

**НОУ ВПО «САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ИНСТИТУТ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ, ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Налоги и налогообложение

направление подготовки - 080100 ЭКОНОМИКА

Квалификации (степени) выпускника - бакалавр

Санкт-Петербург
2012

«Налоги и налогообложение» : рабочая программа / авт.-сост. Е.Х.Румак,
Г.Н. Михмель. – СПб.: ИВЭСЭП, 2011. (адаптирована для заочной формы
обучения в филиале в г. Калининграде Овчинниковой В.В.)

Рецензент
кандидат, экономических наук, доцент Хорошилова Л. В.

Утверждена на заседании кафедры экономической теории
и предпринимательства,
протокол № 3 от 14.11.2011

Утверждена и рекомендована к печати Научно-методическим Советом,
протокол № 3 от 22.11.2011

Утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита
филиала СПбИВЭСЭП в г. Новосибирске,
протокол №01 от 03.09.2013 г.

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель - сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи:

- изучение теоретических основ налогообложения;
- рассмотрение правовых основ организации и функционирования налоговой системы Российской Федерации;
- выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ и зарубежных стран;
- обоснование основных направлений налоговой политики России;
- изучение логических основ механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- анализ современных проблем в сфере налогообложения и определение путей их решения;
- приобретение практических навыков в использовании методик расчета налоговых платежей.

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к профессиональному циклу вариативной части ФГОС ВПО по направлению «Экономика», «общий профиль». Она обеспечивает продолжение формирования знаний студентов, полученных в ходе изучения дисциплины «Макроэкономика», «Бухучет и анализ». Изучение дисциплины базируется на сумме знаний, получаемых студентами в ходе освоения таких дисциплин, как микроэкономика, макроэкономика, статистика, бухгалтерский учет и анализ и др.

К началу изучения данной дисциплины студент должен:

знать:

- основные категории и понятия, изученные в рамках дисциплины «Финансы», инструменты финансового регулирования экономических и социальных процессов;
- структуру финансовой системы;
- особенности организации финансов в Российской Федерации;
- институциональную структуру финансовой системы, специфику ее организации в Российской Федерации
- основные направления финансовой политики государства;

уметь:

- анализировать структуру финансовой системы Российской Федерации, функциональные элементы управления финансами, финансовый механизм, формируемый в процессе реализации финансовой политики;
- осуществлять поиск финансовой информации;
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;
- ориентироваться в системе законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих организацию государственных и муниципальных финансов;

владеть:

- методологией исследования финансовых отношений;
- современными методами сбора, обработки и анализа финансовых показателей;
- навыками самостоятельной работы выполнения заданий в форме эссе, рефератов,

докладов.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» позволит подготовиться к выполнению выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Общекультурные компетенции:

- владеть культурой мышления, способностью к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения (ОК-1);
- уметь использовать нормативно-правовые документы в своей деятельности (ОК-5);
- уметь логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-7);
- осознавать социальную значимость своей будущей профессии, обладать высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности (ОК-11);
- владеть основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13).

Профессиональные компетенции:

расчетно-экономическая деятельность

- способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

аналитическая, научно-исследовательская деятельность

- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4);
- способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5);
- способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-6);
- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7);
- способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-8);
- способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-9);
- способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);

организационно-управленческая деятельность

- способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-11);

- способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-12);
- способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-13);

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

- современные теории налоговых отношений;
- основные понятия, категории, элементы налогов и современный инструментарий налогообложения;
- закономерности развития и особенности функционирования налоговой системы России;
- современные модели налоговых систем и зарубежный опыт налогового регулирования;
- стратегию развития налоговой системы РФ и основные направления налоговой политики;
- порядок расчета действующих в РФ налогов и сборов;
- основы налогового администрирования;

уметь:

- самостоятельно производить расчеты налоговых платежей на основе действующего налогового законодательства РФ;
- самостоятельно изучать, анализировать налоговое законодательство с учетом его изменений, сопоставлять положения отдельных норм;
- анализировать и интерпретировать данные статистических, налоговых и финансовых органов с целью анализа и планирования налогов, выявления закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ;
- анализировать и оценивать налоговую нагрузку налогоплательщиков, а также налоговые риски участников налоговых отношений;
- представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи по проблемным вопросам налогообложения;

владеть:

- современными методами сбора, обработки и анализа показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, статистических, финансовых и налоговых органов;
- навыками работы с нормативными правовыми актами в сфере налогообложения;
- основными методиками расчета налоговых платежей;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений в сфере налогообложения.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы или 144 часа.

Вид учебной работы	Всего часов
Общая трудоемкость	144
Аудиторные занятия (всего)	14
Лекции	4
Практические занятия	10
Самостоятельная работа	130

в том числе:	
Вид промежуточного контроля	контрольная работа – 6 семестр
Вид итогового контроля	экзамен – 6 семестр

5. Содержание дисциплины

5.1. Содержание разделов дисциплины

Раздел 1. Основы налогообложения

Тема 1.1. Сущность и функции налогов.

Сущность и функции налогов. Экономический смысл налогов, налоговые отношения как часть финансовых отношений. Роль налогов в формировании финансов государства. Трехуровневая налоговая система в РФ. Законодательство о налогах и сборах.

Тема 1.2. Основные понятия о налогах и сборах, их классификация

Основные понятия и элементы налогообложения. Налоги и сборы. Традиционная классификация налогов и сборов. Система налогов и сборов по Налоговому Кодексу РФ. Установление региональных и местных налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.

Тема 1.3. Налоговый контроль организаций и физических лиц

Регистрация и учет налогоплательщиков. Налоговые агенты. Налоговая декларация и налоговые проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость.

Глава 21 Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Особенности определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговые вычеты.

Тема 2.2. Акцизы.

Глава 22 Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Сумма акциза, подлежащая уплате налогоплательщиком. Сроки и порядок уплаты акциза.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц.

Глава 23 Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога.

Тема 2.4. Налог на прибыль организаций

Глава 25 Налогового Кодекса. Налогоплательщики и объект налогообложения. Понятие дохода. Понятие расхода. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 2.5. Страховые взносы в ПФ, ФСС, федеральный ФОМС, территориальные ФОМС (в соответствии с федеральным законом № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС и ТФОМС»): налогоплательщики, особенности исчисления и уплаты

Тема 2.6. Водный налог.

Глава 25.2 Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Тема 2.7. Государственная пошлина.

Глава 25.3 Налогового Кодекса РФ. Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Размеры государственной пошлины. Лица (государственные

органы) освобожденные от уплаты государственной пошлины. Уплата и возврат государственной пошлины.

Тема 2.8. Налог на добычу полезных ископаемых.

Глава 26 Налогового Кодекса РФ. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Раздел 4. Региональные налоги и сборы

Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.

Раздел 5. Местные налоги и сборы

Земельный налог. Налог на имущество физических лиц

5.2. Разделы дисциплин и виды занятий

№	Название темы	Лекции	Семинары	Сам. работа	Всего
1.	Основы налогообложения	0,5	2	18	20,5
2.	Федеральные налоги и сборы	1	2	22	25
3.	Специальные налоговые режимы	1	2	18	21
4.	Региональные налоги и сборы	1	2	18	21
5.	Местные налоги и сборы	0,5	2	18	20,5
	Подготовка к сдаче и сдача экзамена			36	36
	Итого	4	10	130	144

5.3 Планы семинарских и практических занятий и методические рекомендации по подготовке к ним

Семинар 1. Решение задач

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Задача. ООО «Сфера» осуществляет свою деятельность на общих условиях налогообложения. ООО «Сфера» приобретало у различных организаций в 1 квартале 2010 г. товары на сумму 18 млн. руб. (в т.ч. НДС), в т.ч.: трикотажные изделия для детей на сумму 6 млн. руб., изделий медицинского назначения на сумму 4,5 млн. руб. и строительные материалы на сумму 7,5 млн. руб.

Вместе с тем, ООО «Сфера» реализовало товары на сумму 21 млн. руб. (в т.ч. НДС), в т.ч.: трикотажные изделия для детей на сумму 7 млн. руб., изделия медицинского назначения на сумму 5,5 млн. руб. и строительные материалы на сумму 8,5 млн. руб.

В какой срок, какую сумму и при каких условиях ООО «Сфера» должно уплатить НДС за 1 квартал 2010 г.

Решение.

1). ООО «Сфера» приобретало товары:

- по ставке 10%: на сумму 10,5 млн. руб. (6 + 4,5);

НДС 10% составил: 10,5 млн. * 9,09% (10/110*100) = 954450 руб.;

- по ставке 18%: на сумму 7,5 млн. руб.

НДС 18% составил: 7,5 млн. * 15,25% (18/118*100) = 1143750 руб.

Т.о. общая сумма НДС, уплаченного при приобретении товаров составит:

$954450 + 1143750 = 2098200$ руб.

2). ООО «Сфера» реализовало товары:

- по ставке 10%: на сумму 12,5 млн. руб. (7 + 5,5);

НДС 10% составил: $12,5 \text{ млн.} * 9,09\% (10/110*100) = 1136250$ руб.;

- по ставке 18%: на сумму 8,5 млн. руб.

НДС 18% составил: $8,5 \text{ млн.} * 15,25\% (18/118*100) = 1296250$ руб.

Т.о. общая сумма НДС по реализации товаров составит:

$1136250 + 1296250 = 2432500$ руб.

3). НДС к уплате составит $2432500 - 2098200 = 334300$ руб.

4). Срок оплаты не позднее 20-го апреля, мая. июня 2010 г. равными долями.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

Задача. Работница организации, не состоящая в зарегистрированном браке, имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Ей ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 15000 руб. иных доходов работница не имеет. Как определяется налогооблагаемая база по доходам данной работницы и право на какие налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц она имеет?

Ответ. При определении размера налоговой базы работница имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов (*ст. 218 НК РФ*) за каждый месяц налогового периода до месяца, в котором ее доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысит 40 000 руб. и 280 000 руб. соответственно:

- в размере 400 руб. в соответствии с *подп. 3 п. 1 ст. 218 НК РФ*;

- в размере 1000 руб. на каждого ребенка, всего на сумму 2000 руб. (1000 руб. * 2) на основании *подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ*;

Поскольку доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, в марте превышает 40 000 руб. (15000 руб. * 3 мес. = 45 000 руб.), работница вправе получить стандартный налоговый вычет на себя в общей сумме 800 руб. (400 руб. * 2 мес.) и вычет на детей в сумме 24 000 руб. (2000 руб. * 12 мес.). Ежемесячный доход составляет 15000 руб., налоговая база за налоговый период составит: $15000 \text{ руб.} * 12 \text{ мес.} - 800 \text{ руб.} - 24 000 \text{ руб.} = 155 200 \text{ руб.}$, сумма НДФЛ = $155 200 \text{ руб.} * 13\% : 100 = 20 176 \text{ руб.}$

Тема 2.4. Налог на прибыль.

Задача. Организация «Спутник» воспользовалась правом, предоставленным ей п.2 ст.286 НК РФ, и перешла на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, она производит уплату авансовых платежей ежемесячно.

Для таких налогоплательщиков отчетными периодами в году будут: январь, январь - февраль, январь - март и т.д. до окончания календарного года (п.2 ст.285 НК РФ).

Расчет суммы авансового платежа, подлежащего уплате в соответствующий бюджет за каждый отчетный период года, производится исходя из новой ставки налога и фактически полученной в этом отчетном периоде прибыли.

При определении этой суммы по итогам отчетного периода (начиная со второго) учитываются ранее начисленные в году суммы авансовых платежей. Исчисленная сумма авансового платежа должна быть перечислена в бюджет не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Первый авансовый платеж такими налогоплательщиками уплачивается по итогам января 2010 г. в срок не позднее 28 февраля 2010 г.

ООО "Спутник" уплачивает ежемесячные авансовые платежи от фактически полученной прибыли.

Налоговая база по налогу на прибыль составляет:

- за январь 2010 г. - 100 000 руб.;

- за январь - февраль 2010 г. - 150 000 руб.

Сумма авансового платежа за январь 2010 г., подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по новым ставкам (в соответствии с п. 1 ст. 284 НК РФ в федеральный бюджет зачисляется 2% налога, в бюджеты субъектов РФ – 18%):

- в федеральный бюджет – 2 000 руб. (100 000 руб. x 2%);
- в бюджет субъектов РФ – 18 000 руб. (100 000 руб. x 18%);

Эти суммы должны быть перечислены в соответствующие бюджеты в срок не позднее 28 февраля года.

Сумма авансового платежа за январь - февраль, подлежащая уплате в бюджет, также рассчитывается по новым ставкам:

- в федеральный бюджет – 3 000 руб. (150 000 руб. x 2%);
- в бюджет субъектов РФ – 27 000 руб. (150 000 руб. x 18%);

Сумма авансового платежа, подлежащая доплате в бюджет в срок не позднее 28 марта:

- в федеральный бюджет – 1 000 руб. (3000 руб. - 2000 руб.);
- в бюджет субъектов РФ - 9 000 руб. (27 000 руб. – 18 000 руб.).

Семинар 2. Решение задач.

Тема 3.1 Упрощенная система налогообложения

Задача. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26² НК РФ.

1. Определим сумму доходов. Исходя из условия задачи доходы равны 2455 тыс. руб. (2350 + 105).

Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы организации (п. 8 ст. 250 НК РФ).

2. Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением расходов по приобретению основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346¹⁶ НК РФ). Таким образом, сумма расходов будет равна: 1850 + 80 = 1930 (тыс. руб.).

3. Определим налоговую базу: 2455 - 1930 = 525 (тыс. руб.).

4. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в полном объеме. Налоговая база уменьшается на всю сумму фактически полученного убытка за предыдущий налоговый период.

5. Налогооблагаемая база равна: 525 - 65 = 460 (тыс. руб.).

6. Сумма налога составит (ст. 346²⁰, 346²¹ НК РФ):

$$460 \times 15\% : 100\% = 69 \text{ (тыс. руб.)}$$

7. В соответствии с п. 6 ст. 346¹⁸ НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается большая из

сравниваемых величин. Минимальный налог определяется в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы.

Исходя из условий и решения задачи доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога. Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.

Тема 3.2. Единый налог на вмененный доход

Задача. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2009 г. Вид предпринимательской деятельности — оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Решение

При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26³ НК РФ.

Определим объект налогообложения (ст. 346²⁹ НК РФ). Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется по формуле

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K1 \times K2),$$

где ВД — величина вмененного дохода;

БД — значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности; N_1, N_2, N_3 — физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода; $K1$ — коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;

$K2$ — корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов и иные особенности.

Базовая доходность по указанному виду предпринимательской деятельности составляет 7500 руб. в месяц (ст. 346.29 НК РФ). Физический показатель — количество работников, включая индивидуального предпринимателя.

Примем значения коэффициента-дефлятора $K1 = 1,148$ (установлен на 2009 г.) и корректирующего коэффициента базовой доходности $K2 = 0,81$.

Вновь зарегистрированные налогоплательщики исчисляют налоговую базу за налоговый период исходя из целых месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации налоговой базы по итогам налогового периода составит:

$$\text{ВД} = 7500 \times (1 + 6) \times 1,148 \times 0,81 = 48\,819 \text{ (руб.)}$$

Исчислим сумму единого налога (ЕН) на вмененный доход по формуле

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times 15\%,$$

где ВД — вмененный доход за налоговый период (ст. 346.30 НК РФ);

15% — налоговая ставка (ст. 346.31 НК РФ).

$$\text{ЕН} = 48\,819 \times 15\% = 7323 \text{ (руб.)}$$

Сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается (но не более чем на 50%) на сумму уплаченных в этом налоговом периоде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ст. 346.32 НК РФ).

Определим контрольную цифру, на которую можно уменьшить налог:

$$7323 \times 50\% = 3661 \text{ (руб.)}$$

Она больше уплаченных взносов (1200 руб.), следовательно, налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на всю сумму уплаченных взносов.

Сумма платежа в бюджет составит: $7323 - 1200 = 6123$ (руб.)

Тема 4.1. Транспортный налог.

Задача.

В собственности ООО «Порт» находились транспортные средства в 2010 году:

- 1) 5 автомобилей с мощностью двигателя 125 л.с.;
- 2) грузовой автомобиль с мощностью двигателя 118 л.с.;
- 3) вертолет с мощностью двигателя 3000 л.с.

В субъекте, где зарегистрировано ООО «Порт» налоговые ставки по транспортному налогу увеличены относительно НК РФ в 2,3 раза.

Какую сумму налога должно уплатить ООО «Порт» и в какой срок?

Решение.

- 1) $5 \cdot 125 \cdot 7 \cdot 2,3 = 10062,5$
- 2) $118 \cdot 8 \cdot 2,3 = 2171,2$
- 3) $25 \cdot 3000 \cdot 2,3 = 172500$
- 4) $10062,5 + 2171,2 + 172500 = 184733,7$

ООО «Порт» обязано предоставить в налоговый орган декларацию по уплате налога в размере 87233,7 руб. в срок, установленный законом субъекта РФ (в соответствии с п. 2 ст. 363 НК РФ).

Тема 4.3. Налог на имущество организаций.

Задача.

ООО «Вымпел», зарегистрированное в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%, в январе 2010 года приобрело здание. Балансовая стоимость здания составила 1000000 руб. Амортизация установлена в размере 2% в месяц. Какую сумму налога на имущество организации должно уплатить ООО «Вымпел» за 2010 год и в какой срок?

Решение.

- 1) на 1 января 2010 г. – 0 руб.
- 2) на 01.02.10 – 1000000 руб.
- 3) 01.03.10 – 980000 (1000000-20000, 20000 – это 2% амортизации)
- 4) 01.04.10 – 960400 (980000-19600)
- 5) 01.05.10 – 941192 (960400-19208)
- 6) 01.06.10 – 922368,16 (941192-18823,84)
- 7) 01.07.10 – 903920,8 (922368,16-18447,36)
- 8) 01.08.10 – 885842,39 (903920,8-18078,41)
- 9) 01.09.10 – 868125,55 (885842,39-17716,84)
- 10) 01.10.10 – 850763,04 (868125,55-17362,51)
- 11) 01.11.10 – 833747,78 (850763,04-17015,26)
- 12) 01.12.10 – 817072,83 (833747,78-16674,95)
- 13) 01.01.11 – 800731,38 (817072,83-16341,45)
- 14) Среднегодовая стоимость имущества =
$$=(0+1000000+980000+960400+941192+922368,16+903920,8+885842,39+868125,55+850763,04+833747,78+817072,83+800731,38) / 13 = 10764163,93 / 13 = 828012,61 \text{ руб.}$$
- 15) $828012,61 \cdot 2,2\% = 18216,27 \text{ руб.}$

Таким образом, ООО «Вымпел» должно уплатить налог на имущество организаций в размере 18216,27 руб. в срок, установленный субъектом РФ, где зарегистрирована организация.

5.3 САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТА

При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие виды самостоятельной работы студентов:

- поиск (подбор) литературы (в том числе электронных источников информации) по заданной теме;
- подготовка и защита контрольной работы;
- решение тестов и задач.

Тема	Задания
Основы налогообложения	
Сущность и функции налогов	Соберите статистические данные и проанализируйте динамику поступлений основных налогов (НДС, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов) в бюджет Российской Федерации в 1992—1999; 1999—2001; 2001—2005, 2005-2009, 2011-2012 годы. Установите взаимосвязь реализации фискальной функции налогов и состояния экономики Российской Федерации в указанные годы.
Основные понятия о налогах и сборах, их классификация	Составьте схему классификации налогов.
Налоговый контроль организаций и физических лиц	Изучить виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
Федеральные налоги и сборы	
Налог на добавленную стоимость	1. Проверьте свои знания по Сборнику тестовых заданий, раздел НДС 2. Решите задачи из практикума «Налогообложение», раздел НДС
Акцизы	1. Проверьте свои знания по Сборнику тестовых заданий, раздел Акцизы 2. Решите задачи из практикума «Налогообложение», раздел Акцизы
Налог на доходы физических лиц	1. Проверьте свои знания по Сборнику тестовых заданий, раздел НДФЛ 2. Решите задачи из практикума «Налогообложение», раздел НДФЛ
Налог на прибыль	1. Проверьте свои знания по Сборнику тестовых заданий, раздел Налог на прибыль 2. На конкретном примере составьте расчет налога на прибыль для налогоплательщика, имеющего три структурных подразделения, находящихся в различных субъектах Российской Федерации, и отразите суммы налога, подлежащие внесению в бюджеты разных уровней.
Страховые взносы в ПФ, ФСС, федеральный ФОМС, территориальные ФОМС	Изучить федеральный закон № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС и ТФОМС»: налогоплательщики, особенности исчисления и уплаты
Водный налог	1. Изучите элементы водного налога 2. Составьте задачу по видам пользования водными

	объектами и рассчитайте суммы платежей в федеральный и региональный бюджеты.
Государственная пошлина	Изучить состав плательщиков, размеры, порядок и сроки уплаты
Налог на добычу полезных ископаемых	Изучить элементы налогообложения
Специальные налоговые режимы	1. Проверьте свои знания по Сборнику тестовых заданий, раздел Спец. налоговые режимы. 2. Изучите региональное законодательство о системе налогообложения в виде ЕНВД; 3. Рассчитайте, какой объект налогообложения выгоднее применять при упрощенной системе налогообложения в конкретных экономических условиях, конкретного бизнеса
Региональные налоги и сборы	1. Изучите законодательные акты Калининградской области, регламентирующие транспортный налог и налог на имущество организаций. 2. Составьте задачу и рассчитайте сумму транспортного налога по действующим ставкам
Местные налоги и сборы	Изучите особенности исчисления и уплаты земельного налога и налога на имущества физических лиц Составьте задачу и рассчитайте сумму земельного налога с учетом расположения земельного участка в пределах городской черты и использования его для размещения жилого дома, гаража, промышленного объекта.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) Основная литература

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс РФ.
3. Таможенный кодекс Российской Федерации.
4. Кодекс об административных правонарушениях
5. Налоговый кодекс РФ. Часть первая.
6. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая, Главы 21, 22, 23, 25, 25.1, 26, 26.1, 26.2, 26.3, 26.4, 28, 29, 30.
7. Закон РФ «О налоговых органах Российской Федерации» № 943-1 от 21.03.91г. (с изменениями и дополнениями).
8. Александров И.М. Налоги и налогообложение : учебник / Александров И.М., - М.: "Дашков и К", 2010. - 228 с.
9. Перов А.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Перов А.В., - М.: Юрайт, 2009. - 1007 с.
10. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.Ю. Рыманов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 510 с. // <http://znanium.com>
11. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: ИНФРА-М, 2011. - 320 с. // <http://znanium.com>
12. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. // <http://znanium.com>
13. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. // <http://znanium.com>
14. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. Г. Б. Поляка, А. Н.

Романова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 400 с. // <http://znanium.com>

15. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика» / [И. А. Майбуров и др.]; под ред. И. А. Майбутова. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 559 с. // <http://znanium.com>

б) дополнительная

1. Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие / О.И. Базилевич, А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2011. - 285 с. // <http://znanium.com>
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / [Д.Г. Черник и др.]; под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 - 367 с. // <http://znanium.com>
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. // <http://znanium.com>
4. Налогообложение имущества и доходов физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с. // <http://znanium.com>
5. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», по программе «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 431 с. // <http://znanium.com>
6. Косов, М. Е. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс]: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М. Е. Косов, И. В. Осокина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 367 с. // <http://znanium.com>

в) программное обеспечение

1. Microsoft Word
2. Электронные таблицы: Microsoft Excel
3. Power Point
4. интернет-ресурсы www.imf.org, www.un.org. www.unctad.org. www.undp.org. www.worldbank.org. www.wto.org

г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Library - Электронный каталог, созданный библиотекой филиала СПб ИВЭСЭП в г. Калининграде
2. «Консультант Плюс»<http://www.consultant.ru>
3. ЭБС «КнигаФонд» (Электронная библиотека) ООО «Центр цифровой дистрибуции»
4. ЭБС ZNANIUM.COM (Электронно-библиотечная система научно-издательского центра ИНФРА-М)

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Компьютерная техника, Интернет.

Методические указания по написанию контрольной работы

1. Общие положения

Контрольная работа по дисциплине является индивидуальной, самостоятельно выполненной работой студента. Контрольная работа состоит из теоретического вопроса и задачи. На теоретический вопрос должен быть дан полный, исчерпывающий ответ. Решение задачи должно сопровождаться необходимыми пояснениями и расчетами.

Вариант контрольной работы определяется в соответствии с двумя последними цифрами шифра зачетной книжки. Например: пусть номер зачетной книжки 25, по вертикали выбираем 2, по горизонтали 5, номер вопроса 26, номер задачи 15.

План работы должен включать:

- титульный лист;
- ответ на соответствующий теоретический вопрос;
- условие и решение задачи ;
- список использованной учебной литературы.

Варианты контрольной работы

Десятки шифра	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1,10	2,1	3,19	4,21	5,18	6,13	7,1	8,12	9,17	10,5
1	20,11	19,2	18,20	17,14	16,5	15,14	14,2	13,13	12,28	11,6
2	21,12	22,3	23,21	24,17	25,6	26,15	27,3	28,14	29,19	30,7
3	10,13	9,24	30,15	7,12	6,7	5,16	3,24	3,18	2,20	1,8
4	11,14	12,5	13,16	14,13	15,28	16,17	17,25	18,19	19,21	20,9
5	30,15	29,26	28,17	27,14	26,9	25,18	24,6	23,20	22,24	18,10
6	1,16	2,7	3,18	4,15	5,10	6,19	7,7	8,21	9,25	10,11
7	11,17	12,8	13,19	14,16	15,11	16,20	17,28	18,15	19,26	20,12
8	21,18	22,9	23,20	24,17	25,12	26,21	27,9	28,16	29,27	30,13
9	11,14	12,25	13,16	14,13	15,8	16,27	17,25	18,19	19,21	22,9

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ

2. Теория, функции и принципы налогообложения.
3. Понятие, предмет, методы, принципы, нормы, источники и система налогового права.
4. Сущность, цели и задачи налоговой политики.
5. Основы формирования налоговой системы государства в условиях рыночной экономики.
6. Общие положения о налоговом законодательстве Российской Федерации.
7. Понятие субъектов налоговых правоотношений и их краткая характеристика.
8. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов), их взаимодействие с налоговыми органами.
9. Налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок уплаты налогов.

10. НДС. Налогоплательщики. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
11. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость.
12. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по экспортно-импортным операциям.
13. Акцизы. Налогоплательщики. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
14. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
15. Особенности исчисления и уплаты акцизов в экспортно-импортных операциях.
16. Налог на доходы физических лиц:
Налогоплательщики. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
17. Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налогооблагаемая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
18. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли.
19. Организация и ведение налогового учета для целей налогообложения прибыли организаций
20. Характеристика платы за пользование водными объектами: плательщики, платежная база, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
21. Характеристика платы за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами: плательщики, платежная база, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
22. Плата за загрязнение окружающей природной среды (экологический налог): налогоплательщики, платежная база, льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.
23. Таможенные пошлины и их место в налоговой системе. Товары, облагаемые таможенными пошлинами и порядок определения таможенной стоимости вывозимых и ввозимых товаров. Виды таможенных пошлин, их плательщики, льготы.
24. Государственная пошлина. Виды государственных пошлин. Плательщики, объекты обложения, льготы, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты пошлин по делам, рассматриваемым в судах.
25. Налог на имущество юридических лиц. Методика исчисления суммы налога на имущество предприятий, льготы, ставка и сроки уплаты.
26. Транспортный налог. Плательщики налога, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
27. Налог на игорный бизнес. Плательщики налога, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
28. Земельный налог. Плательщики налога, объект налогообложения, ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.
29. Налогообложение при упрощенной системе ведения учета и отчетности.
30. Единый налог на вмененный доход
31. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

ЗАДАЧИ

Задача 1

Условие: Налогоплательщик, осуществляющий деятельность в Калининградской области в сфере игорного бизнеса, содержит на территории игорного заведения 7 игровых столов и 7 игровых автоматов.

Определить: Сумму налога на игорный бизнес за месяц.

Задача 2

Условие: Организация является плательщиком НДС. За январь текущего года выручка от реализации продуктов питания, облагаемых по ставке НДС 10%, у организации составила 300 тыс. руб., включая НДС. Товар был реализован с торговой наценкой 25%. Расходы на продажу товара за налоговый период составили 40 тыс. руб.

Определить: Налог на прибыль за январь текущего года.

Задача 3

Условие: За январь текущего года Акционерным обществом реализована продукция по свободным ценам без налога на добавленную стоимость (НДС) на сумму 6 000 000 руб. НДС, полученный от покупателей, составил 820 000 руб. За отчетный период сумма НДС, отнесенная на расчеты с бюджетом, составила 315 000 руб.

У организации произошло хищение товаров со склада. После немедленно проведенной инвентаризации обнаружилась недостача товаров на сумму 20 500 руб.

Определить: Сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 4

Условие: В январе текущего года Вам начислили:

- а) в фирме, где работаете постоянно, 20 500 руб., в том числе премию 500 руб.
- б) в другой фирме по трудовому соглашению 3 000 руб.

Определить: Налог на доходы, удержанный из Вашего заработка за январь.

Задача 5

Условие: Организация реализует промышленные товары. Покупная стоимость товара в январе текущего года составила 700 тыс. руб. Товар реализован с торговой наценкой 40%. Расходы организации по продаже товара за месяц составили 250 тыс. руб.

Определить: Налог на прибыль за отчетный период.

Задача 6

Условие: Исходные данные для решения задачи приведены в таблице

Показатели	Значение, тыс. руб.
1. Выручка от реализации продукции (без НДС) за I квартал текущего года	650
2. Себестоимость реализованной продукции	300
3. Расходы на продажу	100
4. Расходы по уплате налогов, относимых на финансовый результат	75

Определить: Налог на прибыль предприятия за квартал текущего года.

Задача 7

Условие: Согласно штатно-окладному расписанию фирмы оклад постоянного сотрудника составляет 23 000 руб. в месяц. В январе ему начислена премия в размере 8000 руб. У него двое детей в возрасте до 18 лет.

Определить:

1. НДФЛ, удержанный из оплаты труда сотрудника за январь текущего года.
2. Страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда сотрудника.

Задача 8

Условие 1. За январь текущего года выручка от реализации товаров, облагаемых по ставке НДС 18%, у организации составила 2 100 тыс. руб., включая НДС. Товар был реализован с торговой наценкой 35%. Расходы на продажу товара за налоговый период составили 208 тыс. руб. Организация является плательщиком НДС.

Определить: Налог на прибыль за январь текущего года.

Условие 2. Отчетные данные для расчета налогооблагаемой базы (руб.):

Показатели 2011 г.	Отчетные данные по состоянию на:			
	01.01.	01.02.	01.03	01.04.
Основные средства (01)		294000	382000	254000 308000
Амортизация основных средств (02)		140000	180000	100000 180000

Требуется: рассчитать суммы налога на имущество предприятия за I квартал

Задача 9

Отчетные данные для расчета налогооблагаемой базы (руб.): За отчетный период на расчетный счет предприятия поступили:

Наименование поступлений	Сумма, в	
	т.ч. НДС	руб.
1. Выручка от реализации продукции		3 80 000
2. Финансовая помощь от организации, с которой договора на поставку продукции	отсутствуют	5 000
3. Аванс в счет предстоящей отгрузки продукции		62 000

Кроме того:
сумма НДС, уплаченная с авансов в предыдущем периоде, по которым произошла отгрузка в отчетном периоде -3 600 руб.

Требуется: составить расчет НДС за отчетный период.

Задача 10

ООО "Ромашка" предоставило заем генеральному директору в размере 1 000 000 руб. на приобретение квартиры сроком на 6 месяцев и процентной ставкой 10% годовых. По условиям договора уплата процентов производится в момент возврата основной суммы займа.

Определить размер материальной выгоды, исчислить сумму НДФЛ

Задача 11

Организация в отчетном периоде:

- реализовала продукцию собственного производства на сумму 360 тыс. руб. (в том числе НДС — 18 %);
- получила аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 тыс. руб.;
- приобрела (оплатила и оприходовала) материальные ресурсы на сумму 120 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%); 10% этих материальных ресурсов использовано для производственных нужд;
- приобрела основные средства для производства продукции на сумму 144 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Основные средства приняты на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 12

Затраты организации на приобретение материалов составили 270 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала организация выпустила и реализовала по свободным ценам товары на сумму 850 тыс. руб. Ставка НДС — 18%.

Определить сумму внесенного в бюджет НДС при условии, что организацией фактически отнесена на издержки производства лишь половина приобретенного материала.

Задача 13

Организация в отчетном периоде получила от реализации продукции (работ, услуг) выручку в размере 24 000 руб., в том числе НДС — 18%. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, — 5000 руб. Сумма НДС, уплаченная с авансов и предоплат в предыдущем отчетном периоде, — 800руб.

В течение отчетного периода организация приобрела:

- материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 12 000 руб., в том числе НДС — 18 %. Из них оплачено 7 000 руб., в том числе НДС — 18 %.;
- оборудования на сумму 21 300 руб., в том числе НДС - 18 % Оборудование оплачено и принято на учет.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде.

Задача 14

Организация - участник ООО в декабре 2010 г. объявила о своем выходе из состава участников общества. Номинальная стоимость доли организации в уставном капитале общества составляет 100 000 руб. Вклад был внесен в 2002 г. передачей покупных товаров балансовой стоимостью 114 000 руб. Денежная оценка переданных товаров соответствовала номинальной стоимости доли организации.

По данным утвержденной годовой бухгалтерской отчетности ООО действительная стоимость доли организации в имуществе общества, причитающаяся организации, составляет 175 000 руб. Она выплачивается деньгами в том же месяце, в котором утверждена отчетность.

Определить сумму налога на прибыль от этой операции.

Задача 15

Организация имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс.

Остаточная стоимость основных средств головной организации по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 1 января 2011 г. - 750 000 руб.;
- на 1 февраля 2011 г. - 730 500 руб.;
- на 1 марта 2011 г. - 720 000 руб.;
- на 1 апреля 2011 г. - 700 500 руб.

Остаточная стоимость основных средств (движимого имущества) обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс, по данным бухгалтерского учета составляет;

- на 1 января 2011 г. - 140 000 руб.;
- на 1 февраля 2011 г. - 145 000 руб.;
- на 1 марта 2011 г. - 141 000 руб.;
- на 1 апреля 2011 г. - 137 000 руб.

Ставка налога на имущество организаций по местонахождению организации - 2,2 процента.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за данный период.

Задача 16

Организации принадлежит на праве собственности нежилое помещение в субъекте РФ, отличном от того, где она находится и состоит на учете в налоговом органе. Данное помещение организация сдает в аренду. По местонахождению указанного имущества нет рабочих мест, которые находились бы под контролем организации. Ставка налога на имущество организаций по местонахождению нежилого помещения, сдаваемого в аренду, - 2,2 процента.

Остаточная стоимость нежилого помещения по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 1 января 2010 г. - 1 170 000 руб.;
- на 1 февраля 2010 г. - 1 167 500 руб.;
- на 1 марта 2010 г. - 1 165 000 руб.;
- на 1 апреля 2010 г. - 1 162 500 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за данный период

Задача 17

Организатор игорного заведения, занимающийся игорным бизнесом в Алтайском крае, использует в предпринимательской деятельности 15 игровых столов и 7 игровых автоматов. При этом один из игровых столов имеет четыре игровых поля. Предположим, что в течение налогового периода (месяца) количество объектов налогообложения не меняется.

Определить сумму налога на игорный бизнес подлежащую уплате в бюджет.

Задача 18

Транспортное средство организации - автомобиль - пятилетний Nissan Sunny с мощностью двигателя 150 л. с., зарегистрировано в г. Калининграде в октябре 2011 г.

Определить сумму транспортного налога к уплате за 2011 г.

Задача 19

ООО "Кристалл" применяет упрощенную систему налогообложения. В отчетном году доходы фирмы составили 8 250 000 руб., а расходы - 4 950 000 руб. Организация определяет объект налогообложения как доходы, уменьшенные на величину расходов.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 20

Стоимость одного комплексного обеда определена коллективным договором в сумме 79 руб. (с учетом НДС) и соответствует рыночной стоимости аналогичного обеда. В отчетном месяце работникам отпущено 1000 обедов. При этом расходы на содержание столовой составили: амортизация помещения, коммунальные услуги – 15 000 руб., прочие затраты (заработная плата работников столовой, отчисления от заработной платы, приобретение продуктов и т.д.) - 60 000 руб.

Определить сумму налогов начисленных по этой операции.

Задача 21

Общая сумма выручки организации составляет 11000000 руб. Из них выручка от деятельности, облагаемой вмененным налогом, - 6000000 руб., а от другой деятельности, не облагаемой этим налогом, - 5000000 руб. Среднегодовая стоимость имущества за отчетный период составляет 200 000 руб. Часть стоимости имущества по вмененному налогу - 110 000 руб.

Определить сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 22

Организация осуществляет сплав древесины в плотках по реке Енисей. Во II квартале 2010 г. объем сплаваемой древесины составил 2 300 000 куб. м, расстояние сплава - 2000 км.

Налоговая ставка при сплаве древесины по реке Енисей установлена - 1585,2 руб. за одну тысячу куб. м древесины на каждые 100 км сплава.

Определить сумму водного налога .

Задача 23.

Производственная организация, расположенная в Центральном районе России и имеющая лицензию на водопользование, производит забор воды из поверхностных вод реки Дон для технологических нужд. Лимит водопользования на 2011 г. для организации установлен в размере 100 000 куб. м воды; квартальный лимит не установлен. По данным журнала первичного учета использования воды объем забранной воды составит 28 000 куб. м.

Определить сумму водного налога .

Задача 24

Положением о премировании организации установлено, что работникам, выполнившим план выпуска продукции, выплачивается премия в размере 40% от месячного оклада. Ее начисляют и выдают вместе с зарплатой. Оклад работника основного производства, перевыполнившего план, 19 000 руб.

Работник не имеет права на вычеты по налогу на доходы физических лиц, и организация начисляет страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ставке 0,2%.

Определить суммы подлежащие уплате по НДФЛ, страховых взносов в фонды, страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Задача 25

Торговая организация в июне выплатила работникам премию ко Дню России. Источником финансирования данной премии не является ни нераспределенная прибыль, ни иной фонд специального назначения. В трудовом (а также в коллективном) договоре такая выплата не предусмотрена. Общая сумма премий составила 900 000 руб.

Определить сумму налогов , подлежащих уплате в бюджет .

Задача 26

ЗАО выплатило менеджеру премию в размере 25 000 руб. Облагаемая прибыль компании (без учета расходов на выплату премии) составила 500 000 руб.

Вариант 1. Премия предусмотрена трудовым договором и начислена за производственные результаты.

Определить сумму налогов начисленной с премии .

Вариант 2. Премия не предусмотрена трудовым договором и начислена за непроизводственные результаты.

Определить сумму налогов начисленной с премии.

Задача 27

Организация в феврале 2011 г. приобрела товар стоимостью 21180 руб., в том числе НДС по ставке 18%. В договоре условия об оплате товара векселем отсутствует. В мае 2011 г. покупатель передал поставщику вексель третьего лица стоимостью 21062 руб. Вексель был оплачен в июне 2011 г.

Определить сумму НДС предъявленного к вычету.

Задача 28

Организация в марте 2011 г. приобрела товар стоимостью 32360 руб., в том числе НДС по ставке 18%. В оплату товара был передан собственный вексель номиналом 32360 руб. Денежные средства по векселю были перечислены в мае 2011 г.

Определить сумму НДС предъявленного к вычету.

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ.
ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ,
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ
ДИСЦИПЛИНЫ**

В качестве оценочных средств контроля знаний применяются:
контрольные вопросы.

Примерный перечень контрольных вопросов, выносимых на экзамен:

Вопросы к экзамену

1. Понятие налога и сбора, их экономическая сущность. Налоговая политика, роль налогов в формировании доходов государства
2. Принципы налогообложения
3. Классификация налогов
4. Функции налогообложения
5. Налоговая система РФ: структура и принципы построения.
6. Налоговое законодательство и иные правовые акты налогов.
7. Общие условия установления налогов и сборов.
8. Федеральные, региональные и местные налоги: порядок введения, изменения и отмены.
9. Специальные налоговые режимы, характеристика, порядок применения.
10. Субъекты налоговых правоотношений.
11. Объекты налогообложения, понятие, порядок учета.
12. Налоговые ставки, понятие, виды.
13. Налогоплательщики, их права и обязанности.
14. Налоговые агенты, понятие, права, обязанности.
15. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
16. Налоговый контроль: формы, методы, цель проведения, сущность.
17. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
18. Элементы, обязательные для установления налогов.
19. Налоговые льготы. Виды, порядок установления и применения.
20. Исполнение налогоплательщиком обязанности по уплате налогов.
21. Налоговая декларация, понятие, ее сущность и область применения.
22. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
23. Доходы, учитываемые при налогообложении прибыли, их классификация и порядок определения.
24. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли, их группировка.
25. Особенности учета амортизации при исчислении налогооблагаемой прибыли.
26. Нормируемые расходы в целях налогообложения прибыли.
27. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе.
28. Порядок признания доходов и расходов методом начисления.
29. Перенос убытков на будущее в целях налогообложения прибыли.
30. Налоговый учет, понятие, способы организации.

31. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
32. Налоговые ставки НДС и порядок их применения.
33. Освобождение от уплаты НДС. Операции, не подлежащие налогообложению.
34. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС. Налоговые вычеты по НДС и условия их применения.
35. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акциза, налоговый период.
36. Объект налогообложения акцизами и налоговая база. Виды налоговых ставок.
37. Порядок исчисления акциза, подлежащего уплате в бюджет. Налоговый вычет по акцизам.
38. Сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет.
39. Особенности исчисления и уплаты НДС и акцизов при внеэкономических операциях.
40. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период.
41. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды и порядок их применения.
42. Исчисление НДФЛ с дохода, получаемого в виде материальной выгоды и натуральной оплате.
43. Налоговые ставки и порядок исчисления налога на доходы физических лиц.
44. Страховые взносы в ПФ, ФСС, федеральный ФОМС, территориальные ФОМС (в соответствии с федеральным законом № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС и ТФОМС»): налогоплательщики, особенности исчисления и уплаты.
45. Государственная пошлина: понятие, плательщики, объекты взимания.
46. Налог на игорный бизнес, характеристика, особенности применения.
47. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
48. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты.
49. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, их критерий, порядок перехода и отказа от ее применения.
50. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, характеристика, порядок перехода на режим, расчета налоговой базы.

Критерии оценки на итоговой аттестации (экзамена)

Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, обнаруживает максимально глубокое знание профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает аналитический подход в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации.

Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры, однако наблюдается некоторая непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика. Демонстрирует знание специальной

литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументируются. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры отсутствуют.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Вопросы для промежуточной контрол

Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) общие и специальные;
- в) прямые и косвенные?

Какое количество функций может быть присуще одному налогу:

- а) только одна функция;
- б) только две функции;
- в) более двух функций?

Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

По ставке 0% при налогообложении НДС облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- а) только оплаты товара (работы, услуги);
- б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
- в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн. руб.;
- б) 5 млн. руб.;
- в) 1 млн. руб.

Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет по НДФЛ:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику;
- в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

Налоговая база определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- а) к налогу с твердой ставкой;
- б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.

Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:

- а) только экономические;
- б) только социальные;
- в) экономические, социальные, экологические и др.?

Налогоплательщиками в РФ признаются:

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

Уплата НДС производится:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) на усмотрение налогоплательщика.

Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) пять лет и более;
- в) более трех лет.

Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрах тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах.

Налоговые ставки по игорному налогу устанавливаются:

- а) едиными по всей территории РФ;
- б) законодательными актами субъектов РФ;
- в) законодательными актами субъектов РФ в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

Налоговая ставка — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

Земельный налог:

- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:

- а) снижения налогов;
- б) повышения налогов;
- в) отмены налоговых льгот.

Использование налоговых льгот является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

Налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

- а) фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
- б) фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
- в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет по НДФЛ не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- б) может быть перенесен на последующие 3 налоговых периодов;
- в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

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

Размер ставки налога дифференцирован в зависимости:

- а) от количества объектов налогообложения;
- б) от вида объектов налогообложения;
- в) от места их расположения.

1 Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

2. Налог на добавленную стоимость взимается:

- а) с юридических лиц;
- б) с физических лиц;
- в) с юридических и физических лиц.

Какие из представленных функций налога являются основополагающими:

- а) дисциплинарная и стимулирующая;
- б) фискальная и стимулирующая;
- в) регулирующая и контрольная?

Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

- а) да;
- б) нет?

5. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- а) 24, 20, 15, 10, 6%;
- б) 24, 18, 15, 0%;
- в) 20, 9, 10, 15%.

Налоговая ставка НДФЛ в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- б) полученных в натуральном выражении;
- в) рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

Прогрессивное налогообложение — это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;

- в) когда налоговая ставка не изменяется.

Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:

- а) налоги с твердой и процентной ставкой;
- б) прямые и косвенные;
- в) федеральные, региональные и местные?

При реализации фискальной функции государство:

- а) стимулирует предпринимательскую активность;
- б) обеспечивает наполняемость бюджета;
- в) регулирует экономические процессы внутри страны.

Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров

Налоговым периодом по акцизам признается:

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

Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

Налоговая ставка НДФЛ в размере 13% установлена в отношении доходов:

- а) только граждан РФ;
- б) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- в) только иностранных граждан.

Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в пять раз;
- б) увеличены не более чем в три раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в пять раз.

Предельная ставка налога на имущество:

- а) 1,2%;
- б) 2,2%;

- в) 3%.

.Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:

- а) прямые и косвенные;
- б) общие и специальные;
- в) закрепленные и регулирующие?

Появление у налога дисциплинарной функции связано:

- а) с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков;
- б) с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов;
- в) с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов.

4. Налоговые агенты — это:

- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
- б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
- в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

Налогообложение по НДС по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) продуктов питания;
- б) строительных материалов;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.

Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца.

Налоговый период по НДФЛ установлен как:

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

Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;

- б) налоговые органы;
- в) организации — самостоятельно, а для физических лиц — налоговые органы.

Плательщиками налога на имущество являются:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) российские предприятия и организации.

Налоговая база — это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- а) обеспечивать наполняемость бюджета;
- б) стимулировать предпринимательскую активность;
- в) регулировать экономические процессы внутри страны.

Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
- б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
- в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение?

Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%;
- б) 0, 10, 18%;
- в) 0, 18, 20%.

На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, твердые и комбинированные.

Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- в) являющееся гражданином РФ.

Система ставок по НДФЛ:

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

В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма транспортного налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

С каким налогом связана дисциплинарная функция налога:

- а) с единым социальным налогом;
- б) с единым сельскохозяйственным налогом;
- в) с единым налогом на вмененный доход?

Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

Налоговый представитель — это:

- а) лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях;
- б) лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты;
- в) лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика.

Налоговым периодом по НДС признается:

- а) только календарный месяц;
- б) только квартал;
- в) квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.

Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) страховые организации;
- б) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:

- а) граждане РФ;
- б) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
- в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:

- а) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- б) проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
- в) проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

9. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, то налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается в половинном размере;
- в) уплачивается или не уплачивается — в зависимости от законодательных решений субъектов РФ

Какие организации уплачивают налог на имущество:

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов?

К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) к федеральному;
- в) к региональному?

Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, граждане.

Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- а) 2% суммы налога на прибыль;

- б) 18% суммы налога на прибыль;
- в) 13,5% суммы налога на прибыль.

Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база НДФЛ определяется:

- а) по максимальной ставке;
- б) по средней ставке;
- в) по каждому виду доходов в отдельности.

По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- а) 9%;
- б) 30%;
- в) 35%?

Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, то транспортный налог:

- а) не уплачивается;
- б) уплачивается за один месяц;
- в) уплачивается за весь год.

Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) список налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?

Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:

- а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;
- б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50%.

К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- а) к закрепленному налогу;
- б) к регулирующему налогу;
- в) к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

При реализации контрольной функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны;
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) контролирует пополняемость государственного бюджета.

Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:

- а) сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- б) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- в) сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
- б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- в) наиболее ранний из наступивших моментов.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) календарный год.

Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

- а) до 18 лет;
- б) до 24 лет;
- в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

Налогоплательщиками транспортного налога могут быть признаны:

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) пользователи транспортных средств.

К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платой за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензии.

В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:

- а) не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
- в) не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным.

Глоссарий

Агентский договор - договор, по которому одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала.

Агрессивная среда - совокупность природных и (или) искусственных факторов, влияние которых вызывает повышенный износ (старение) основных средств в процессе их эксплуатации. К работе в агрессивной среде приравнивается также нахождение основных средств в контакте с взрыво-, пожароопасной, токсичной или иной агрессивной технологической средой, которая может послужить причиной (источником) инициирования аварийной ситуации.

Акциз - вид косвенного налога, взимается с отдельных групп товаров, услуг. Включается в цену товара, тариф услуги. До XX века взимался преимущественно с товаров массового потребления (хлеб, соль, чай, кофе, спички и др.). В России в начале XX века взимались разнообразные индивидуальные акцизы. Налоговой реформой 1930 - 1932 гг. все акцизы были ликвидированы. Возродились акцизы в 1992 г. с принятием Закона "Об акцизах". С 2001 г. действует гл.22 "Акцизы" Налогового кодекса РФ. В соответствии с российским налоговым законодательством акцизы отнесены к федеральным налогам.

Акт налоговой проверки – документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки в соответствии с требованиями ст. 100 НК РФ, являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Алкогольная продукция - пищевая продукция, произведенная с использованием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, с содержанием этилового спирта более 1,5 процента объема готовой продукции. Алкогольная продукция подразделяется на следующие виды: этиловый пищевой спирт, спиртные напитки, вино (за исключением пива).

Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.

Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями гл.25 НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета. Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

Аффинаж - получение благородных металлов высокой чистоты. Разновидность рафинирования металлов.

Аналитические процедуры - анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого

аудируемого лица с целью выявления необычных и (или) неправильно отраженных в налоговом учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений.

Амортизация – постепенное перенесение стоимости основных фондов в процессе их эксплуатации на стоимость готовой продукции.

Базовая доходность – условная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя (единица площади, численность работающих, единица производственной мощности), характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставимых условиях.

Безнадежные долги - долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Беспошлинная торговля - таможенный режим, при котором иностранные товары, ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, или российские товары продаются в розницу физическим лицам, выезжающим за пределы таможенной территории Российской Федерации, в магазинах беспошлинной торговли без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Беспошлинный ввоз – импорт товаров, свободных от обложения таможенными пошлинами. Применяется к отдельным товарам или всему импорту из одной или группы стран, может носить временный или длительный характер.

Валовая прибыль – сумма прибыли от реализации товаров, услуг, основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль – исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль предприятий и организаций.

Вексель - ничем не обусловленное обязательство векселедателя либо иного указанного в векселе лица выплатить по наступлении предусмотренного векселем срока денежную сумму. Основанием для выдачи векселя служит договор займа. Вексель сочетает в себе свойства ценной бумаги, долгового обязательства и расчетного средства.

Взаимозависимые лица - для целей налогообложения это физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц. В частности когда одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 процентов. Доля косвенного участия одной организации в другой через последовательность иных организаций определяется в виде произведения долей непосредственного участия организаций этой последовательности одна в другой.

Вино - алкогольная продукция, произведенная из виноматериалов, с содержанием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, не более 22 процентов объема готовой продукции.

Виноматериалы - сырье для изготовления вина, полученное в результате спиртового брожения виноградного сусла, виноградной мезги либо плодового сока с добавлением или без добавления этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, с содержанием этилового спирта не более 22,5 процента объема готовой продукции.

Внебюджетные фонды - государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством.

Встречная проверка проводится в случае, если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (плательщика сбора), связанной с иными лицами. В этом случае налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора).

Водный объект - сосредоточение вод на поверхности суши в форме ее рельефа либо в недрах, имеющее границы, объем и черты водного режима.

Водные ресурсы - запасы поверхностных и подземных вод, которые находятся в водных объектах и используются или могут быть использованы.

Виды пользования водными объектами:

- забор воды из водных объектов, территориального моря и внутренних морских вод;
- сброс сточных вод, попадающих в водные объекты;
- пользование водными объектами без изъятия воды и сброса сточных вод.

Водохозяйственная деятельность - деятельность физических и юридических лиц, связанная с использованием, восстановлением и охраной водных объектов и водных ресурсов.

Вмененный доход - потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый по специальной методике, установленной гл.26.3 Налогового кодекса РФ, которая предусматривает использование базовой доходности и учет факторов, непосредственно влияющих на получение вмененного дохода, используемого для расчета единого налога (ЕНВД) по ставке 15 процентов.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа. Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календарного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период. Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, если иное не установлено настоящей статьей. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев. При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства. Налоговые органы вправе проверять филиалы и представительства налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) независимо от проведения проверок самого налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора). Срок проведения проверки включает в себя время фактического нахождения проверяющих на территории проверяемого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. В указанные сроки не засчитываются периоды между вручением налогоплательщику (налоговому агенту)

требования о представлении документов и представлением им запрашиваемых при проведении проверки документов.

Выпуск для свободного обращения (выпуск для внутреннего потребления) - таможенный режим, в соответствии с которым ввозимые на таможенную территорию РФ товары остаются постоянно на этой территории без обязательства об их вывозе с этой территории.

Государственная пошлина - обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Государственная регистрация – обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества).

Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Декларант – лицо, перемещающее через таможенную границу Российской Федерации товары и (или) заявляющее, представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления.

Денатурированный спирт - в целях обложения акцизом денатурированным спиртом признается этиловый спирт, содержащий денатурирующие добавки в такой концентрации, которая исключает возможность его использования для производства алкогольной и другой пищевой продукции. Причем технология изготовления денатурированного спирта должна соответствовать утвержденным (согласованным) уполномоченными федеральными органами исполнительной власти нормативным и техническим документам. Денатурированный спирт должен пройти государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти и должен быть внесен в Государственный реестр этилового спирта и спиртосодержащих растворов из непищевого сырья, или в Государственный реестр этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Этиловый спирт признается денатурированным (освобождается от налогообложения) только при условии, если денатурация производится на основе этилового спирта в рамках единого технологического процесса на производственных мощностях одной организации (без передачи в ходе этого технологического процесса от одного структурного подразделения организации другому ее структурному подразделению).

Денатурированная спиртосодержащая продукция - в целях акцизного налогообложения спиртосодержащей денатурированной продукцией - спиртосодержащая непищевая продукция, содержащая денатурирующие добавки в концентрации, исключающей возможность ее использования для производства алкогольной и другой пищевой продукции. Как и по денатурированному спирту, денатурированная спиртосодержащая продукция должна быть изготовлена в соответствии с утвержденными (согласованными) уполномоченными федеральными органами исполнительной власти нормативными и техническими документами. Она также должна пройти государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, должна быть внесена в Государственный реестр этилового спирта и спиртосодержащих растворов

из непищевого сырья или в Государственный реестр этилового спирта из пищевого сырья, алкогольной и алкогольсодержащей продукции в Российской Федерации.

Дивиденд - любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале.

Добавленная стоимость – часть стоимости товаров, приращенная на данном предприятии, в данном подразделении, торговом, посредническом звене; экономический показатель, характеризующий формирование и прирост стоимости товара на всех стадиях его производства и реализации.

Добытое полезное ископаемое - продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, содержащаяся в фактически добытом (извлеченном) из недр (отходов, потерь) минеральном сырье (породе, жидкости и иной смеси), первая по своему качеству соответствующая государственному стандарту Российской Федерации, стандарту отрасли, региональному стандарту, международному стандарту, а в случае отсутствия указанных стандартов для отдельного добытого полезного ископаемого - стандарту организации (предприятия).

Договор комиссии - договор, по которому одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента.

Договор поручения - договор, по которому одна сторона (поверенный) обязуется совершить от имени и за счет другой стороны (доверителя) определенные юридические действия. Права и обязанности по сделке, совершенной поверенным, возникают непосредственно у доверителя.

Договор уступки требования (договор цессии) - сделка, по которой право (требование), принадлежащее кредитору (цеденту) на основании обязательства передается новому кредитору (цессионарию).

Единицы налогового учета – объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Единый налог, взимаемый при упрощенной системе налогообложения - налоговый платеж, уплачиваемый субъектами малого предпринимательства при упрощенной системе налогообложения взамен налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, единого социального налога (кроме взносов на обязательное пенсионное страхование) и НДС (кроме НДС, уплачиваемого при перемещении товаров через таможенную границу). Налог взимается по ставке 6 процентов, если объектом обложения является доход, и по ставке 15 процентов, если в качестве объекта обложения, принят доход, уменьшенный на величину расходов. Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком.

Единый налог на вмененный доход - специальный налоговый режим, предназначенный в соответствии с гл.26.3 Налогового кодекса РФ для субъектов малого предпринимательства в отношении отдельных видов деятельности: оказание услуг (бытовых, ветеринарных, по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, перевозке пассажиров и грузов, если используется не более 20

транспортных средств); розничная торговля и общественное питание (если площадь зала не превышает 150 кв. м). При данном налоговом режиме уплачивается единый налог по ставке 15 процентов. Единый налог заменяет: налог на прибыль организаций, налог на имущество, единый социальный налог (ЕСН), кроме платежей на обязательное пенсионное страхование, НДС (кроме НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию).

Жилищно-коммунального хозяйства объекты - жилой фонд, гостиницы (за исключением туристических), дома и общежития для приезжих, объекты внешнего благоустройства, искусственные сооружения, бассейны, сооружения и оборудование пляжей, объекты газо-, тепло- и электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического обслуживания и ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства, объектов социально-культурной сферы и объектов физкультуры и спорта.

Закрытый паевой инвестиционный фонд - паевой инвестиционный фонд, существенным условием договора доверительного управления которым является отсутствие у владельца инвестиционных паев права требовать от управляющей компании прекращения договора доверительного управления паевым инвестиционным фондом до истечения срока его действия иначе, как в случаях, предусмотренных Федеральным законом "Об инвестиционных фондах".

Идентичные товары - товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – единый по всем видам налогов и сборов и на всей территории РФ номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Источник налога – доход из которого налогоплательщик уплачивает налог.

Имущество - в Налоговом кодексе РФ это виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Инжиниринговые услуги - для целей налогообложения это инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации продукции (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов; предпроектные и

проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и подобные услуги).

Использование водных объектов - получение различными способами пользы от них для удовлетворения материальных и иных потребностей граждан и юридических лиц.

Источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Исчисление налога – стадия налогового производства; совокупность действий налогоплательщика по определению суммы налога, подлежащей уплате за налоговый период исходя из налоговой базы, налоговых льгот и налоговой ставки. Обязанность по исчислению налогов может быть возложена на налогоплательщика и налоговый орган или третье лицо, выступающее в роли налогового агента.

Камеральная налоговая проверка проводится по местонахождению налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, если законодательством о налогах и сборах не предусмотрены иные сроки.

Книга учета доходов и расходов - специальный документ налогового учета, утвержденный МНС России по согласованию с Минфином России в целях определения налоговой базы для исчисления единого налога при упрощенной системе налогообложения (УСН). В данном документе учет доходов и расходов ведется кассовым методом (датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу; расходами признаются затраты после их фактической оплаты).

Коммерческий кредит - предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг в соответствии с договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками.

Льготы по налогам и сборам - предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Они не могут носить индивидуального характера. Налогоплательщик вправе отказаться от использования льготы либо приостановить ее использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

Лимит - квота, предельная норма. При пользовании объектами животного мира и водных биологических ресурсов устанавливается в целях ограничения их использования и регулирования естественного воспроизводства.

Лицензия - разрешение, в частности, на пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, выдаваемое специально созданной для этих целей организацией.

Лицензионные сборы – разновидность обложения импортеров и экспортеров при получении ими письменного разрешения официальных учреждений на провоз товаров через границу.

Маркировка алкогольной продукции осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции". Обязательной маркировке подлежит алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9 процентов. Алкогольная продукция, производимая на территории РФ за исключением алкогольной продукции, поставляемой на экспорт, маркируется федеральными специальными марками. Алкогольная продукция, ввозимая (импортируемая) на таможенную территорию РФ, маркируется акцизными марками. Акцизные марки приобретаются в таможенных органах организациями, осуществляющими импорт алкогольной продукции.

При приобретении марок налогоплательщик оплачивает стоимость этих марок (цена марки) и вносит авансовый платеж акциза. Цена марки (стоимость ее изготовления) относится налогоплательщиком на затраты по производству алкогольной продукции. Суммы авансового платежа засчитываются в размере фактически уплаченной суммы в счет уплаты акциза в том месяце, в котором произведен авансовый платеж.

Федеральная специальная марка, акцизная марка и региональная специальная марка являются документами государственной отчетности, удостоверяющими законность (легальность) производства и (или) оборота на территории РФ алкогольной продукции и осуществление контроля за уплатой налогов.

Местонахождение российской организации - место ее государственной регистрации.

Местонахождение обособленного подразделения Российской организации - место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

Место жительства физического лица - место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает.

Местные налоги и сборы - налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, вводимые в действие в соответствии с НК РФ нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления и обязательные к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги и сборы в городах федерального значения Москве и Санкт-Петербурге устанавливаются и вводятся в действие законами указанных субъектов Российской Федерации. К местным налогам и сборам относятся: земельный налог; налог на имущество физических лиц; налог на рекламу; налог на наследование или дарение; местные лицензионные сборы.

Минимальный налог - налоговый платеж в размере 1 процента с дохода, взимаемый с организаций при упрощенной системе налогообложения (УСН), если в качестве объекта налогообложения приняты доходы, уменьшенные на величину расходов, когда сумма исчисленного налога в общем порядке оказывается меньше 1 процента, исчисленного с дохода.

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

Налог на добавленную стоимость – форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налоговое правонарушение - виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Налоговый агент - лицо, на которое в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налогоплательщики и плательщики сборов - организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы. В порядке, предусмотренном НК РФ, филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций могут исполнять обязанности этих организаций по уплате налогов и сборов по месту нахождения этих филиалов и иных обособленных подразделений.

Налоговая декларация - письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация, как правило, представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика по установленной форме на бумажном носителе или в электронном виде лично или через его представителя, а также может быть направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговая база - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения по федеральным налогам устанавливаются Налоговым кодексом РФ.

Налоговая ставка - величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки по федеральным налогам устанавливаются Налоговым кодексом РФ.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и

отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Негосударственное пенсионное обеспечение (пенсионный договор) - соглашение между фондом и вкладчиком фонда, в соответствии с которым вкладчик обязуется уплачивать пенсионные взносы в фонд, а фонд обязуется выплачивать участнику (участникам) фонда негосударственную пенсию.

Недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Недра - часть земной коры, расположенной ниже почвенного слоя, а при его отсутствии - ниже земной поверхности и дна водоемов и водотоков, простирающейся до глубин, доступных для геологического изучения и освоения.

Нематериальные активы - затраты предприятия в нематериальные объекты, используемые в хозяйственной деятельности в течение долгосрочного периода и приносящие доход.

Нефтепродукты - в целях налогообложения акцизом это автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, прямогонный бензин. Акцизное налогообложение нефтепродуктов имеет ряд особенностей по сравнению с налогообложением товаров народного потребления по составу плательщиков, объекту налогообложения, налоговым вычетам.

Нормативные потери полезного ископаемого - фактические потери полезных ископаемых при добыче, технологически связанные с принятой схемой и технологией разработки месторождения, в пределах нормативов потерь, утверждаемых в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

Объект налогообложения – объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательства о налогах и сборах связывают возникновение обязанности по уплате налога.

Организация - юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Российской Федерации (российская организация), а также иностранное юридическое лицо, компания или другое корпоративное образование, обладающее гражданской правоспособностью, созданное в соответствии с законодательством иностранного государства, международная организация, ее филиал и представительство, созданное на территории Российской Федерации (иностранная организация).

Оборот - закупка (в том числе импорт), поставка (в том числе экспорт), хранение и розничная продажа.

Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Однородные товары - товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

Пеня - установленная Налоговым кодексом РФ денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Не начисляются пени на сумму недоимки, которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика.

Пользователи объектами животного мира и водных биологических ресурсов - организации, осуществляющие изъятие объектов животного мира и водных биологических ресурсов из среды их обитания.

Повторная выездная налоговая проверка - выездная проверка, которая, как правило, осуществляется в порядке контроля за деятельностью налогового органа и проводится вышестоящим налоговым органом на основании мотивированного постановления этого органа. Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком (плательщиком сбора) за уже проверенный налоговый период. Исключение составляют случаи, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика (плательщика сбора - организации) или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Принцип "страна назначения" - используемый в международной практике принцип налогообложения, в соответствии с которым товары подлежат налогообложению в стране, на таможенную территорию которой они ввозятся (импорт), и освобождаются от налогообложения в стране происхождения (экспорт).

Принцип "страна происхождения" - используемый в международной практике принцип налогообложения, в соответствии с которым товары подлежат налогообложению в стране, с таможенной территории которой они вывозятся (экспорт), и освобождаются от налогообложения в стране, на таможенную территорию которой они ввозятся (импорт).

Приостановление операций по счетам в банке применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога или сбора. Приостановление операций по счетам налогоплательщика-организации в банке означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено в НК РФ. Указанное ограничение не распространяется на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Подакцизные товары - товары, которые облагаются акцизом. В соответствии с Налоговым кодексом РФ акцизами облагаются следующие группы товаров: спирт этиловый, спиртосодержащая продукция, алкогольная продукция, пиво, табачная продукция, автомобили легковые и мотоциклы, автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, прямогонный бензин.

Процент - любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (независимо от способа его оформления). При этом процентами признаются, в частности, доходы, полученные по денежным вкладам и долговым обязательствам (п.3 ст.43 НК РФ).

Перенос убытков на будущее - уменьшение налоговой базы текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. При этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать 30 процентов налоговой базы.

Промышленное производство этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции - производство такой продукции юридическим лицом в объеме, превышающем потребности собственного производства, в целях ее продажи и получения прибыли.

Работа - для целей налогообложения деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Расходы - обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Реализация - передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях,

предусмотренных Налоговым кодексом РФ, - передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Региональные налоги и сборы - налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводимые в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов Российской Федерации и обязательные к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации определяются следующие элементы налогообложения: налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога, а также формы отчетности по данному региональному налогу. Иные элементы налогообложения устанавливаются НК РФ. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

К региональным налогам и сборам относятся: налог на имущество организаций; транспортный налог; налог на игорный бизнес; лесной доход.

РЕПО - для целей налогообложения понимаются сделки по продаже (покупке) эмиссионных ценных бумаг (первая часть РЕПО) с обязательной последующей обратной покупкой (продажей) ценных бумаг того же выпуска в том же количестве (вторая часть РЕПО) через определенный договором срок по цене, установленной этим договором при заключении первой части такой сделки.

Реэкспорт - таможенный режим, при котором товары, ранее ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации, вывозятся с этой территории без уплаты или с возвратом уплаченных сумм ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения к товарам запретов и ограничений экономического характера, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности.

Рынок товаров (работ, услуг) - сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации.

Рыночная цена - цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях. При этом учитываются обычные при заключении сделок между невзаимозависимыми лицами надбавки к цене или скидки. В частности, учитываются скидки, вызванные:

- сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);
- потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
- истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;
- маркетинговой политикой, в том числе при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;
- реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

Сбор – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органов местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе - документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков.

Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, - свидетельство, выдаваемое организации или индивидуальному предпринимателю, осуществляющим производство нефтепродуктов (свидетельство на производство), оптовую реализацию нефтепродуктов (свидетельство на оптовую реализацию), оптово-розничную реализацию нефтепродуктов (свидетельство на оптово-розничную реализацию), розничную реализацию нефтепродуктов (свидетельство на розничную реализацию).

Сельскохозяйственный товаропроизводитель - это физическое или юридическое лицо, осуществляющее производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении более 50 процентов общего объема производимой продукции, в том числе рыболовецкая артель (колхоз), производство сельскохозяйственной (рыбной) продукции и объем вылова водных биоресурсов в которой составляет в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема производимой продукции.

Социально-культурной сферы объекты - учреждения здравоохранения, объекты культуры, детские дошкольные учреждения, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта (в том числе треки, ипподромы, конюшни, теннисные корты, площадки для игры в гольф, бадминтон, оздоровительные центры), объекты непромышленных видов бытового обслуживания населения (бани, сауны).

Специфическая налоговая ставка - налоговая ставка в абсолютной сумме на единицу измерения.

Спирт безводный (сто процентный) - условное понятие, применяемое в расчетах.

Спирт этиловый денатурированный (денатурат) - этиловый спирт, содержащий добавки красителя или специальные вещества, наличие которых исключает его использование при производстве алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции.

Спиртные напитки - алкогольная продукция, которая производится с использованием этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и не относится к вину или пиву.

Специальный налоговый режим - особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральным законом.

Срок уплаты налога – календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах.

Страхование - отношения по защите имущественных интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий (страховых случаев) за счет денежных средств, формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов (страховых премий), а также иных средств страховщиков.

Страховая выплата - денежная сумма, установленная федеральным законом и (или) договором страхования и выплачиваемая страховщиком страхователю, застрахованному лицу, выгодоприобретателю при наступлении страхового случая.

Страховая премия - страховой взнос.

Страховым случаем является совершившееся событие, предусмотренное договором страхования или законом, с наступлением которого возникает обязанность страховщика произвести страховую выплату страхователю, застрахованному лицу, выгодоприобретателю или иным третьим лицам.

Страховая сумма - денежная сумма, которая установлена федеральным законом и (или) определена договором страхования и исходя из которой устанавливаются размер страховой премии (страховых взносов) и размер страховой выплаты при наступлении страхового случая.

Страховой тариф - ставка страховой премии с единицы страховой суммы с учетом объекта страхования и характера страхового риска.

Субъекты малого предпринимательства - организации, которые в соответствии с Федеральным законом "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации", который был издан в 1995 г., являются коммерческими предприятиями (юридическими лицами), удовлетворяющие определенным критериям по численности работающих (не более 100) и доле участия в уставном капитале (не более 25%), приходящейся на одного участника.

Счета (счет) - расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей.

Таможенная стоимость товара – стоимость товара, определяемая в соответствии с законом РФ от 21 мая 1993 года №5003-1 «О таможенном тарифе» и используемое для целей: обложения товара таможенной пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики: применения иных мер государственного регулирования торгово-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами РФ.

Товар - для целей налогообложения - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации.

Товарный кредит (договор товарного кредита) - договор, предусматривающий обязанность одной стороны предоставить другой стороне вещи, определенные родовыми признаками.

Упрощенная система налогообложения (УСН) - специальный налоговый режим, установленный гл.26.2 Налогового кодекса РФ и предполагающий взимание налогов по упрощенной системе, их сокращение. Вместо налога на прибыль, налога на имущество, единого социального налога (кроме платежей по обязательному пенсионному страхованию) и НДС (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию) взимается один (единый) налог. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется на добровольной основе по заявлению налогоплательщика.

Установленный налог - налог, для которого определены налогоплательщики и элементы налогообложения. В необходимых случаях при установлении налога в акте законодательства о налогах и сборах могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения.

Услуга - для целей налогообложения - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Уклонение от налогов – преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов.

Фактические потери полезного ископаемого - разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого, определяемым по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого.

Физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Физические лица - налоговые резиденты Российской Федерации - физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Штраф – денежное взыскание мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

Экспертиза – исследование специалиста эксперта каких-либо вопросов решение которых требует специальных знаний в области науки техники, искусства или ремесла.

Экспорт - таможенный режим, при котором товары, находящиеся в свободном обращении на таможенной территории Российской Федерации, вывозятся с этой территории без обязательства об обратном ввозе.

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

Этиловый питьевой спирт - ректификованный этиловый спирт, произведенный из пищевого сырья, разведенный умягченной водой до 95 процентов объема готовой продукции.

Этиловый спирт - спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья методом спиртового брожения либо гидратацией этилена с последующей перегонкой и ректификацией или без нее.