаях.

Необходимо уметь правильно применять ставки налога в зависимости от вида объекта налогообложения и порядка формирования цены, знать требования для подтверждения нулевой ставки. Если применяются различные ставки, налоговая база исчисляется отдельно по каждой группе товаров.

Для определения даты реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщики используют метод начисления.

При изучении налога на добавленную стоимость необходимо понять механизм исчисления **суммы, подлежащей уплате в бюджет**, которая определяется как разница между суммой налога, исчисленной от налогооблагаемой базы, и налоговыми вычетами.

В соответствии со статьей 171 НК РФ, вычетам подлежат суммы налога, предъявленные и уплаченные при приобретении товаров (работ, услуг) на территории России или уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию России в отношении:

- 1) товаров (работ, услуг), приобретаемых для осуществления производственной деятельности или иных операций, признаваемых объектами налогообложения;
- 2) товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи.

Суммы налога, уплаченные поставщиком по товарам (работам, услугам), использованным при производстве товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, вычету не подлежат, а относятся на себестоимость указанных товаров (работ, услуг).

Налоговые вычеты (возмещение НДС) у налогоплательщиков производятся на основании: 1) счетов-фактур, выставленных продавцами товаров или таможенных документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на та-

моженную территорию РФ; 2) товары должны быть приняты на учет; 3) использоваться в производстве продукции, не освобожденной от НДС.

**Практическая ситуация.** Предприятие получило в I квартале 2012 г. выручку от реализации продукции в сумме 3 926 тыс. руб. (с учетом НДС). Затраты на приобретенные и использованные при изготовлении реализованной продукции материалы составили 2 250 тыс. руб. (без учета НДС). В I квартале были приобретены и поставлены на учет основные фонды стоимостью 900 тыс. руб. (без учета НДС). Рассчитать сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за I квартал.

1. НДС по реализованной продукции:

$$\frac{3926 \text{ тыс. руб.} \times 18\%}{118\%} = 598,8 \text{ тыс. руб.}$$

2. НДС по приобретенным материалам:

$$2250 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,18 = 405 \text{ тыс. руб.}$$

3. НДС по приобретенным основным фондам:

$$900 \text{ тыс. руб.} \cdot 0,18 = 162 \text{ тыс. руб.}$$

4. Сумма НДС к уплате в бюджет за I квартал:

$$598,8 - 405 - 162 = 31,8 \text{ тыс. руб.}$$

## **Порядок и сроки уплаты налога в бюджет**

Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Дайте характеристику налога на добавленную стоимость.
2. Раскройте экономическую сущность НДС.
3. Какова роль НДС в формировании бюджета?
4. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
5. Кто признается плательщиком НДС?
6. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС и какие документы для этого предоставить?
7. Каковы объекты налогообложения по НДС?
8. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
9. Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществ-

ляемые за пределами территории России?

10. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.

11. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?

12. Каков основной порядок определения налоговой базы?

13. В чем заключается особенность исчисления НДС по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?

14. Каков порядок расчета налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?

15. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?

16. Какой налоговый период установлен НК РФ для НДС?

17. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?

18. В каких случаях для исчисления НДС применяются ставки 10/110 и 18/118?

19. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 %?

20. Каков порядок исчисления налога?

21. При каких условиях НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям (работам, услугам) относится к вычетам?

22. В чем специфика обложения НДС экспортных операций?
23. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения реального экспорта?
24. На какой момент определяется налоговая база при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?
25. Как учитывают НДС организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
26. Как рассчитываются налоговые вычеты при наличии облагаемых и не облагаемых НДС операций?
27. Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для перепродажи?
28. Как учитывается НДС, уплаченный на таможне по импортным товарам?
29. Какие необходимые реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре?
30. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
31. На основании каких документов производятся налоговые вычеты по НДС?
32. Каковы сроки уплаты и представления деклараций по НДС налогоплательщиками?

## Темы рефератов

1. НДС: действующий механизм исчисления и перспективы его реформирования в РФ.
2. Особенности исчисления и уплаты НДС сельскохозяйственными товаропроизводителями.
3. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в Российской Федерации.

## Тест

1. **Являются ли плательщиками НДС физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица?**
  - а) являются;
  - б) не являются;
  - в) при подаче заявления в налоговую инспекцию по месту жительства.
2. **Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:**
  - а) только организации;
  - б) только индивидуальные предприниматели;
  - в) как организации, так и индивидуальные предприниматели.

### **3. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если...**

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

### **4. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг)...**

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюд-

жетным учреждениям.

### **5. К операциям, облагаемым НДС, относятся...**

- а) услуги по предоставлению на прокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

### **6. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров...**

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке:  $18 \% : 118 \% * 100 \%$ ;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

### **7. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае...**

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости.

### **8. При реализации на безвозмездной основе това-**

**ров (работ, услуг)...**

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0 %;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

**9. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС...**

а) является единым на всей территории Российской Федерации;

б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;

в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;

г) утверждается постановлением правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

**10. Реализация продукции средств массовой информации рекламного характера...**

а) не являются объектом обложения НДС;

б) являются объектом обложения НДС;

в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50 %;

г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой

информации составляет не более 30 %.

**11. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18 %, НДС исчисляется...**

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по ставкам 10 и 18 % при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18 %;
- в) при отсутствии раздельного учета – по ставке 10 %;
- г) при отсутствии раздельного учета – по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

**12. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость...**

- а) облагаются;
- б) не облагаются;
- в) облагаются только в отношении операций по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;
- г) облагаются только в отношении операций по страхованию имущества организаций.

**13. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и не подакцизные товары, налоговая база определяется...**

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика;

г) по решению таможенных органов.

**14. По НДС установлены следующие ставки:**

а) 0 %, 10 %, 18 %;

б) 0 %, 10 %, 15 %;

в) 0 %, 18 %, 20 %;

г) 10 %, 18 %, 20/120.

**15. Налогообложение по налоговой ставке 0 % производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):**

а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;

б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;

в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;

г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

**16. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0 % необходимо представить следующие документы:**

а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз;

б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую факти-

ческое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;

в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;

г) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

### **17. Налоговым периодом по НДС признается...**

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;

г) календарный год.

**18. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой...**

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

**19. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру...**

а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

б) не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

в) не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

**20. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС...**

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;

г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством.

**21. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению...**

а) в течение месяца;

- б) по истечении двух месяцев;
- в) по истечении трех месяцев;
- г) по истечении трех налоговых периодов.

**22. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС?**

- а) год;
- б) три года;
- в) пять лет;
- г) пять налоговых периодов.

# Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.