

Т.И.Кисилевич

**П**  
**ПРАКТИКУМ**  
**ПО НАЛОГОВЫМ**  
**РАСЧЕТАМ**



Т.И.Кисилевич

# **П** **РАКТИКУМ** **ПО НАЛОГОВЫМ** **РАСЧЕТАМ**

**Издание второе, переработанное и дополненное**

Рекомендовано

Учебно-методическим объединением вузов  
по образованию в области финансов,  
учета и мировой экономики  
в качестве учебного пособия для студентов,  
обучающихся по экономическим  
специальностям и направлениям



**МОСКВА**  
**"ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА"**  
**2004**

УДК 336.225(076.5)  
ББК 65.261.4я73  
К 40

**Кисилевич Т. И.**

**К40** Практикум по налоговым расчетам: Учеб. пособие. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Финансы и статистика, 2004. — 312 с.

ISBN 5-279-02715-4

Во втором издании (1-е изд. — 2002 г.) рассматриваются объекты налогообложения физических и юридических лиц, предусмотренные льготы, финансовые санкции в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. Предложены решения различных задач и примеров исчисления налогов, приведены примеры заполнения налоговых деклараций.

Для студентов экономических вузов, может быть использовано в системе подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

К  $\frac{0605010204 - 103}{010(01) - 2004}$  155-2004

УДК 336.225(076.5)  
ББК 65.261.4я73

ISBN 5-279-02715-4

© Т. И. Кисилевич, 2002  
© Т. И. Кисилевич, 2004

# ВВЕДЕНИЕ

---

Налоговая система Российской Федерации, действующая с 1992 г., постоянно совершенствуется и изменяется. До 1 января 1999 г. общие принципы построения налоговой системы определял Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации». За этот период выработано множество нормативных документов в области налогообложения. Проведена огромная работа по кодификации нормативных актов. С 1 января 1999 г. вступила в силу первая часть Налогового кодекса, которая позволила решить только часть назревших налоговых проблем, но значительно повысила защищенность добросовестных налогоплательщиков и плательщиков сборов. Налоговый кодекс устанавливает систему налогов, определяет виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации, основные сроки установления налогов и сборов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов, а также права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, формы и методы контроля и ответственность за совершение налоговых правонарушений.

В соответствии со статьей 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, не имеют обратной силы.

В соответствии со статьей 75 (ч.3) Конституции Российской Федерации система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации устанавливаются федеральным законом. При этом следует иметь в виду, что в соответствии со статьей 72 Конституции Российской Федерации (пункт «и») решение указанных задач относится к совместному ведению Российской Федерации и ее субъектов.

В процессе взимания налогов возникают налоговые отношения между государством в лице органов законодательной власти и управления и налогоплательщиками. Система регулирования налоговых отношений – это совокупность законодательных и нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые законы и нормы: федеральных законов, законов и актов субъектов Российской Федерации, ведомственных нормативных актов и актов местного самоуправления.

Налоговый кодекс Российской Федерации является законодательным актом прямого действия; федеральные законы о налогах и сборах должны приниматься в соответствии с ним.

В регулировании налоговых отношений важную роль играют законы Российской Федерации о федеральном бюджете, в которых устанавливаются нормативы распределения большинства налогов по уровням бюджетной системы.

Кроме национального законодательства, отношения в налоговой сфере регулируются и международными договорами, в частности дого-

ворами об устранении двойного налогообложения. Если международным договором Российской Федерации, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем установленные российским налоговым законодательством и нормативными правовыми актами, то следует применять правила и нормы международных договоров Российской Федерации.

Главы 1 – 5 практикума включают вопросы и тесты по всем разделам первой части Налогового кодекса: «Законодательство о налогах и сборах», «Система налогов и сборов в Российской Федерации», «Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты», «Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов», «Налоговая декларация и налоговый контроль», «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение». Тесты построены так, чтобы при поиске правильного ответа не возникало затруднений при работе с Налоговым кодексом, при подготовке теоретических вопросов практикума определены и ответы на тесты.

С 1 января 2001 г. вступили в действие четыре главы раздела VIII «Федеральные налоги» второй части Налогового кодекса Российской Федерации: глава 21 «Налог на добавленную стоимость», глава 22 «Акцизы», глава 23 «Налог на доходы физических лиц», глава 24 «Единый социальный налог (взнос)». С 1 января 2002 г. раздел VIII был дополнен еще двумя главами: главой 25 «Налог на прибыль организаций» и главой 26 «Налог на добычу полезных ископаемых». Кроме того, с 1 января 2002 г. вторая часть НК РФ была дополнена разделом VIII.1 «Специальные налоговые режимы», содержащим главу 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» и разделом IX «Региональные налоги и сборы», в который была включена глава 27 «Налог с продаж». Согласно Федеральному закону «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 ноября 2001 г. № 148-ФЗ глава 27 НК РФ утрачивает силу с 1 января 2004 г. В раздел VIII.1 «Специальные налоговые режимы» с 1 января 2003 г. были дополнительно включены главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» и 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», а в раздел IX «Региональные налоги и сборы» – глава 28 «Транспортный налог». С 1 января 2004 г. вступают в действие глава 29 «Налог на игорный бизнес» и глава 30 «Налог на имущество организаций», включенные в раздел IX НК РФ, а также глава 25.1.

При составлении заданий по второй части НК РФ автором использованы формы налоговых деклараций, действующих с 2002 г.

В практикуме даны ответы на тесты и приведены примеры заполнения некоторых налоговых деклараций, что поможет овладеть некоторыми приемами налоговых расчетов и окажет практическую помощь при составлении деклараций. Приведенные приложения, на наш взгляд, будут полезны и при подготовке к ответам на вопросы и тесты, а также при решении практических заданий.

## ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Первая часть Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) устанавливает общие принципы налогообложения в Российской Федерации, на которых должна базироваться вся налоговая система, и определяет общие правила и процедуры, которыми должны руководствоваться все участники налоговых правоотношений, их права и обязанности и процессуальные нормы, которые должны обеспечивать эти права и обязанности. Она представляет собой тот федеральный закон, который предусмотрен Конституцией Российской Федерации в качестве закона, определяющего «общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации». До принятия НК РФ роль такого федерального закона выполнял утративший ныне силу Закон Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».

Глава 1 НК РФ «Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах» описывает те нормативные правовые акты, которые в дальнейшем в соответствии со ст. 6 Налогового кодекса именуются законодательством о налогах и сборах.

Статьи 8 – 11 этой главы посвящены таким важным понятиям, как налог и сбор; участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах; порядок производства по делам о налоговых правонарушениях; ст. 11 определены институты, понятия и термины, используемые в Налоговом кодексе.

Все налоги разделяются на три вида, соответствующие трем уровням власти и самоуправления, т. е. в Российской Федерации устанавливается трехуровневая налоговая система, в которой выделяются федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Установленные главой 2 НК РФ налоги и сборы приведены в приложении 1. Отнесение налогов и сборов к тому или иному виду осуществляется на основе территориального (географическо-

го) признака – по сфере их единообразного применения – и полномочий властей различного уровня регулировать налоговые правоотношения на подведомственной им территории.

Налог (сбор) признается федеральным, если он устанавливается непосредственно НК РФ и одинаково действует на всей территории России. Последнее, однако, не означает, что все поступления от федеральных налогов приходятся исключительно на федеральный бюджет. Федеральные налоги могут выступать в качестве регулирующих, и часть поступлений от федеральных налогов, а в некоторых случаях и большая их часть может передаваться на региональный или местный уровень.

Региональный налог (сбор) устанавливается законодательным органом власти субъекта Российской Федерации специальным законом и одинаково действует на всей территории соответствующего региона. Местный налог (сбор) устанавливается специальным нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления и тоже действует на всей подведомственной этому органу территории.

Как и для федеральных налогов, уровень бюджета, в который передаются налоговые поступления, не является определяющим. Региональный налог может оказаться и регулирующим (для этого достаточно соответствующего решения на региональном уровне в рамках бюджетного законодательства), и тогда часть такого налога будет направляться в бюджеты местного самоуправления.

В приложении 2 приведена схема действующих налогов и сборов в Российской Федерации с указанием устанавливающего данный налог Федерального закона.

## 1.1. Вопросы

1. Что включает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?

2. Каковы общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные первой частью Налогового кодекса РФ?

3. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах?

4. Какова сфера действия Налогового кодекса РФ?

5. Ограничивает ли Налоговый кодекс РФ возможности введения на местах новых налогов?

6. Какие статьи Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» действовали до введения в действие второй части Налогового кодекса РФ?

7. Что включается в категорию «законодательство о налогах и сборах»?

8. Каковы четыре основные сферы властных правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?

9. Как разграничивается сфера применения Налогового и Таможенного кодексов?

10. Каковы основные принципы построения и функционирования налоговой системы Российской Федерации?

11. Каков порядок признания того или иного закона о налогах или сборах не соответствующим Налоговому кодексу РФ?

12. Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при невнятности акта законодательства о налогах и сборах?

13. Как следует понимать недискриминационность налогового режима?

14. В чем заключается сокращение полномочий органов исполнительной власти трех уровней в налоговом регулировании?

15. Чем руководствуется Государственный таможенный комитет РФ при издании нормативных правовых актов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами?

16. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах?

17. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о сборах?

18. В чем заключается «обратная сила» актов законодательства о налогах и сборах?

19. В каких случаях нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу?

20. Как осуществляется признание нормативного акта не соответствующим Налоговому кодексу?

21. Каков порядок исчисления сроков, установленных законодательством о налогах и сборах?

22. Когда начинается течение срока, исчисляемого годами, месяцами, неделями или днями?

23. В каких случаях применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации?

24. Каково определение понятия «налог»?

25. Каково определение понятия «сбор»?

26. Чем различаются и что общего в понятиях «налог» и «сбор»?
27. Какие платежи, уплачиваемые различными субъектами, не являются налоговыми?
28. Кто являются участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?
29. Входят ли банки в перечень участников налоговых отношений?
30. Каков порядок производства дел, содержащих признаки преступления или административного правонарушения?
31. Каково понятие «недоимка»?
32. В чем отличие места нахождения обособленного подразделения?
33. Каков критерий отнесения физических лиц к налоговым резидентам Российской Федерации?
34. Каково основное отличие понятий «источник выплаты доходов налогоплательщику» и «источник доходов налогоплательщика»?
35. Каковы виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации?
36. Какие налоги и сборы признаются федеральными?
37. Каково определение «региональные налоги»?
38. Какие элементы налогообложения определяются органами субъектов Российской Федерации при установлении регионального налога?
39. Какие налоги и сборы признаются местными?
40. Какие элементы налогообложения определяются представительными органами местного самоуправления при установлении местного налога?
41. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков?
42. Каковы федеральные налоги?
43. Каковы федеральные сборы?
44. Каковы региональные налоги?
45. Каковы региональные сборы?
46. Каковы местные налоги?
47. Каковы местные сборы?
48. Как должна предоставляться информация об установлении и отмене региональных налогов и сборов?

**49.** На какой орган возложена обязанность ежеквартально публиковать сведения обо всех действующих региональных налогах и сборах?

**50.** Когда налог считается установленным?

**51.** В чем отличие требований к налогам от требований к сборам?

**52.** Каково определение «специальный налоговый режим»?

**53.** Приведите примеры специальных налоговых режимов.

**54.** Где возможно применить специальные налоговые режимы?

## 1.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

**1.** Назовите из ниже перечисленных один из принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации, установленный Налоговым кодексом РФ:

- а) порядок обжалования актов органов налоговой полиции;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля.

**2.** Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- а) законами субъектов Российской Федерации;
- б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
- в) органами субъектов Российской Федерации.

**3.** Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:

- а) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
- б) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
- в) позволял вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса.

**4.** Налоговый контроль включает:

- а) формы и методы;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки.

5. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

6. Разграничивая сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:

а) в отношении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров;

б) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;

в) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

7. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы.

8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

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

9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

б) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

в) федеральные законы.

10. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

**11.** Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

**12.** Акты законодательства о сборах вступают в силу:

а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

**13.** Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

а) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

**14.** Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

**15.** Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется:

а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

**16.** Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени.

**17.** Срок не считается пропущенным при сдаче документов на почту или телеграф:

- а) до 24 часов последнего дня срока;
- б) до 24 часов последнего дня срока, падающего на нерабочий день;
- в) до 24 часов последнего дня квартала.

**18.** Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает:

- а) в первый день следующего месяца;
- б) в последний день этого месяца;
- в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

**19.** Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

**20.** Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

- а) органы государственных внебюджетных фондов;
- б) банки;
- в) таможенные органы.

**21.** Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведется в порядке, установленном:

- а) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;
- б) уголовно-процессуальным законодательством;
- в) Налоговым и Таможенным кодексами.

**22.** Таможенные правила применяются в случаях:

- а) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

б) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;

в) предусмотренных Таможенным кодексом.

**23. Недоимка – это:**

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

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

**24. Место нахождения российской организации:**

а) место осуществления этой организацией деятельности;

б) место фактического юридического адреса;

в) место ее государственной регистрации.

**25. Источник выплаты доходов налогоплательщику:**

а) организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которых налогоплательщик получает доход.

**26. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:**

а) не могут предусматриваться;

б) могут предусматриваться;

в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.

**27. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:**

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

**28. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:**

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться только на один налоговый период;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

**29.** К региональным налогам относятся:

- а) налог на недвижимость;
- б) земельный налог;
- в) водный налог.

**30.** К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) экологический налог;
- в) транспортный налог.

**31.** К местным налогам относятся:

- а) налог на пользование недрами;
- б) налог на рекламу;
- в) дорожный налог.

**32.** Сведения о действующих региональных налогах и сборах ежеквартально публикуются:

- а) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;
- б) Министерством юстиции Российской Федерации;
- в) Министерством финансов Российской Федерации.

**33.** Сведения о действующих местных налогах и сборах публикуются региональными налоговыми органами:

- а) ежеквартально;
- б) не реже одного раза в квартал;
- в) не реже одного раза в год.

**34.** При установлении сборов обязательные для налогов элементов налогообложения:

- а) не могут отсутствовать;
- б) могут отсутствовать;
- в) могут отсутствовать, если это определено законодательными актами.

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

- а) системы, принимаемые федеральными законами;
- б) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

### 1.3. Задания

**Задание 1.** Физическое лицо, не зарегистрированное в установленном порядке в качестве предпринимателя без образования юридического лица, осуществляет предпринимательскую дея-

тельность, связанную с извлечением дохода. Может ли данное физическое лицо быть привлечено к исполнению обязанностей налогоплательщика? Ответ обоснуйте.

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

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

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

**Задание 5.** Физическое лицо, находившееся на территории Российской Федерации в 2003 г. 163 дня, получает доход из источника в Российской Федерации. Является ли физическое лицо налоговым резидентом Российской Федерации и почему? Ответ обоснуйте.

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

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

### НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ, НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

Глава 3 Налогового кодекса Российской Федерации «Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты» определяет правовой статус налогоплательщика, налоговых агентов, сборщиков налогов и сборов. Введено важное для развития налоговой системы в Российской Федерации понятие «взаимозависимые лица».

Глава вводит новые положения в права налогоплательщиков (плательщиков сборов) и их обязанности.

Среди участников налоговых правоотношений налоговые агенты и сборщики налогов и (или) сборов выделены в отдельные категории.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

В случаях, предусмотренных НК РФ, прием от налогоплательщиков и (или) плательщиков сборов средств в уплату налогов и (или) сборов и перечисление их в бюджет могут осуществляться государственными органами, органами местного самоуправления, другими уполномоченными органами и должностными лицами – сборщиками налогов и (или) сборов.

#### 2.1. Вопросы

1. Каковы понятия «налогоплательщики» и «плательщики сборов»?

2. В чем суть разделения Налоговым кодексом налогоплательщиков и плательщиков сборов?

3. Освобождены ли филиалы от каких-либо обязанностей налогоплательщика?

4. Какие физические лица и организации признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения?

5. Каковы примеры косвенного участия одной организации в другой?

6. Каковы основные права налогоплательщиков (плательщиков сборов)?

7. Какие права имеют плательщики сборов?

8. Как гарантируется защита прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов)?

9. Как обеспечиваются права налогоплательщиков?

10. Каковы основные обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)?

11. В течение какого срока сохраняются налогоплательщиком данные бухгалтерского учета и других документов, необходимых для начисления и уплаты налогов?

12. Каковы обязанности налогоплательщика о характере предоставления письменной информации налоговому органу по месту учета?

13. Каково определение понятия «налоговый агент»?

14. Каковы обязанности налоговых агентов?

15. Приведите примеры, в которых организации одновременно выступают налогоплательщиками одних и налоговыми агентами других налогов.

16. Когда налоговый агент может быть привлечен к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации?

17. В каком порядке должен осуществляться учет у налогового агента по каждому налогоплательщику?

18. В какие сроки налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях?

19. В какие сроки налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган по месту учета о реорганизации?

20. Какие обязанности несут налогоплательщики (плательщики сборов) при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации?

## 2.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

2. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:

- а) организация, учредившая филиал;
- б) организация, учредившая филиал, и сам филиал;
- в) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

3. Правило признания взаимозависимости на косвенное участие через какую-либо третью организацию либо совокупность организаций:

- а) распространяется;
- б) не распространяется;
- в) распространяется только между юридическими лицами.

4. Суд может признать лица взаимозависимыми, если:

а) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 15 %;

б) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;

в) отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

5. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

а) присутствовать при проведении налоговой проверки;

б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;

в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

6. Налогоплательщики (плательщики сборов):

а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

7. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

а) получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

**8.** Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- а) административная защита их прав и законных интересов;
- б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- в) административная и судебная защита их законных интересов.

**9.** Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации, Уголовным кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом.

**10.** Права налогоплательщиков обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

**11.** Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, несут обязанности, предусмотренные:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации и таможенным законодательством;
- в) таможенным законодательством.

**12.** Налогоплательщики – организации и предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

- а) в двухнедельный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в десятидневный срок.

**13.** Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

**14.** Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета о реорганизации в срок:

- а) не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;
- б) не позднее пяти дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

**15.** Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

**16.** Налоговые агенты обязаны:

а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

**17.** Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации:

а) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

б) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

в) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

**18.** Организации являются одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в редких случаях.

**19.** Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

- а) Налоговым кодексом, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом и Таможенным кодексом;
- в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

**20.** Органы местного самоуправления осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет:

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

### 2.3. Задания

**Задание 1.** Организация А является учредителем организации В с долей участия 70%, а организация В – учредителем организации С с долей участия 40%. Признаются ли организации А и С взаимозависимыми лицами для целей налогообложения? Ответ обоснуйте.

**Задание 2.** Организация А является учредителем организации В с долей участия 40%, организация В – учредителем организации С с долей участия 80%, а организация С – учредителем организации Д с долей участия 50%. Вправе ли налоговые органы осуществлять контроль за правильностью применения цен по сделкам между организациями А и Д; между организациями В и С; между организациями А и С?

**Задание 3.** Налоговый агент – организация А – не удержал налог у налогоплательщика. В течение одного месяца организацией об этом не было сообщено в налоговый орган по месту учета. Какую ответственность несет налоговый агент в данной ситуации?

**Задание 4.** Участник общества получил от организации доход при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, — 42 500 руб., пропорционально принадлежавшей ему доле в уставном капитале организации. При ликвидации организации ему была выплачена сумма 120 000 руб., превышающая его взнос в уставный капитал на 80 000 руб. Определите размер дивиденда, полученного участником общества.

**Задание 5.** Организация А имела основания для применения налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость, но фактически льгота не применялась. Какую ответственность несет организация?

### ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Раздел IV Налогового кодекса «Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов» объединяет шесть глав, посвященных исполнению обязанностей по уплате в принудительном и добровольном порядке налогов и сборов и общим правилам, относящимся к объектам налогообложения, изменению сроков уплаты налогов и сборов, требованиям об уплате налогов и сборов, способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, зачету и возврату излишне взысканных или уплаченных сумм налогов и сборов.

В данном разделе рассматривается комплекс вопросов, связанных с обязанностью налогоплательщиков по уплате налогов и сборов с оснований ее возникновения до исполнения или прекращения, вопросы изменения сроков исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, меры по обеспечению исполнения таких обязанностей и контролю за их исполнением, а также определены такие важные понятия, как налоговая база и налоговые ставки, налоговый период и налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Установлены правила списания безнадежной налоговой задолженности, некоторые обязанности банков по выполнению соответствующих поручений налогоплательщиков.

Новым для российского законодательства о налогах и сборах является введение особой процедуры, применяемой к налогоплательщику до принятия мер принудительного взыскания налога и состоящей в направлении ему налоговым органом требования о добровольной уплате не внесенного в срок налога и пени за просрочку платежа.

Налоговый кодекс ст. 72 «Способы обеспечения и исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов» приводит закрытый перечень способов обеспечения и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, включающий в себя: залог имущества, поручительство, пени, приостановление операций по счетам в банках и наложение ареста на имущество налогоплательщика.

Кодексом введен новый элемент российского налогового законодательства – начисление процентов на подлежащую возврату сумму. В одном случае проценты начисляются за использование бюджетом средств налогоплательщика (налогового агента) при нарушении сроков возврата (зачета) излишне уплаченных сумм, а в другом – со дня неправомерного взыскания сумм налога (сбора).

### 3.1. Вопросы

1. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?

2. Какое имущество признается товаром в соответствии с Налоговым кодексом?

3. Какая деятельность признается работой для целей налогообложения?

4. Какая деятельность признается услугой для целей налогообложения?

5. Каково определение понятия «имущество»?

6. Сформулируйте понятие «реализация товаров, работ, услуг»?

7. Какие операции не признаются реализацией товаров, работ или услуг?

8. Какая цена товаров, работ или услуг принимается для целей налогообложения?

9. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам?

10. Как определяется рыночная цена идентичных (однородных) товаров, работ или услуг?

11. Что понимается под рынком товаров, работ, услуг?

12. В каких случаях могут приниматься во внимание сделки между взаимозависимыми лицами?

13. Каков метод цен последующей реализации?

14. В чем сущность затратного метода цены?

15. В каких случаях при отклонении цен от рыночных цен идентичных (однородных) товаров, работ или услуг налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени с применением рыночных цен?

16. Каково определение дохода в соответствии с Налоговым кодексом?

17. Как и кем осуществляется отнесение дохода к тому или иному источнику?
18. Какой доход признается дивидендом?
19. Какие выплаты не признаются дивидендами?
20. Какие проценты признаются доходами?
21. Когда возникает обязанность по уплате налога или сбора?
22. Когда признается обязанность по уплате налога и (или) сбора?
23. В каких случаях налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке?
24. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?
25. Когда обязанность по уплате налога может исполняться в иностранной валюте?
26. Как взыскивается налог по решению налогового органа?
27. В какие сроки принимается решение о взыскании налога после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по его уплате?
28. Когда решение о взыскании налога исполнению не подлежит?
29. В какой срок доводится до сведения налогоплательщика (налогового агента) решение о взыскании налога?
30. С каких счетов может взыскиваться налог?
31. В каком случае не взыскивается налог с депозитного счета налогоплательщика (налогового агента)?
32. Может ли быть взыскан налог за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах?
33. На какую дату определяется сумма в рублях при взыскании налога с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента)?
34. Какие требования предъявляются к содержанию постановления о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации?
35. В какие сроки должны быть совершены исполнительные действия, содержащиеся в постановлении о взыскании налога?
36. Когда считается исполненной обязанность по уплате налога в случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика-организации или налогового агента-организации?

**37.** В каких случаях разрешается приобретение должностными лицами налоговых органов имущества, реализуемого в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента?

**38.** В какой срок после истечения срока исполнения требования об уплате налога может быть подано в суд налоговым органом исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-физического лица?

**39.** Когда обязанность по уплате налога считается исполненной в случае взыскания налога за счет имущества налогоплательщика-физического лица или налогового агента?

**40.** Существует ли различие в правилах взыскания налогов за счет имущества физических лиц — индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

**41.** Возможно ли приостановление операций физических лиц по счетам в банках налоговыми органами?

**42.** Как исполняется обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации?

**43.** Кем и как погашается остающаяся задолженность, если денежных средств ликвидируемой организации недостаточно для исполнения в полном объеме обязанности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов?

**44.** В какой срок налоговым органом осуществляется зачет излишне уплаченных ликвидируемой организацией сумм налогов и (или) сборов?

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

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

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

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

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

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

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

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

**53.** В чем заключается принцип «самообложения» налогоплательщика?

**54.** Каково определение понятия «налоговая база»?

**55.** Каково определение понятия «налоговая ставка»?

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

**57.** Что понимается под налоговым периодом?

**58.** Как определяется день создания организации?

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

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

**61.** Может ли налогоплательщик отказаться от использования льготы?

**62.** Как определяются сроки уплаты налогов и сборов?

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

**64.** Какая недоимка по налогам и сборам признается безнадежной?

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

**66.** Что является основанием для обращения налогового органа в Центральный банк Российской Федерации с ходатайством об аннулировании лицензии на осуществление банковской деятельности?

**67.** Каково определение изменения срока уплаты налога и сбора?

**68.** Может ли быть изменен срок уплаты налога и сбора?

**69.** Каковы формы изменения сроков уплаты налога и сбора?

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

- 90.** Когда образуется излишне накопленная по итогам налогового периода сумма кредита?
- 91.** Каковы принципиальные отличия инвестиционного налогового кредита от налогового кредита, отсрочки и рассрочки?
- 92.** На каких основаниях может быть предоставлен организации инвестиционный налоговый кредит?
- 93.** Какие существуют ограничения при установлении процентов на сумму инвестиционного налогового кредита?
- 94.** В каких случаях действие отсрочки, рассрочки налогового кредита или инвестиционного налогового кредита прекращается по истечении срока и досрочно?
- 95.** Какие проценты уплачивает организация, получившая инвестиционный налоговый кредит и нарушившая свои обязательства, в связи с исполнением которых он был получен?
- 96.** Каково определение понятия «требование об уплате налога и сбора»?
- 97.** В какой срок требование об уплате налога считается полученным при его отправлении заказным письмом?
- 98.** В какие сроки направляется требование об уплате налога и сбора?
- 99.** В какие сроки направляется требование об уплате налога и пеней в соответствии с решением налогового органа по результатам налоговой проверки?
- 100.** Каковы установленные Налоговым кодексом способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?
- 101.** В каких случаях обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом?
- 102.** Кто может выступать залогодателем?
- 103.** Может ли имущество при залоге оставаться у залогодателя?
- 104.** Какие сделки могут быть совершены в отношении заложенного имущества?
- 105.** В чем различие между залогом и поручительством?
- 106.** Могут ли физические лица быть поручителями?
- 107.** В каких случаях поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность?
- 108.** Допускается ли одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога?
- 109.** Какая денежная сумма признается пеней?

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

**129.** В каком порядке начисляются проценты на сумму излишне взысканного налога?

**130.** В какой срок может быть подано исковое заявление в суд, если налогоплательщику стало известно о факте излишнего взыскания с него налога?

## 3.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

**1.** Объектом налогообложения может являться:

а) объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

**2.** Налогооблагаемой признается деятельность:

а) результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

б) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;

в) результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

**3.** Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

а) их передача на безвозмездной основе;

б) изъятие имущества путем конфискации;

в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

**4.** Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях:

а) их отклонения более чем на 15% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;

б) использования в расчетах условных единиц;

в) совершения внешнеторговых сделок.

**5.** Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:

а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;

б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;

в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми.

**6.** При отсутствии на соответствующих рынках товаров, работ или услуг сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используются:

а) затратный метод;

б) метод цен последующей реализации;

в) затратный метод или метод цен последующей реализации.

**7.** При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены или тарифы;

б) указанные цены или тарифы;

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом.

**8.** Метод цен последующей продажи заключается в том, что:

а) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе той цены, по которой они были проданы в дальнейшем покупателем;

б) рыночная цена товара сводится к калькуляции всех прямых и косвенных затрат на их производство и продажу;

в) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе цены их предыдущей продажи с наценкой не менее 20% для последующей продажи.

**9.** Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

а) Министерством финансов Российской Федерации;

б) в судебном порядке;

в) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

**10.** Не признаются дивидендами выплаты:

а) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, по принадлежащей участнику доле;

б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;

в) получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации в собственность.

**11. Процентами признается:**

а) доход, полученный по денежным вкладам;

б) доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его взноса в уставный капитал организации;

в) доход участника по доле, пропорциональной этим долям в уставном капитале организации.

**12. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:**

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога и сбора;

в) со смертью учредителя организации.

**13. Взыскание налога с организации не может быть осуществлено в беспорядном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:**

а) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;

б) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;

в) юридической квалификации внешнеторговых бартерных сделок.

**14. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:**

а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

**15. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:**

а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

б) 30 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

**16.** Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесении решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

- а) двух недель;
- б) 10 дней;
- в) 5 дней.

**17.** Требования, содержащиеся в постановлении о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации, должны быть исполнены судебным приставом:

- а) в месячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;
- б) в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;
- в) в трехмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

**18.** Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента – физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом:

- а) в течение трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) в течение шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

**19.** Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняется:

- а) учредителями организации;
- б) ликвидационной комиссией;
- в) исполнительным органом организации.

**20.** Реорганизация юридического лица сроки исполнения его обязанности по уплате налогов его правопреемником:

- а) не изменяет;
- б) увеличивает на 1 месяц;
- в) увеличивает на 2 месяца.

**21.** Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, то возврат его правопреемнику осуществляется:

а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;

б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;

в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником.

**22.** Налоговое уведомление считается полученным:

а) по истечении 10 дней с даты отправления заказного письма;

б) по истечении 6 дней с даты отправления заказного письма;

в) со дня его получения под расписку.

**23.** Налоговая ставка представляет собой:

а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

б) величину, установленную в процентах или других измерениях;

в) стоимостную характеристику налоговой базы.

**24.** При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств осуществляется:

а) в периоде обнаружения ошибки;

б) в периоде обнаружения или совершения ошибки;

в) в периоде совершения ошибки.

**25.** Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

а) со дня создания до конца календарного года;

б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;

в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

**26.** Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам:

а) не могут носить индивидуальный характер;

б) могут носить индивидуальный характер, включая возможность не уплачивать налог или сбор;

в) могут носить индивидуальный характер, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.

**27.** Если расчет налоговой базы осуществляется налоговым органом, то обязанность по уплате налога возникает:

а) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;

б) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки;

в) не ранее даты получения налогового уведомления.

**28.** Безнадежные долги по налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

а) Правительством Российской Федерации;

б) органом местного самоуправления;

в) Правительством Российской Федерации, исполнительными органами субъектов Российской Федерации или местного самоуправления.

**29.** Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

а) предоставления льготы;

б) инвестиционного налогового кредита;

в) ходатайства органов местного самоуправления.

**30.** Об отмене вынесенного решения об изменении срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

а) в десятидневный срок;

б) в пятидневный срок;

в) в трехдневный срок.

**31.** Органами, в компетенцию которых входит применение решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:

а) Министерство финансов Российской Федерации;

б) органы соответствующих внебюджетных фондов;

в) Министерство финансов Российской Федерации и Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

**32.** Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

а) со дня, установленного в этом решении;

б) не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;

в) в трехдневный срок со дня его получения плательщиком.

**33.** Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

а) от 3 месяцев до 2 лет;

б) от 1 месяца до 1 года;

в) от 3 месяцев до 1 года.

**34.** Договор о налоговом кредите должен быть закончен после принятия решения о его предоставлении в течение:

- а) 10 дней;
- б) 7 дней;
- в) 5 дней.

**35.** Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) по налогу на прибыль;
- б) по налогу на добавленную стоимость;
- в) налогу на доходы физических лиц.

**36.** Не допускается устанавливать процент на сумму кредита по ставке:

- а) менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- б) менее трех четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ ;
- в) превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ.

**37.** Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным:

- а) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;
- в) по истечении 5 дней с даты направления заказного письма.

**38.** Организация, нарушившая свои обязательства по исполнению договора инвестиционного налогового кредита, обязана уплатить сумму неуплаченного налога и проценты на эту сумму:

- а) не позднее двух месяцев со дня расторжения договора;
- б) не позднее трех месяцев со дня расторжения договора;
- в) в сроки, установленные в судебном порядке.

**39.** Требование об уплате налога считается полученным:

- а) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;
- в) по истечении 14 дней с даты направления заказного письма.

**40.** Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- а) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога;

б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;

в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

**41.** Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:

а) пеней;

б) штрафом;

в) конфискацией имущества налогоплательщика.

**42.** Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества:

а) не может осуществляться;

б) может осуществляться только по согласованию с залогодержателем;

в) может осуществляться только по условиям договора залога имущества.

**43.** Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:

а) не допускается;

б) допускается только в отношении физического лица;

в) допускается.

**44.** Процентная ставка пени:

а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1% в день;

б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;

в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога.

**45.** При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

а) не может открывать этой организации новые счета;

б) может открывать этой организации новые счета;

в) может открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом.

**46.** Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

а) не может быть наложен;

б) может быть наложен;

в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа.

**47.** Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о решении о зачете сумм излишне уплаченного налога:

- а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления о зачете;
- б) не позднее 14 дней со дня подачи заявления о зачете;
- в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления о зачете.

**48.** Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение двух лет;
- в) в течение трех лет.

**49.** Исковое заявление о возврате излишне взысканного налога может быть подано в суд:

- а) в течение трех лет;
- б) в течение трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога;
- в) в течение двух лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога.

**50.** Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются:

- а) со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата;
- б) спустя 10 дней со дня взыскания по день фактического возврата;
- в) со дня, следующего за днем взыскания, но на срок не более двух лет.

### 3.3. Задания

**Задание 1.** Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 20 октября 2003 г. Фактически уплата была произведена 24 ноября 2003 г.

Рассчитайте сумму пени, которую нужно уплатить налогоплательщику.

**Задание 2.** Налоговый орган 15 ноября 2003 г. установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30 000 руб. с налогоплательщика-организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации А 20 декабря.

Рассчитайте сумму процентов, начисленную на сумму излишне взысканного налога.

**Задание 3.** Организация А имеет переплату по следующим налогам:

по налогу на добавленную стоимость (в федеральный бюджет) – 40 000 руб.;

по налогу на прибыль (в бюджет субъекта Российской Федерации) – 30 000 руб.

Сумма недоимки по налогу на прибыль в местный бюджет – 20 000 руб.

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

**Задание 4.** Рассчитайте сумму процентов на возвращенную налоговым органом 24 ноября сумму переплаты по налогу, упла- та которого осуществлялась 20 октября 2003 г. в долларах США. Сумма переплаты – 5000 долл. США.

**Задание 5.** Налоговым органом был установлен факт излишне взысканного налога в сумме 15 000 руб.

В какие сроки налоговый орган обязан сообщить об этом налогоплательщику? Как осуществляется возврат излишне взысканного налога?

### НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

В разделе V «Налоговая декларация и налоговый контроль» Налогового кодекса РФ дано понятие налоговой декларации, рассмотрен порядок внесения в нее дополнений и изменений.

Налоговому контролю, формам его проведения, порядку постановки на учет, переучета и снятия с учета, налоговым проверкам и оформлению их результатов и ряду других вопросов посвящена глава «Налоговый контроль» Налогового кодекса Российской Федерации.

Контроль за исполнением налогового законодательства носит основополагающий характер. Проверая правильность исчисления налогов и сборов, полноту и своевременность внесения их в бюджет, должностные лица налоговых органов в каждом конкретном случае контролируют соблюдение налогоплательщиками — юридическими и физическими лицами законодательства о налогах и сборах.

За Министерством по налогам и сборам Российской Федерации закреплена также ряд функций, связанных непосредственно с налогообложением: контроль за производством и оборотом алкогольной продукции, за соблюдением законодательства о контрольно-кассовых машинах, валютный контроль, контроль за соблюдением условий работы с денежной наличностью, порядком ведения кассовых операций, осуществление государственной регистрации юридических лиц.

В соответствии со статьей 82 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые органы проводят налоговый контроль в форме 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 Кодексом.

Самой распространенной формой налогового контроля являются налоговые проверки.

Согласно ст. 87 Налогового кодекса Российской Федерации налоговые проверки налогоплательщиков бывают следующих видов: выездные, камеральные, встречные, дополнительные и повторные выездные.

## 4.1. Вопросы

1. Каково определение понятия «налоговая декларация»?
2. Каким способом налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган?
3. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых деклараций?
4. Кем разрабатываются инструкции по заполнению налоговых деклараций?
5. Как вносятся дополнения и изменения в налоговую декларацию?
6. Каковы формы проведения налогового контроля?
7. Какие формы взаимодействия предусмотрены Налоговым кодексом РФ при осуществлении налогового контроля налоговыми органами, таможенными органами, органами государственных внебюджетных фондов?
8. В чем заключается принцип сохранности информации при осуществлении налогового контроля?
9. Какие предусмотрены обязанности и порядок постановки на налоговый учет различных категорий налогоплательщиков?
10. Каков порядок определения места нахождения имущества и транспортных средств для их постановки на учет?
11. Какие документы представляются организацией для постановки на учет по месту нахождения ее обособленного подразделения?
12. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщиков?
13. В каком порядке осуществляется постановка на учет организаций – налоговых агентов, не учтенных в качестве налогоплательщиков?
14. Каким образом обеспечивается своевременное поступление в налоговые органы необходимой для осуществления налогового контроля информации?

15. Какие существуют ограничения возможностей банков открывать счета индивидуальным предпринимателям и организациями?

16. Какие проверки проводят налоговые органы?

17. Какой период может быть охвачен налоговой проверкой?

18. В каких случаях налоговыми органами могут быть проведены повторные выездные проверки?

19. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?

20. В какие сроки проводятся камеральные налоговые проверки?

21. В каких случаях может проводиться инвентаризация имущества налогоплательщика?

22. Когда может осуществляться выемка документов должностными лицами налогового органа?

23. Какие лица не могут допрашиваться в качестве свидетеля?

24. В каких случаях показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания?

25. Какая ответственность предусмотрена за незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение налогоплательщика?

26. В каких случаях допускается осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки?

27. В каком виде представляются истребованные налоговыми органами документы налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента?

28. Кем и в каком порядке осуществляется экспертиза при проведении выездных налоговых проверок?

29. Каковы права проверяемого лица при назначении и производстве экспертизы?

30. Когда может быть назначена дополнительная экспертиза; повторная?

31. В каких случаях эксперт может отказаться от дачи заключения?

32. Как осуществляется оплата услуг специалиста, эксперта, переводчика, привлекаемых для участия в действиях по ведению налогового контроля?

33. В чем состоит обязанность понятых при проведении действий по осуществлению налогового контроля?

34. Какие общие требования предъявляются к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля?

35. В какие сроки составляется акт по результатам выездной налоговой проверки?

36. Каким документом установлены формы и требования к составлению акта налоговой проверки?

37. В какие сроки должно быть представлено в налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту?

38. Какое может быть вынесено решение руководителем налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки?

39. Может ли налоговый орган рассмотреть дело при неявке налогоплательщика по объективным причинам?

40. В каких случаях налоговым органом принимается решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля?

41. Каковы основания для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом?

42. Могут ли лица, не являющиеся налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами, быть привлечены к уплате налога, пени?

43. Какие сведения не могут составлять налоговую тайну?

44. Что понимается под разглашением налоговой тайны?

45. Как возмещаются убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов при проведении налогового контроля?

46. Что понимается под «добровольной уплатой» штрафных санкций налогоплательщиком?

47. Какими судами рассматриваются дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к организациям и индивидуальным предпринимателям?

48. Какими судами рассматриваются дела о взыскании налоговых санкций по иску налоговых органов к физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями?

49. Какие документы прилагаются к исковому заявлению о взыскании налоговой санкции с организации?

50. В каком порядке производится исполнение вступивших в законную силу решений судов о взыскании налоговых санкций?

## 4.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае ее отправления налогоплательщиком по почте.

2. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком.

3. Налоговая декларация считается поданной в день подачи заявления о ее дополнении и изменении, если:

- а) налогоплательщик произвел доплаты на основе заявления;
- б) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации;

в) заявление подано до истечения срока подачи налоговой декларации и осуществлена доплата по заявлению.

4. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.

5. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения подается в налоговый орган:

- а) по месту нахождения;
- б) по месту нахождения принадлежащего имущества;
- в) по месту нахождения структурного подразделения.

6. Заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения в налоговый орган подается:

- а) в течение 1 месяца после государственной регистрации;
- б) в течение 10 дней после государственной регистрации;
- в) в течение 1 месяца после создания обособленного подразделения.

7. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) место нахождения собственника имущества;
- б) место фактического нахождения имущества;
- в) место государственной регистрации собственника имущества.

8. Налоговый орган обязан выдать уведомление о постановке налогоплательщика на учет по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов.

9. Органы, осуществляющие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, обязаны сообщить информацию в налоговые органы в течение:

- а) 30 дней со дня соответствующей регистрации;
- б) 15 дней со дня соответствующей регистрации;
- в) 10 дней со дня соответствующей регистрации.

10. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней.

11. Налоговая проверка может проводиться:

- а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

12. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

- б) организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

**13.** Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:

- а) срок не позднее двух месяцев;
- б) течение трех месяцев;
- в) течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

**14.** Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

- а) на основе решения руководителя налогового органа;
- б) без специального решения руководителя налогового органа;
- в) на основе уведомления налогоплательщика.

**15.** Выездная налоговая проверка проводится на основе:

- а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
- б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;
- в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

**16.** Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

- а) более трех месяцев;
- б) более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ;
- в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

**17.** Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основе:

- а) предъявления должностными лицами удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

**18.** Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

а) не допускается;

б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;

в) допускается без ограничений.

**19.** Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:

а) в пятидневный срок;

б) в десятидневный срок;

в) в тридцатидневный срок.

**20.** Выемка документов и предметов осуществляется на основе:

а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

**21.** Экспертиза назначается:

а) постановлением руководителя (его заместителя) налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;

б) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную или камеральную налоговую проверку;

в) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку.

**22.** Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции налогоплательщиком понимается:

а) вручение ему акта выездной налоговой проверки;

б) направление ему решения по акту выездной налоговой проверки;

в) направление ему требования налогового органа об их уплате.

**23.** Убытки, причиненные налогоплательщику правомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;

в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами.

**24.** К налоговой тайне относятся сведения:

а) разглашенные с разрешения налогоплательщика;

б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;

в) об уставном капитале (фонде) организации.

**25.** Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

а) не позднее двух месяцев после начала проверки;

б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;

в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке.

### 4.3. Задания

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

Какие действия должен предпринять налоговый орган?

**Задание 2.** Выездная налоговая проверка в отношении организации А проводилась на основе решения руководителя в июле 2003 г.

Какой период деятельности налогоплательщика может быть охвачен налоговой проверкой?

**Задание 3.** В организации А проводилась выездная налоговая проверка в 2003 г. по всем уплачиваемым налогоплательщиком налогам в течение двух месяцев.

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

Может ли в 2003 г. проводиться вторая выездная проверка по тем же налогам за тот же период; если да, то в каких случаях?

**Задание 4.** Справка о проведении выездной налоговой проверки была составлена проверяющим лицом налогового органа 20 декабря 2003 г.

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

**Задание 5.** Руководителю организации – налогоплательщика был вручен под расписку акт налоговой проверки 12 ноября.

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

### НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Раздел VI «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» Налогового кодекса РФ содержит общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, состав издержек, связанных с осуществлением налогового контроля, виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и ответственность за их совершение.

В качестве самостоятельных выделены налоговые правонарушения, для классификации которых требуется наличие подлежащей доказыванию вины.

Новацией является установленная ст. 108 Налогового кодекса РФ презумпция невиновности налогоплательщика, налогового агента или любого иного лица в совершении налогового правонарушения. В соответствии с п. 6 ст. 108 лицо считается невиновным до тех пор, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. При этом лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность, а обязанность доказывать обстоятельства, свидетельствующие о факте налогового правонарушения и виновности налогоплательщика в его совершении, возлагается на налоговые органы. Установлено, что все неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности в совершении налогового правонарушения, толкуются в его пользу.

Для подготовки ответов на вопросы и тесты можно использовать приложение 4.

#### 5.1. Вопросы

1. Каково определение понятия «налоговое правонарушение»?
2. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?

3. Каков принцип презумпции невиновности налогоплательщика, налогового агента или любого иного лица в совершении налогового правонарушения?

4. Каковы обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

5. Какие две формы вины при совершении налогового правонарушения вы знаете?

6. При наличии каких обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения?

7. Какие обстоятельства признаются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?

8. Какие обстоятельства считаются отягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?

9. Какой установлен срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения?

10. Как может быть изменена налоговая санкция при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства?

11. В какой срок налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

12. Какие штрафы применяются в случае уклонения от постановки на учет в налоговом органе?

13. Какие штрафы взыскиваются при нарушении налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе?

14. Могут ли физические лица быть привлечены к ответственности за нарушения срока представления налоговым органам информации об открытии банковского счета?

15. Какие штрафы предусмотрены за нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке?

16. Какие штрафы могут быть взысканы за непредставление налогоплательщиком налоговой декларации?

17. Что понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения?

18. Какой штраф может быть взыскан при грубом нарушении организацией правил учета доходов и расходов?

19. Какие штрафы предусмотрены при неуплате или неполной уплате сумм налога?

20. Какие штрафы установлены для налогового правонарушения, совершенного умышленно?

21. Какие налоговые санкции могут быть применены к налоговому агенту за неправомерное неперечисление в бюджет нало-

гов, подлежащих удержанию из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам?

**22.** В чем заключается несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест?

**23.** Какая ответственность предусмотрена Налоговым кодексом РФ за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

**24.** Какой штраф предусмотрен за неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний и дачу заведомо ложных показаний?

**25.** Каковы категории издержек, связанных с осуществлением налогового контроля?

**26.** Какие гарантии предоставлены лицам, привлекаемым в качестве свидетелей, переводчиков, специалистов, экспертов, понятых?

**27.** Могут ли вознаграждения свидетелям, переводчикам, специалистам, экспертам быть выплачены авансом?

**28.** Какую финансовую ответственность несут банки за нарушение порядка открытия счета налогоплательщику?

**29.** Каков размер пени, которая взыскивается при нарушении банком срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора?

**30.** Каков порядок взыскания с банков штрафов и пеней?

## 5.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

**1.** Признание в деянии налогоплательщика состава налогового правонарушения для привлечения этого лица к ответственности за такое налоговое правонарушение:

- а) достаточно;
- б) недостаточно.

**2.** Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода.

**3.** За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен повторно к ответственности;
- б) не может быть привлечен повторно к ответственности;
- в) может быть привлечен повторно к ответственности в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.

4. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста;

б) отсутствие облагаемой налогом базы;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

5. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

а) совершено умышленно;

б) совершено по необходимости;

в) совершено неосознанно.

6. Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

7. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

а) вследствие стихийных бедствий;

б) под влиянием угрозы;

в) под влиянием личных отношений.

8. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении этой санкции в течение:

- а) одного года;
- б) шести месяцев;
- в) трех месяцев.

**9.** Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика или налогового агента взыскиваются с банка:

- а) на основе решения суда;
- б) в бесспорном порядке на основе уведомления налогового органа по решению руководителя;
- в) в бесспорном порядке на основе инкассового поручения, направляемого по решению руководителя налогового органа.

**10.** Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) предоставленная информация является коммерческой тайной;
- б) предоставление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- в) запрос налогового органа не является мотивированным.

**11.** Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, в отношении которого в банке находится инкассовое поручение налогового органа, влечет взыскание:

- а) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы;
- б) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- в) штрафа в размере 30% от непоступившей суммы.

**12.** Нарушение банком режима приостановления операций по счетам налогоплательщика влечет:

- а) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;
- б) взыскание штрафа в размере 30% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;
- в) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы и пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы задолженности.

**13.** Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет взыскание:

а) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;

б) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы налога или сбора;

в) пени в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора.

**14.** Переводчики, специалисты и эксперты получают за выполненную ими работу по поручению налогового органа:

а) заработную плату, сохраняемую по основному месту работы;

б) суточные, плату за проезд и наем жилого помещения;

в) вознаграждение.

**15.** Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:

а) отказ от участия в проведении налоговой проверки;

б) дача заведомо ложного заключения или перевода;

в) отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода.

### 5.3. Задания

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

Какую ответственность понесет налогоплательщик?

**Задание 2.** В IV квартале 2003 г. налогоплательщиком самостоятельно выявлена сумма заниженной прибыли за 2002 г. в сумме 30 тыс. руб. Организацией налог на прибыль с выявленной суммы за 2002 г. не был уплачен, так как исправительные проводки в III квартале 2003 г. не перекрыли убытки 9 месяцев 2003 г.

Какие ошибки допущены налогоплательщиком? Какие взыскания будут применены к налогоплательщику?

**Задание 3.** За отчетный квартал налоговым агентом в декларации по налогу на добавленную стоимость не доначислен и не уплачен налог в сумме 5000 руб.

Какое нарушение совершено налогоплательщиком?

**Задание 4.** Организацией за 2002 г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход.

Какую ответственность несет организация?

**Задание 5.** Организацией за 2003 г. были представлены сведения по выплатам всем физическим лицам, кроме сведений о доходах, выплаченных физическим лицам – предпринимателям без образования юридического лица, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.

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

**Задание 6.** Организацией выявлено занижение налога на прибыль за 2003 г. (ошибка была совершена в IV квартале).

Определите размер пени, причитающейся к уплате в бюджет (на дату решения задания).

**Задание 7.** Налогоплательщиком за I квартал 2003 г. налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость была представлена в налоговый орган 20 января 2004 г.

Какую ответственность несут должностные лица организации? Какой штраф будет взыскан с налогоплательщика, если сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, составила 20 000 руб.?

**Задание 8.** Налоговым агентом – организацией А – не был перечислен налог на дивиденды в сумме 25 000 руб., выплаченные физическому лицу. Налоговая декларация не была представлена в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного для такой декларации срока.

Какую ответственность несет налоговый агент?

**Задание 9.** Организацией А был открыт расчетный счет, информация в налоговый орган не представлена в установленные Налоговым кодексом Российской Федерации сроки.

Какую административную ответственность несут должностные лица организации и организация?

**Задание 10.** Налоговым органом было обнаружено налоговое правонарушение и составлен акт 29 сентября 2003 г.

В какие сроки налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции?

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость введен в Российской Федерации с 1 января 1992 г., что совпало с внедрением в экономику рыночных отношений. Налог на добавленную стоимость – косвенный налог, который должен включаться в цену товара, работ и услуг и соответственно уплачиваться в бюджет за счет средств покупателей, заказчиков и клиентов. Налог на добавленную стоимость с 1992 г. вместе с акцизами (на отдельные товары) фактически заменил ранее действовавшие косвенные налоги: налог с оборота и налог с продаж. Он намного превзошел их по своей роли и значению в формировании доходов бюджета, воздействии на экономику и финансы организаций, определении ценовых пропорций. Со ставки 28% налог на добавленную стоимость был снижен до 20% (с 1 января 2004 г. – 18%) и 10% на ряд продовольственных товаров и товаров детского ассортимента.

Подобный косвенный налог успешно применяется в ряде стран с рыночной экономикой. Так, в странах Западной Европы налог на добавленную стоимость введен в конце 1960-х (Германия, Дания, Нидерланды, Франция, Швеция) – начале 1970-х годов (Бельгия, Великобритания, Италия, Люксембург, Норвегия) и в настоящее время является основным налогом на потребление. Он взимается также в 35 странах Азии, Африки и Латинской Америки. С 1992 г. налог на добавленную стоимость действует во всех странах СНГ.

В современных условиях косвенные налоги и прежде всего налог на добавленную стоимость – один из основных источников налоговых поступлений российского бюджета.

С 1 января 2001 г. введена в действие глава 21 «Налог на добавленную стоимость» второй части Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением положений, для которых предусмотрены иные сроки введения в действие. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;

лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются следующие операции:

1) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав;

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

3) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

4) ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

С вступлением в действие с 1 января 2001 г. главы 21 Налогового кодекса Российской Федерации в налоговом законодательстве предусмотрено освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость. Право на освобождение согласно ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации имеют организации и индивидуальные предприниматели при условии, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности 1 млн руб.

При этом размер выручки от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех оборотов по реализации товаров (работ, услуг), как облагаемых, так и не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Налогоплательщики, использующие право на освобождение, должны представить в налоговый орган по месту своего учета письменное уведомление и документы, подтверждающие право на такое освобождение. Форма уведомления об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогопла-

тельщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, утверждена приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 4 июля 2002 г. № БГ-3-03/342 (см. приложение 6).

Глава 21 определяет место реализации товаров, работ (услуг); операции, не подлежащие налогообложению; ввоз товаров на территорию Российской Федерации, освобожденный от налогообложения налогом на добавленную стоимость; особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации; общий и специальный порядок исчисления налоговой базы. Отдельные статьи предусматривают особенности определения налоговой базы при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии), налогоплательщиками, получающими доход на основе агентских договоров, договоров поручения или комиссии, при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи. Ряд других статей предусматривает специальный порядок определения налогооблагаемой базы и исчисления налога на добавленную стоимость.

Налоговые ставки определены ст. 164, ст. 165 введен порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

Впервые в практике налогообложения статьей 167 «Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)» введен термин «учетная политика для целей налогообложения».

В соответствии со ст. 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации постановлением Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. № 914 утверждены Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Все плательщики налога на добавленную стоимость обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Образец заполненного счета-фактуры приведен в приложении 7.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг) либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, не включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль орга-

низаций или налога на доходы физических лиц. Ряд исключений из этого общего порядка установлены ст. 170.

Главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ также определен общий порядок возмещения налога на добавленную стоимость, сроки и порядок уплаты налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 7 июля 2003 г. № 117-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации» с 1 января 2004 г. ставка налога на добавленную стоимость была снижена с 20 до 18%.

## 6.1. Вопросы

1. Кто признается плательщиком налога на добавленную стоимость?
2. Каковы объекты налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
3. Облагаются ли налогом на добавленную стоимость авансовые платежи, полученные российскими организациями в счет предстоящего экспорта?
4. Какие документы должны быть представлены в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0% при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта?
5. Облагаются ли налогом на добавленную стоимость вклады участников по договору простого товарищества?
6. Что является местом реализации товаров?
7. Что является местом реализации работ (услуг)?
8. Каковы необлагаемые налогом на добавленную стоимость обороты?
9. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
10. Включаются ли в облагаемый оборот займы организаций?
11. Как осуществляется учет затрат при наличии льготированных и облагаемых налогом на добавленную стоимость оборотов?

12. В чем сущность и назначение счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»?

13. В каком порядке вносятся исправления в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость при обнаружении бухгалтером ошибки, повлекшей занижение облагаемого оборота?

14. Каковы сроки уплаты и предоставления деклараций по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиками?

15. В какие сроки и как уплачивают налог на добавленную стоимость организации и индивидуальные предприниматели с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими 1 млн руб.?

16. В каком порядке возмещается налог на добавленную стоимость при оплате поставщикам за продукцию (работы, услуги) векселями?

17. Как определяется момент определения налоговой базы при безвозмездной передаче или обмене товаров (работ, услуг)?

18. Что является моментом определения налоговой базы для налогоплательщиков, утвердивших в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по отгрузке; по оплате?

19. Каковы особенности исчисления налога на добавленную стоимость по транспортным перевозкам?

20. В чем заключается особенность исчисления налога на добавленную стоимость по операциям, осуществляемым финансово-кредитными учреждениями?

21. Как возмещается налог на добавленную стоимость по основным средствам, принимаемым заказчиком на балансовый учет после ввода в эксплуатацию объектов, законченных строительством подрядным способом?

22. Как учитывается налог на добавленную стоимость субъектами малого предпринимательства, перешедшими на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности?

23. В чем различие ведения книги продаж при методе налогообложения «по оплате» и «по мере отгрузки»?

24. Каков срок хранения книги покупок?

25. Какие финансовые санкции предусмотрены Налоговым кодексом РФ за отсутствие книги покупок или книги продаж?

26. Какие финансовые санкции предусмотрены Налоговым кодексом РФ за отсутствие счетов-фактур?
27. Каков порядок нумерации счетов-фактур?
28. Как учитывается налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам, используемым под льготлируемые обороты продукции (работ, услуг)?
29. В каких случаях могут быть осуществлены налоговые вычеты при отсутствии счета-фактуры поставщика?
30. Каков порядок определения даты сдачи декларации в случае ее отправления по почте?
31. Как учитывается налог на добавленную стоимость, уплаченный на таможне по импортным товарам?
32. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость?
33. Каковы особенности определения налоговой базы при договорах финансирования под уступку денежного требования или уступки требования (цессии)?
34. Каковы особенности определения налоговой базы при получении дохода по договору поручения?
35. Как определяется налоговая база при получении дохода на основе агентского договора?
36. Как определяется налоговая база при реализации проездных документов по льготным тарифам?
37. Каковы особенности определения налоговой базы при реализации услуг международной связи?
38. Как рассчитывается поправочный коэффициент при реализации предприятия в целом по цене ниже балансовой стоимости реализованного имущества?
39. Каков порядок составления сводного счета-фактуры при реализации предприятия на аукционе?
40. Каков порядок определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления?
41. В каком порядке определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации?
42. Что такое налоговый период для налога на добавленную стоимость?

43. Как следует понимать налогообложение по налоговой ставке 0 процентов?
44. Изложите порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.
45. Каким образом налоговые органы имеют право исчислить суммы налога на добавленную стоимость к уплате, если у налогоплательщика отсутствует бухгалтерский учет или учет объектов налогообложения?
46. Каков порядок определения даты реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщиком при налогообложении по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов?
47. Как определяется дата выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления?
48. Каковы сроки утверждения учетной политики для целей налогообложения?
49. В какой срок налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру?
50. По каким операциям налогоплательщиками не составляются счета-фактуры?
51. Могут ли быть выражены суммы в счетах-фактурах в иностранной валюте?
52. Какие категории лиц не составляют счета-фактуры?
53. Как определяются налоговые вычеты при приобретении товаров для перепродажи?
54. В каких случаях применяется для расчета налоговых вычетов ставка 15,25%?
55. В каких двух видах осуществляется возмещение налога на добавленную стоимость?
56. В чем заключается отличие зачета от возврата?
57. В какие сроки и на каком основании подлежит возврату налогоплательщику незачтенная сумма налога?
58. Какими органами осуществляется возврат налога на добавленную стоимость налогоплательщику?
59. При каких обстоятельствах на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату налогоплательщику, начисляются проценты исходя из одной трехсотшестидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки?

**60.** Каковы особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость инвестором и (или) оператором по соглашению о разделе продукции?

**61.** На основе каких документов осуществляются налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость?

**62.** Как уплачивается налог на добавленную стоимость организациями, в состав которых входят обособленные подразделения?

**63.** Каков порядок расчета налога на добавленную стоимость для налогового вычета в случае осуществления облагаемой и необлагаемой деятельности?

**64.** Каковы виды налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость?

**65.** Как определяется дата реализации товаров, переданных на хранение?

## 6.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

**1.** К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

- а) обороты по реализации предметов залога;
- б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

**2.** Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

- а) с учетом включенной суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

**3.** В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одной стороной внесены основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым налог на добавленную стоимость был возмещен из бюджета. Вклад в совместную деятельность:

- а) облагается налогом на добавленную стоимость;
- б) не облагается налогом на добавленную стоимость;
- в) налог на добавленную стоимость должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости.

4. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов определяется как:

а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации;

б) стоимость их обработки;

в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога на добавленную стоимость и налога с продаж.

5. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) налог на добавленную стоимость не взимается;

б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;

в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая.

6. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

а) является единым на всей территории Российской Федерации;

б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;

в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

7. У комиссионера, не участвующего в расчетах, облагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом является:

а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;

б) стоимость товаров, представляемых комитенту;

в) сумма комиссионного вознаграждения.

8. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость:

а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;

б) не принимается к зачету;

в) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре.

**9.** По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- а) применяется;
- б) не применяется.

**10.** Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- б) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;
- в) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%.

**11.** Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:

- а) налогом на добавленную стоимость не облагаются;
- б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке.

**12.** Счет-фактура подписывается:

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

**13.** При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты.

**14.** Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) по необлагаемой налогом на добавленную стоимость продукции:

- а) облагаются налогом на добавленную стоимость по ставкам 10 или 18%;
- б) не облагаются налогом на добавленную стоимость.

**15.** Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

**16.** При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 18%.

**17.** Плата за участие в торгах на бирже:

- а) налогом на добавленную стоимость не облагается;
- б) налогом на добавленную стоимость облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;
- в) налогом на добавленную стоимость облагается по ставке 15,25%.

**18.** Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации.

**19.** Операции по страхованию и перестрахованию:

а) облагаются налогом на добавленную стоимость;

б) освобождены от налога на добавленную стоимость;

в) облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.

**20.** Не допускается отказ от освобождения от налогообложения операций на срок:

а) более 3 налоговых периодов;

б) менее 3 лет;

в) менее 1 года.

**21.** Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;

б) необработанных природных алмазов;

в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации.

**22.** Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем активам предприятия;
- б) отдельно по каждому виду актива.

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

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

**24.** Учетная политика для целей налогообложения, принятая вновь созданной организацией, утверждается:

- а) в течение 90 дней;
- б) не позднее окончания первого налогового периода;
- в) не позднее окончания третьего налогового периода.

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

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

**26.** Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение налогового периода;
- б) по истечении налогового периода;
- в) по истечении трех календарных месяцев.

**27.** Налогообложение по налоговой ставке 0 процентов осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- б) при реализации товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;

в) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

**28.** Иностранные организации, состоящие на налоговом учете по налогу на добавленную стоимость:

а) уплачивают налог на добавленную стоимость в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость.

**29.** Суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к товарам (работам, услугам), используемым при реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации:

а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;

б) подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;

в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения.

**30.** Аванс, полученный в счет выполнения работ, оказания услуг, местом реализации которых не признается таможенная территория Российской Федерации:

а) не облагается налогом на добавленную стоимость;

б) облагается налогом на добавленную стоимость с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;

в) облагается налогом на добавленную стоимость без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке.

### 6.3. Задания

**Задание 1.** Исходя из следующих данных составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

1. Розничный товароборот – 280 тыс. руб., в том числе НДС – 18%.

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

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

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

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

6. Пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде, – 2 тыс. руб.

7. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС – 18% .

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

9. Налог на имущество – 1 тыс. руб.

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

11. Приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб., налог на добавленную стоимость – 18%, в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

**Задание 2.** Исходя из следующих данных составьте налоговую декларацию за налоговый период. Учетная политика для целей налогообложения для налога на добавленную стоимость определена «по оплате».

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

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

3. Реализованы с немедленной оплатой материалы: их фактическая себестоимость – 15 тыс. руб., наценка – 1 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость – 18% .

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%, оплата поставщику произведена в размере 5 тыс. руб.

5. Аванс, поступивший на расчетный счет, – 59 тыс. руб.

6. Пеня полученная – 12 тыс. руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 100 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость – 18%, 80 тыс. руб. из которого реализовано с оптовой надбавкой – 20%. Оплачена покупателем вся партия.

8. Налог на добавленную стоимость с авансов под товар, реализованный в отчетном периоде, – 1 тыс. руб.

9. Приобретены основные средства на сумму 15 тыс. руб., налог на добавленную стоимость – 2,7 тыс. руб., в отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 50%.

**Задание 3.** Исчислите налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет и составьте налоговую декларацию исходя из следующих данных. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. Товароборот розничный – 60 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%, закупочная стоимость товара – 40 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость – 18%. Товар был приобретен у поставщика в прошлом отчетном периоде, а оплачен в текущем – 35 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

2. Получен аванс на расчетный счет – 70 тыс. руб.

3. Объем реализованных санаторных путевок – 720 тыс. руб.

4. Оприходованы и оплачены поставщику основные средства – 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

5. Акцептован счет поставщика за оказанные транспортные услуги по доставке товара – 25 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

**Задание 4.** Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. За отчетный месяц ОАО «Квант» реализовало продукцию на сумму 50 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

2. Товароборот за месяц – 8,4 тыс. руб. Торговля осуществлялась продовольственными и промышленными товарами, раздельный учет выручки не осуществлялся.

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

4. Приобретены основные средства на сумму 750 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%. В эксплуатацию в отчетном месяце они не введены. Оплата поставщику произведена в размере 30% поставки.

5. За отчетный месяц были приобретены материалы на 25 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

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

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

**Задание 5.** Составьте налоговую декларацию и определите сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет. Учетной политикой реализация для целей налогообложения определена «по мере отгрузки».

1. За период выручка от реализации туристских путевок – 600 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

2. Розничный товароборот промышленных товаров – 84 тыс. руб. Себестоимость товара – 40 тыс. руб., оплачено поставщику – 36 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 6 тыс. руб.

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

4. Реализованы основные средства за 15 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%, остаточная стоимость – 3 тыс. руб., амортизация – 4 тыс. руб.

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

6. За аренду офиса и помещений за отчетный период перечислено 20 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%. На торговые площади приходится  $\frac{1}{5}$  суммы аренды.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Задание 6.** Составьте декларацию по налогу на добавленную стоимость по следующим данным. Учетной политикой реализации для целей налогообложения определяется «по оплате».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Задание 7.** Исходя из следующих данных за квартал составьте налоговую декларацию за налоговый период. Учетной политикой реализации для целей налогообложения определена «по оплате».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Задание 8.** Организация А в отчетном периоде осуществляла виды деятельности как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемые от уплаты налога на добавленную стоимость.

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

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

В налоговом периоде приобретены материалы на сумму 50 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 9 тыс. руб.,

оплачены полностью; оприходованы основные средства стоимостью 40 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%, оплаченные на 50%; оплачены работы и услуги поставщиков на сумму 70 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

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

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

**Задание 9.** Организация А осуществляет реализацию товаров через комиссионера – организацию В – по договору комиссии. В течение налогового периода организацией А было реализовано товаров на сумму 826 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%. Комиссионное вознаграждение комиссионера составило 118 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%. Комиссионер – организация В – участвует в расчетах в соответствии с условиями договора. В рассматриваемом налоговом периоде на расчетный счет комиссионера было перечислено от покупателей, кроме 826 тыс. руб., еще 100 тыс. руб. в виде авансовых платежей.

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

**Задание 10.** За налоговый период организация оказывала услуги, облагаемые и не облагаемые налогом на добавленную стоимость, а также осуществляла виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

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

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

## АКЦИЗЫ

Глава 22 «Акцизы» второй части Налогового кодекса Российской Федерации введена в действие с 1 января 2001 г. Статьи 179–206 указанной главы определяют круг налогоплательщиков, особенности определения налогоплательщика в рамках договора о совместной деятельности, перечень подакцизных товаров; устанавливают объект налогообложения акцизами и операции, освобождаемые от налога. Введены налоговые ставки ст. 193 по видам подакцизных товаров (см. приложение 8).

Глава 22 устанавливает порядок исчисления акциза, определения даты реализации подакцизных товаров, налоговые режимы в отношении алкогольной продукции и режим налогового склада, порядок отнесения сумм налога и порядок применения налоговых вычетов.

Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ были внесены существенные изменения в порядок исчисления и уплаты акцизов на нефтепродукты. С 1 января 2003 г. введена новая система обложения акцизами операций, совершаемых с нефтепродуктами, позволяющая перенести налоговую нагрузку с производителей нефтепродуктов на лиц, осуществляющих оптовую и (или) розничную реализацию этих товаров.

Объектом налогообложения признаются следующие операции с нефтепродуктами:

1) оприходование организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов;

2) получение нефтепродуктов организацией или индивидуальным предпринимателем, имеющими свидетельство.

При этом получением нефтепродуктов признаются:

приобретение нефтепродуктов в собственность;

оприходование нефтепродуктов, полученных в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья и материалов (в том числе из подакцизных нефтепродуктов);

оприходование подакцизных нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов);

получение собственником сырья и материалов нефтепродуктов, произведенных из этого сырья и материалов на основе договора переработки;

3) передача организацией или индивидуальным предпринимателем нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства. Передача нефтепродуктов иному лицу по поручению собственника приравнивается к передаче нефтепродуктов собственнику.

Таким образом, отнесение лиц, совершающих операции с нефтепродуктами, к налогоплательщикам, а также определение объекта налогообложения поставлено в зависимость от наличия у этого лица соответствующего документа, называемого законом свидетельством о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами. Порядок выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, утвержден Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 4 сентября 2002 г. № ВГ-3-03/478.

Налогоплательщик начисляет акциз на весь объем полученных нефтепродуктов. При этом он имеет право уменьшить начисленную по облагаемым операциям сумму акциза на нефтепродукты на налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы акциза, начисленные при получении нефтепродуктов налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство, и (или) свидетельство на оптовую реализацию, и (или) оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, при их реализации (передаче) налогоплательщику, имеющему свидетельство.

Суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов, в части сумм акциза, начисленных при получении нефтепродуктов, направляемых на реализацию в розницу, вычетам не подлежат. В целях налогообложения реализацией нефтепродуктов в розницу признается отпуск нефтепродуктов посредством топливораздаточных колонок.

В целях создания системы мер налогового контроля за производством и реализацией (передачей) нефтепродуктов, за соблюдением налогового законодательства участниками рынка нефтепродуктов Федеральным законом от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ глава 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ дополнена новой статьей 197.1 «Налоговые посты», предоставляющей налоговым органам право создавать постоянно действующие налоговые посты у плательщика акцизов, имеющего свидетельство.

С 1 января 2003 г. в перечень подакцизных товаров включен прямогонный бензин.

Для целей главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ под прямогонным бензином понимаются бензиновые фракции, полученные в результате переработки нефти, газового конденсата, попутного нефтяного газа, природного газа, горючих сланцев, угля и другого сырья, а также продуктов их переработки.

На прямогонный бензин установлена ставка акциза в размере 0 процентов. Лица, совершающие с данным нефтепродуктом операции, признаваемые объектом обложения акцизами, являются плательщиками акцизов и, следовательно, в этом качестве (независимо от того, что к уплате по указанному товару платежей не будет) обязаны представлять в налоговый орган по месту своей регистрации налоговую декларацию.

Признание прямогонного бензина подакцизным товаром позволит поднять на более высокий уровень контроль за объемами его производства и оборота и тем самым пресечь возможные уклонения от обложения акцизом автомобильных бензинов, полученных с его использованием.

## 7.1. Вопросы

1. Кто является плательщиком акциза?

2. В каких случаях организации и иные лица признаются налогоплательщиками?

3. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?

4. На какие виды деятельности выдаются свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами?

5. При соблюдении каких требований выдаются свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами?

6. Что является объектом налогообложения?
7. Какие товары признаются подакцизными?
8. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
9. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, связанных с акцизами?
10. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
11. Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
12. Дайте определение режима налогового склада.
13. Что понимается под налоговым постом?
14. Какие функции выполняют налоговые посты?
15. Как определяется сумма акциза, подлежащая уплате?
16. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, предоставляются в налоговые органы?
17. В каком порядке определяется налоговая база при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?
18. Какая ставка акциза применяется при отсутствии отдельного учета по товарам, облагаемым по разным ставкам акцизов?
19. Как начисляется сумма акциза по конфискованным и (или) бесхозяйным подакцизным товарам и подакцизным товарам, от которых произошел отказ в пользу государства?
20. Кто является плательщиком акцизов при осуществлении деятельности по договору простого товарищества?
21. Каковы особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации?
22. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
23. В какие сроки и в каком порядке производится уплата акцизов?
24. В какой срок в налоговые органы представляется налоговая декларация по акцизам?
25. Каков порядок возврата сумм акциза?

## 7.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Акцизами облагаются:

- а) виноматериалы;
- б) спирт коньячный;
- в) коньяки.

2. Не облагаются акцизами:

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

3. По организациям, выпускающим как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения:

- а) налоговая база не увеличивается;
- б) налоговая база увеличивается, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;
- в) налоговая база увеличивается на эти суммы.

4. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

- а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

- а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;
- б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

**6.** Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов и НДС или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения.

**7.** При покупке региональных специальных марок налогоплательщики уплачивают авансовый платеж налога:

а) в сумме 0,3 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25% и в сумме 0,8 рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%;

б) в сумме одного рубля за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 25%;

в) в сумме трех рублей за каждую региональную специальную марку на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25%.

**8.** Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;

б) на издержки обращения и производства;

в) на себестоимость этих товаров.

**9.** Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;

б) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации;

в) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты.

**10.** Налоговым вычетам подлежат суммы налога:

а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;

б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

**11. Налоговым вычетам подлежат суммы налога:**

а) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

б) уплаченные налогоплательщиком в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них.

**12. Сумма акциза, уплаченного по спирту этиловому, использованному для производства вина, превышающая сумму акциза, исчисленную по формуле, относится:**

а) за счет доходов, остающихся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на прибыль;

б) на расчеты с бюджетом;

в) на себестоимость продукции.

**13. Взыскание с виновных лиц стоимости недостающего и испорченного спирта осуществляется:**

а) без учета акциза;

б) с учетом акциза;

в) с учетом акциза к фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта.

**14. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет осуществляют:**

а) налоговые органы самостоятельно;

б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;

в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику.

**15. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:**

а) по месту производства таких товаров;

б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции – по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции уплачивается по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций.

### 7.3. Задания

**Задание 1.** Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если стоимость реализованного игристого вина в отпускных ценах – 10 000 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18%.

**Задание 2.** Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

таможенная стоимость товара – 400 000 руб. (4000 л);

ставка акциза – 3 руб. 15 коп. за 1 л;

ставка НДС – 18%;

таможенные пошлины – 60 000 руб.

**Задание 3.** Рассчитайте сумму авансового платежа акцизов по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке марками акцизного сбора, если цена одной марки акцизного сбора – 20 руб., количество подакцизных товаров – 150 000 шт.

Отразите хозяйственные операции по счетам бухгалтерского учета.

**Задание 4.** Сумма денежных средств, полученных за отгруженные подакцизные товары в виде финансовой помощи – 45 000 руб. Ставка акциза – 15%.

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет. Заполните налоговую декларацию.

**Задание 5.** Предприятие производит подакцизные товары, которые вывозит за пределы территории Российской Федерации. В отчетном периоде уплачено 50 000 руб. акциза по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья. На себестоимость экспортированных подакцизных товаров в отчетном периоде списано 40% сырья.

Определите сумму акциза, подлежащего зачету. При каких условиях может быть произведен зачет (возмещение) суммы акциза? Ответ обоснуйте.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

#### 8.1. Налог на доходы физических лиц

Раздел VIII «Федеральные налоги» включает главу 23 «Налог на доходы физических лиц» (ст. 207—233). С 2001 г. применяется совершенно иная система налогообложения доходов физических лиц, которая коренным образом отличается от действовавшей на протяжении девяти лет системы подоходного налогообложения физических лиц.

Новая система налогообложения доходов физических лиц ориентирована на снижение налогового бремени за счет введения различных налоговых льгот для физических лиц, освобождения от налогообложения большого количества доходов, установления четырех налоговых ставок, применяемых к различным видам доходов. Вместе с тем значительно расширяется число физических лиц, на которых распространяются положения главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливаются особенности обложения некоторых доходов налогом на доходы физических лиц.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации (ст. 207).

Кодексом установлен не исчерпывающий перечень доходов от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации; определены особенности налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, при получении доходов в виде материальной выгоды, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения, доходов от долевого участия в деятельности организаций; доходов отдельных иностранных граждан.

Установлены специальные налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные и профессиональные (статьями 218–221).

Стандартные налоговые вычеты предоставляются отдельным категориям налогоплательщиков путем ежемесячного уменьшения налоговой базы. Например, вычет на содержание детей. Данные вычеты предоставляются по заявлению налогоплательщика работодателем или налоговым органом.

Социальные налоговые вычеты предоставляются в связи с осуществлением затрат на благотворительность, обучение и лечение. Данные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику только налоговым органом при подаче налоговой декларации.

Имущественные налоговые вычеты предоставляются при продаже имущества, в том числе квартир, а также при осуществлении затрат на приобретение жилого дома или квартиры. Данные налоговые вычеты также предоставляются налогоплательщику только налоговым органом при подаче налоговой декларации.

Профессиональные налоговые вычеты предоставляются предпринимателям, иным аналогичным лицам, авторам произведений науки, литературы, искусства, открытий, изобретений и др. Данные вычеты применяются непосредственно при исчислении налоговой базы.

Налоговым кодексом Российской Федерации ст. 224 предусмотрены следующие налоговые ставки:

общая налоговая ставка в размере 13%;

налоговая ставка по дивидендам в размере 6%;

налоговая ставка по доходам лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, в размере 30%;

специальная налоговая ставка по отдельным видам доходов в размере 35%.

Для учета налоговыми агентами по каждому налогоплательщику доходов, налоговой базы, суммы налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу, и других данных предназначена налоговая карточка формы № 1-НДФЛ (приложение 9).

Налоговым кодексом Российской Федерации (статьи 226, 230 и 231) установлен порядок исчисления и уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога из доходов нало-

гоплательщика по дате их фактической выплаты. Физическим лицам по их заявлениям выдаются справки о полученных доходах и удержанных суммах налога на доходы по форме № 2-НДФЛ (приложение 10).

Сумма налога на доходы физических лиц определяется в полных рублях. При этом сумма менее 50 коп. округляется до полного рубля в сторону уменьшения, а сумма 50 коп. и более округляется до полного рубля в сторону увеличения.

### **8.1.1. Вопросы**

**1.** Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?

**2.** Как определяется дата получения дохода в виде заработной платы в календарном году?

**3.** Как определяются дата получения дохода из источников за пределами Российской Федерации?

**4.** Как определяется налогооблагаемый доход при получении выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей?

**5.** В каком порядке определяются доход, полученный в натуральной форме?

**6.** Включается ли в совокупный доход физического лица стоимость материальных и социальных благ, предоставляемых организациями или другими работодателями своим сотрудникам? Приведите примеры.

**7.** Какие выплаты не включаются в совокупный доход?

**8.** Какие выплаты, не включаемые в доход, относятся к компенсационным?

**9.** Что такое материальная выгода? Приведите примеры. Как определяется дата получения дохода в виде материальной выгоды?

**10.** Какой вычет может быть применен физическим лицом при продаже недвижимого имущества?

**11.** Какая материальная помощь не включается в облагаемый совокупный доход?

**12.** Как исчисляется сумма материальной выгоды по валютным вкладам физического лица?

**13.** В какие сроки предприятия, учреждения, организации и физические лица, зарегистрированные в качестве предпринима-

телей, обязаны сообщать в налоговые органы о всех выплатах, произведенных физическим лицам?

14. Как предоставляется льгота по доходам от разведения диких животных?

15. По каким договорам страховые выплаты (возмещения), получаемые физическими лицами, не включаются в их налогооблагаемый доход?

16. Каковы особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении дивидендов?

17. В каких случаях стоимость медицинского обслуживания не включается в состав совокупного дохода физических лиц?

18. В каком порядке исчисляется материальная выгода от приобретения ценных бумаг?

19. В каких случаях не облагаются налогом на доходы физических лиц доходы в виде процентов по вкладам в банках?

20. Что понимается под благотворительностью для целей налогообложения?

21. Каков порядок удержания налога на доходы физических лиц у штатного сотрудника, имеющего двух детей (приведите пример)?

22. В каком размере предоставляются стандартные вычеты одиноким родителям?

23. До какого возраста детей предоставляются соответствующие стандартные вычеты?

24. Предоставляется ли стандартный налоговый вычет за период обучения ребенка в учебном заведении?

25. На основании каких документов предоставляются стандартные налоговые вычеты?

26. При каком условии может быть осуществлен зачет налога, уплаченного физическим лицом за пределами Российской Федерации?

27. Каковы размеры налога на доходы физических лиц с облагаемого совокупного дохода, действующие в отчетном году?

28. Какие доходы, получаемые физическими лицами от предприятия, учреждения, организации и иного работодателя, включаются в доход, подлежащий налогообложению?

29. Как исчисляется налог на доходы физических лиц по новому месту работы?

30. В каком порядке производятся вычеты, если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью?

- 31.** Какие поступления физического лица включает валовой доход?
- 32.** Как определяются расходы предпринимателя, связанные с получением дохода?
- 33.** В каком случае необходимо предоставлять в налоговый орган декларацию с указанием предполагаемого дохода?
- 34.** Каковы особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство в Российской Федерации?
- 35.** Каковы особенности налогообложения доходов из источников на территории Российской Федерации, получаемых лицами, не имеющими постоянного местожительства в Российской Федерации?
- 36.** В какие сроки физические лица подают в налоговый орган декларацию о фактически полученных ими в течение календарного года доходах и произведенных расходах?
- 37.** В каком порядке может быть уточнена декларация о доходах?
- 38.** В какие сроки уплачивается налог на доходы физических лиц, исчисленный на основе поданной декларации?
- 39.** Каковы обязанности физических лиц, доходы которых подлежат налогообложению на основе декларации о доходах и расходах?
- 40.** Как осуществляют учет доходов физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью?
- 41.** За какой период взыскиваются суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от уплаты налога?
- 42.** В каком порядке и в какие сроки представляются в налоговый орган сведения о доходах, полученных физическими лицами, начисленных и удержанных суммах налога?
- 43.** В чем заключаются обязанности налоговых органов?
- 44.** Какие ограничения существуют при взыскании с физических лиц не удержанных или не полностью удержанных сумм налога?
- 45.** Как ведется перерасчет по налогу при представлении физическими лицами документов после возникновения у них права на льготы?
- 46.** Каковы особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения?

47. Какими документами подтверждается обоснованность расходов на ремонт (восстановление) застрахованного имущества?

48. Каковы стандартные налоговые вычеты?

49. Какие виды доходов облагаются по повышенной ставке 30 и 35%?

50. В чем отличие применения общей налоговой ставки от других?

51. В каком размере может быть осуществлен социальный налоговый вычет при оплате обучения в образовательном учреждении?

52. На каком основании предоставляется право на получение социальных налоговых вычетов?

53. Как может быть уменьшена сумма дохода налогоплательщика при продаже ценных бумаг?

54. На какой период может быть перенесен остаток неиспользованного в налоговом периоде имущественного налогового вычета?

55. Какие категории налогоплательщиков имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов?

56. Как ограничивается размер удерживаемой у налогоплательщика суммы налога?

57. Какие случаи признаются невозможностью удержать налог налоговым агентом?

58. Как определяется сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения?

59. В какие сроки и в каком размере уплачиваются индивидуальными предпринимателями авансовые платежи?

60. В какой срок осуществляется уплата налога, доначисленная по налоговым декларациям?

61. В каких случаях налоговые агенты могут представлять сведения о доходах физических лиц на бумажных носителях?

62. Каков порядок возврата излишне удержанных налоговым агентом сумм налога?

63. Каков порядок устранения двойного налогообложения?

64. Как учитываются для целей налогообложения убытки прошлых лет, понесенные физическим лицом?

65. В какой срок уплачивается налогоплательщиком общая сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет, исчисленная исходя из налоговой декларации?

## 8.1.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

**1.** Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

**2.** Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

- а) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;
- б) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;
- в) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме.

**3.** Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;
- б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

**4.** Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

**5.** В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- а) суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;
- б) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;
- в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов.

**6.** В совокупный годовой доход не включаются:

- а) вознаграждения донорам за сданную кровь;
- б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

**7.** Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

**8.** Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:

- а) не осуществляется, если он проживает отдельно от родителей;
- б) осуществляется у каждого из его родителей;
- в) осуществляется у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой.

**9.** Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) предоставляется в размере:

- а) 500 руб. за каждый месяц налогового периода;
- б) 400 руб. за каждый месяц налогового периода;
- в) 300 руб. за каждый месяц налогового периода.

**10.** Ответственность за достоверность данных, представленных для уменьшения облагаемого налогом дохода на сумму расходов на содержание детей, несет:

- а) организация, осуществляющая вычеты;
- б) заявитель;
- в) организация, осуществляющая вычеты, совместно с заявителем.

**11.** Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:

- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.

**12.** В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

а) не осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;

б) осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;

в) осуществляются пропорционально количеству отработанных дней.

**13.** При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;

б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;

в) с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней.

**14.** В случае ухода работника в отпуск начисленные отпускные суммы включаются в облагаемый доход:

а) того периода, в котором они начислены;

б) того периода, в котором они начислены и выплачены;

в) того периода, в котором они выплачены.

**15.** Налог на доходы физических лиц с вознаграждений, поступающих из-за границы:

а) удерживается у источника выплаты;

б) исчисляется налогоплательщиком самостоятельно.

**16.** Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации, уплачивается:

а) до 15 июня года, следующего за отчетным;

б) до 15 июля года, следующего за отчетным;

в) до 1 июля года, следующего за отчетным.

**17.** В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются:

а) суммы на содержание автомобиля для служебных целей;

б) суммы, выплачиваемые нанимателем дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания на территории Российской Федерации;

в) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе.

**18.** Физические лица, не занимающиеся предпринимательской деятельностью, учет полученных доходов:

а) самостоятельно не осуществляют;

б) ведут по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;

в) ведут по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом.

**19.** Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:

а) по максимальной ставке;

б) по каждому виду доходов отдельно.

**20.** Если по решению суда или иных органов из дохода налогоплательщика осуществляются по его распоряжению удержания, то такие удержания:

а) уменьшают налогооблагаемую базу;

б) не уменьшают налогооблагаемую базу.

**21.** Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:

а) установленная ставка не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;

б) установленная ставка не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

**22.** Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

**23.** Лечение физического лица было оплачено организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:

- а) предоставляется налогоплательщику;
- б) не предоставляется налогоплательщику.

**24.** При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

- а) дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет;
- б) дом находился в собственности налогоплательщика менее 5 лет;
- в) дом находился в собственности налогоплательщика 5 лет и более.

**25.** Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

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

**26.** Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
- в) дивидендов.

**27.** Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумму задолженности налогоплательщика:

- а) в течение 10 дней с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- б) в течение 1 месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств;
- в) в течение 3 месяцев с момента возникновения соответствующих обстоятельств.

**28.** Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

- а) в обязательном порядке каждому налогоплательщику;
- б) по заявлению налогоплательщика.

**29.** Сведения о выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям за приобретенные у них товары:

а) представляются в обязательном порядке;

б) не представляются, если они предъявили налоговому агенту документы, подтверждающие их государственную регистрацию в качестве предпринимателей без образования юридического лица;

в) представляются налоговым агентом по желанию индивидуального предпринимателя.

**30.** Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления предпринимательской деятельности ведется налоговым органом:

а) не позднее 5 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;

б) не позднее 10 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах;

в) не позднее 30 дней с момента получения уточняющей декларации о предполагаемых доходах.

### 8.1.3. Задания

**Задание 1.** Исчислите налог на доходы физических лиц за 2003 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

январь – 12 000	июль – 4000
февраль – 12 000	август – 4000
март – 3500	сентябрь – 5000
апрель – 3500	октябрь – 6000
май – 4000	ноябрь – 6000
июнь – 5000	декабрь – 7000

**Задание 2.** Исчислите налог на доходы физических лиц за 2003 г., если физическое лицо-предприниматель имеет двух детей и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы составили, руб.:

январь – 4000	июль – 6000
февраль – 5000	август – 7000
март – 3000	сентябрь – 8000

апрель – 6000  
май – 6000  
июнь – 5000

октябрь – 7000  
ноябрь – 6000  
декабрь – 6000

Доходы от предпринимательской деятельности (за вычетом документально подтвержденных расходов) – 150 000 руб. за год.

**Задание 3.** Физическое лицо 1 марта 2003 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100 000 руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами.

Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

**Задание 4.** Физическое лицо 1 марта 2003 г. получило ссуду в размере 240 000 руб. на 2 года без процентов. Ссуда погашается в соответствии с договором в полном размере по истечении двух лет.

Определите материальную выгоду, включаемую в совокупный облагаемый доход сотрудника.

**Задание 5.** Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой России, имеющий одного ребенка, – получает по месту основной работы оклад в сумме 5000 руб.

Определите облагаемый налогом совокупный ежемесячный доход.

**Задание 6.** Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 2000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно.

Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

**Задание 7.** Физическое лицо, проживающее постоянно в Российской Федерации, в отчетном году в Российской Федерации получило авторское вознаграждение в размере 40 000 руб., а в США – авторское вознаграждение – 1000 долл. США. Налог в США удержан по ставке 15% (курс доллара условно – 28,5 руб.).

Определите сумму налога, подлежащую уплате в Российской Федерации.

**Задание 8.** Исчислите налог на доходы физических лиц, если сумма страховой выплаты — 10 000 руб., сумма единовременно внесенных страховых взносов — 5000 руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент заключения договора — 18%. С момента выплаты страхового взноса до наступления страховой выплаты — 2 года.

**Задание 9.** Физическое лицо заплатило за свое обучение в год 25 000 руб.

Какие вычеты могут быть предоставлены налогоплательщику?

**Задание 10.** Физическое лицо, имеющее двух детей, оплатило за медикаменты в 2003 г. 15 000 руб.: на детей — 10 000 руб., на себя — 5000 руб.

Определите налоговые вычеты и облагаемую базу, если заработная плата в месяц составляет 4000 руб.

**Задание 11.** Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал 2003 г. получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль — 24%. Доли участников — физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. — 30%;

Петров П.П. — 60%;

Агафонов А.А. — 10%.

Определите налоги, удержанные с участников общества.

## **8.2. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения**

Порядок исчисления и уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, регламентируется Законом РФ от 12 декабря 1991 г. № 2020-1 «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения» и изданной на его основе Инструкцией Госналогслужбы РФ от 30 мая 1995 г. № 32 «О порядке исчисления и уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения».

Плательщиками налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, являются граждане Российской Фе-

дерации, иностранные граждане и лица без гражданства, которые становятся собственниками имущества, переходящего к ним на территории Российской Федерации в порядке наследования или дарения.

Налог уплачивается в случае, когда физические лица принимают в порядке наследования (как по закону, так и по завещанию) или дарения жилые дома, квартиры, дачи, садовые домики в садоводческих товариществах, автомобили, мотоциклы, моторные лодки, катера, яхты, другие транспортные средства, предметы антиквариата и искусства, ювелирные изделия, бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней и лом таких изделий, паенакопления в жилищно-строительных, гаражно-строительных и дачно-строительных кооперативах, суммы, находящиеся во вкладах в учреждениях банков и других кредитных учреждениях, средства на именных приватизационных счетах физических лиц, стоимость имущественных и земельных долей (паев), валютные ценности и ценные бумаги в их стоимостном выражении.

Налог взимается при условии выдачи нотариусами или должностными лицами, уполномоченными совершать нотариальные действия, свидетельств о праве на наследство или удостоверения ими договоров дарения, в случаях, если общая стоимость переходящего в собственность физического лица имущества превышает:

- а) на день открытия наследства — 850-кратный установленный законом размер минимальной месячной оплаты труда;
- б) на день удостоверения договора дарения — 80-кратный установленный законом размер минимальной месячной оплаты труда.

Налог с имущества, переходящего в порядке наследования, исчисляется от стоимости наследуемого имущества в зависимости от очереди наследника, а налог на имущество, переходящее в порядке дарения, — в зависимости от стоимости имущества и очереди родства.

### **8.2.1. Вопросы**

**1.** Кто платит налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?

**2.** Как оценивается имущество, переходящее в собственность физических лиц в порядке наследования или дарения?

3. В каких случаях нотариусы и должностные лица, уполномоченные совершать нотариальные действия, обязаны представить в налоговый орган справку о стоимости имущества?

4. Может ли имущество, перешедшее в порядке наследования, быть продано собственником?

5. От чего зависит ставка налога с имущества, переходящего в порядке наследования?

6. Кто является наследниками первой очереди?

7. Кто является наследниками второй очереди?

8. В каких случаях по закону призываются к наследованию наследники второй очереди?

9. В каких размерах исчисляется налог с имущества, переходящего в порядке дарения?

10. На какую дату при исчислении налога учитывается установленный законом размер минимальной месячной оплаты труда?

11. В каких случаях не взимается налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?

12. Каков порядок исчисления налога?

13. В какие сроки вручаются физическим лицам платежные извещения?

14. Как определяется ставка налога по имуществу при дарении его в общую собственность нескольким физическим лицам?

15. В какие сроки уплачивают исчисленный налог физические лица, проживающие на территории Российской Федерации?

16. В какие сроки уплачивают исчисленный налог физические лица, проживающие за пределами Российской Федерации?

17. На какой срок налоговые органы могут предоставить рассрочку или отсрочку уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?

18. В какой срок со дня вручения платежного извещения принимаются заявления физических лиц о предоставлении отсрочки (рассрочки)?

19. Какую ответственность несут нотариусы за непредставление или несвоевременное представление налоговым органам документов, необходимых для исчисления налога?

20. Что понимается под отсрочкой и рассрочкой уплаты налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?

## 8.2.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Плательщиками налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, являются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) граждане Российской Федерации и иностранные граждане.

2. Налог не уплачивается, если физические лица принимают по закону либо по завещанию:

- а) предметы искусства;
- б) суммы, находящиеся во вкладах в учреждениях банков;
- в) квартиры, в случае дарения одним супругом другому.

3. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, не взимается:

- а) со стоимости имущества, переходящего наследникам первой очереди;
- б) со стоимости имущества, переходящего в порядке наследования пережившему супругу;
- в) со стоимости квартир, переходящих наследникам первой очереди, при условии совместного проживания.

4. Не являются плательщиками налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения:

- а) члены семей военнослужащих, потерявших кормильца;
- б) сотрудники дипломатических представительств;
- в) инвалиды 1-й и 2-й групп.

5. При дарении физическим лицом имущества в общую совместную собственность нескольким физическим лицам, налог исчисляется со стоимости имущества:

- а) соответствующей доле, причитающейся каждому одаряемому, по ставке в зависимости от степени родства и суммы стоимости имущества;
- б) соответствующей доле, причитающейся каждому одаряемому, по ставке в зависимости от стоимости имущества без учета степени родства;
- в) которое признается распределяемым равными долями для целей налогообложения.

**6.** Если физическому лицу от одного и того же физического лица неоднократно в течение года переходит в собственность имущество в порядке дарения, налог исчисляется:

а) с общей стоимости имущества на основе всех нотариально заверенных договоров;

б) с максимальной стоимости имущества;

в) со стоимости имущества, полученного в собственность последним в течение года.

**7.** Физические лица, проживающие на территории Российской Федерации, уплачивают налог:

а) в течение двух месяцев со дня вручения им платежного извещения;

б) в течение трех месяцев со дня вручения им платежного извещения;

в) в течение трех месяцев со дня вручения им платежного извещения, но не позже отчетного года.

**8.** Физические лица, проживающие за пределами Российской Федерации, уплачивают налог:

а) после получения ими документа, удостоверяющего их право собственности на имущество;

б) до получения ими документа, удостоверяющего их право собственности на имущество;

в) в течение трех месяцев, после получения ими документа, удостоверяющего их право собственности на имущество.

**9.** Начисление налога и вручение платежного извещения осуществляются налоговым органом:

а) по месту нахождения плательщика либо по месту нахождения имущества;

б) по месту нотариального удостоверения перехода имущества в собственность другого лица в порядке наследования или дарения;

в) в течение месячного срока со дня вручения платежного извещения по месту нахождения имущества либо по месту нотариального удостоверения перехода имущества в собственность другого лица в порядке наследования или дарения.

**10.** Заявление о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, принимается от физического лица:

- а) в течение месячного срока со дня вручения платежного извещения;
- б) в течение 10 дней со дня вручения платежного извещения;
- в) в течение трехмесячного срока со дня вручения платежного извещения.

### 8.2.3. Задания

**Задание 1.** В январе 2003 г. физическое лицо, не состоящее в родственных отношениях с другим физическим лицом, подарило ему квартиру стоимостью 450 000 руб.

Рассчитайте сумму налога, причитающуюся к уплате.

**Задание 2.** Физическое лицо подарило двум другим физическим лицам, состоящим в родстве, — матери и дочери — строе-ние в общую совместную собственность. Стоимость имущества — 300 000 руб.

Определите сумму налога, причитающуюся к уплате, если доли участников общей собственности признаются равными.

**Задание 3.** Рассчитайте налог с имущества, переходящего в порядке наследования, если налоговым органом 20 марта 2003 г. получены от нотариуса сведения о том, что наследником первой очереди открыто наследство с 30 декабря 2002 г.

**Задание 4.** Налоговым органом 15 января 2003 г. получены сведения от нотариуса о том, что наследство открыто с 10 октября 2002 г. наследником второй очереди, проживающим совместно с наследодателем. Общая стоимость имущества состоит из квартиры стоимостью 800 000 руб. и машины стоимостью 500 000 руб.

Определите сумму налога с имущества, переходящего в порядке наследования, причитающуюся к уплате наследником.

**Задание 5.** Рассчитайте налог с имущества, переходящего в порядке дарения, если в течение года физическое лицо от одного и того же дарителя, не состоящего в родственных отношениях с одаряемым, получило следующие подарки: в марте 2003 г. — ювелирные изделия на сумму 400 000 руб., в июле 2003 г. — предметы антиквариата на сумму 16 000 руб. Договоры дарения нотариально удостоверены.

## 8.3. Налог на имущество физических лиц

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц регламентируется Законом Российской Федерации от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц» и Инструкцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по применению данного Закона от 2 ноября 1999 г. № 54.

Плательщиками налогов на имущество физических лиц являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие на территории Российской Федерации в собственности имущество, признаваемое Законом Российской Федерации «О налогах на имущество физических лиц» объектом налогообложения.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налогоплательщиком в отношении этого имущества признается каждое из этих физических лиц соразмерно его доле в этом имуществе.

В аналогичном порядке определяются налогоплательщики, если такое имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и организаций.

Если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства. При этом налогоплательщиком может быть одно из этих лиц, определяемое по соглашению между ними.

Объектами налогообложения являются находящиеся в собственности физических лиц жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения.

Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

Инвентаризационная стоимость — это восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги.

Суммарная инвентаризационная стоимость — это сумма инвентаризационных стоимостей строений, помещений и сооружений, признаваемых объектами налогообложения и расположенных на территории представительного органа местного самоуправления, устанавливающего ставки по данному налогу.

### 8.3.1. Вопросы

1. Кто являются плательщиками налогов на имущество физических лиц?

2. Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?

3. Каковы объекты налогообложения?

4. Каково определение инвентаризационной стоимости?

5. Каково определение суммарной инвентаризационной стоимости?

6. Кем устанавливаются ставки налога на строения, помещения и сооружения?

7. Какие существуют пределы ставок?

8. Какие вы знаете льготы по налогам на имущество физических лиц?

9. В каком порядке и как подтверждается льгота по уплате налогов на имущество физических лиц?

10. Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?

11. В какие сроки органы, осуществляющие регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними, обязаны представлять в налоговый орган сведения, необходимые для исчисления налогов?

12. В каком порядке физические лица уплачивают налог по новым строениям?

13. Как уплачивается налог при переходе права собственности на строения, помещения или сооружения в течение года от одного собственника к другому?

14. Как определяется момент открытия наследства при уплате налога за строения, помещения и сооружения, перешедшие по наследству?

15. В какие сроки налоговые органы должны вручать гражданам налоговые уведомления?

16. Каков порядок передачи физическому лицу требования об уплате налога?

17. В каких случаях начисленные ранее суммы налогов могут быть снижены или отменены?

18. За какой период пересматриваются неправильно исчисленные налоги за прошлые годы?

### 8.3.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения является:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

2. В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество они освобождаются от указанных платежей:

- а) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

3. В случае несвоевременного обращения за предоставлением льготы по уплате налогов пересчет суммы налогов осуществляется:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) не ведется за прошлый период;
- г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

4. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельцах в налоговые органы:

- а) не позднее 5 дней после регистрации имущества;
- б) не позднее 10 дней после регистрации имущества;
- в) в течение 15 дней после регистрации имущества.

5. В случае несогласованности физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
- б) каждым собственником в равных долях;
- в) в судебном порядке.

6. В случаях, когда граждане произвели к помещениям пристройки, налог взимается:

- а) с момента возведения пристройки;
- б) с момента подачи заявления налогоплательщика;
- в) с начала года, следующего за возведением.

7. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:

- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
- б) по истечении 6 дней с даты получения уведомления налоговым органом;
- в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.

8. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

- а) не позднее месяца после наступления срока уплаты налога;
- б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога;
- в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога.

9. При неуплате налогов по сроку 15 ноября требование об уплате налогов должно быть направлено:

- а) не позднее 15 декабря;
- б) не позднее 15 января;
- в) не позднее 15 февраля.

### 8.3.3. Задания

**Задание 1.** Определите сумму налога на строение, суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб., стоимость пристройки, возведенной в июне, – 200 000 руб.

**Задание 2.** Определите сумму налога, если физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива, дом сдан

в эксплуатацию в 2001 г., стоимость квартиры – 600 000 руб., пай выплачен 12 января 2003 г.

**Задание 3.** Определите налог на имущество, который следует уплатить физическим лицам, в общей совместной собственности которых находится строение площадью 120 м<sup>2</sup> стоимостью 800 000 руб., если между ними нет согласованности.

**Задание 4.** Физическое лицо, являющееся плательщиком налога на имущество, уплатило его в полном объеме – 120 руб. Однако начисленная сумма была снижена по причине утраты собственности на 60 руб.

Определите каковы действия физического лица и налогового органа?

### ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

Налоговым кодексом Российской Федерации, глава 24 (ст. 234—245), введен единый социальный налог, который объединяет государственные социальные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Единый социальный налог предусматривает:

единую налоговую базу по социальному налогу, подлежащему зачислению в соответствующие социальные внебюджетные фонды;

сохранение государственных внебюджетных социальных фондов как государственных институтов, осуществляющих оперативное управление средствами и их расходованием;

снижение платежей, перечисляемых в государственные внебюджетные социальные фонды;

укрепление системы налогового контроля с одновременным его упрощением.

Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения взносов во внебюджетные фонды, уплачиваемые в составе единого социального налога, возложен на налоговые органы в порядке и объемах, предусмотренных НК РФ.

С 1 января 2002 г. в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2001 г. № 198-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации и в некоторые другие законодательные акты о налогах и сборах» в главу 24 Налогового кодекса внесен ряд существенных изменений и дополнений.

Предусмотрено изменение структуры единого социального налога: сумма платежа, зачисляемая в федеральный бюджет, предполагает обязательный налоговый вычет в Пенсионный фонд РФ для финансирования страховой и накопительной частей пенсии. Накопительная часть должна учитываться на индивидуальных лицевых пенсионных счетах граждан. Отчисления в накопительную часть предусмотрены по выплатам и вознаграждениям в пользу женщин 1957 г. рождения и моложе и мужчин

1953 г. рождения и моложе. Именно для них предусмотрен учет накопительной части при выплате пенсий.

Из объекта налогообложения исключены выплаты и вознаграждения, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль. Кроме того, с 1 января 2002 г. не являются объектом налогообложения выплаты в пользу физических лиц, не связанных с налогоплательщиком трудовым договором либо договором гражданско-правового характера, предметом которого является выполнение работ (оказание услуг), либо авторским договором.

Были также изменены правила расчета для применения регрессивной шкалы ставок, установленных для исчисления единого социального налога.

Ставки единого социального налога для налогоплательщиков приведены в приложении 11.

В соответствии с пунктом 4 статьи 243 НК РФ разработана и утверждена приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 21.02.02 г. № БГ-3-05/91 индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета (см. приложение 12).

## 9.1. Вопросы

1. Кто является плательщиком единого социального налога?
2. Какие доходы признаются объектом налогообложения для исчисления налога?
3. Как определяется налоговая база налогоплательщиков единого социального налога?
4. Какие доходы не подлежат налогообложению единым социальным налогом?
5. Какие налоговые льготы вы знаете?
6. Каков налоговый период для единого социального налога?
7. Какая существует зависимость между ставкой налога и доходом отдельного работника?
8. Как учитываются при расчете величины налоговой базы в среднем на одного работника в организациях с численностью работников до 30 человек работники, имеющие наибольший по размеру доход?
9. Как определяется дата осуществления выплат и иных вознаграждений (получения доходов) в целях исчисления единого социального налога?

10. На какие самостоятельно произведенные расходы может быть уменьшена сумма налога, зачисляемая в составе социального налога в Фонд социального страхования РФ?

11. На какую сумму уменьшаются суммы налога, подлежащие уплате в федеральный бюджет?

12. Какие сведения налогоплательщики обязаны представить в Фонд социального страхования РФ?

13. Каков порядок уплаты единого социального налога налогоплательщиками-работодателями?

14. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу налогоплательщиками-работодателями?

15. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу налогоплательщиками, не являющимися работодателями?

16. Как осуществляется учет налога налогоплательщиками-работодателями?

## 9.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Единый социальный налог зачисляется в:

а) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации и Фонды обязательного медицинского страхования.

2. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, подлежат налогообложению:

а) в размерах, превышающих 2000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;

б) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете на календарный месяц;

в) в части сумм, превышающих 100 минимальных месячных оплат труда за налоговый период.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;

в) суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

**4.** В целях исчисления единого социального налога для доходов от предпринимательской либо иной профессиональной деятельности, а также связанных с этой деятельностью иных доходов дата получения доходов определяется:

а) как день начисления доходов;

б) как последний календарный день месяца выплаты;

в) как день фактического получения соответствующего дохода.

**5.** Налогоплательщики-работодатели уплату ежемесячных авансовых платежей по единому социальному налогу:

а) не осуществляют;

б) осуществляют в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;

в) осуществляют не позднее 15-го числа следующего месяца.

**6.** Сумма предполагаемого дохода определяется налогоплательщиком, не являющимся работодателем:

а) самостоятельно;

б) по согласованию с налоговым органом.

**7.** При расчете величины налоговой базы в среднем на одного работника в организациях с численностью работников свыше 30 человек:

а) не учитываются выплаты в пользу 30% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы;

б) не учитываются выплаты в пользу 30% работников, имеющих наименьшие по размеру доходы;

в) не учитываются выплаты в пользу 10% работников, имеющих наибольшие по размеру доходы.

**8.** От уплаты единого социального налога освобождаются:

а) организации любых организационно-правовых форм с сумм выплат и иных вознаграждений, не превышающих в течение налогового периода 100 000 руб. на каждого работника, являющегося инвалидом 1-й, 2-й и 3-й группы;

б) учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и иных социальных целей;

в) организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

## 9.3. Задания

**Задание 1.** Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 25 000 руб. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 5000 руб.

Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

**Задание 2.** В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору — 30 000 руб.;

выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику — 10 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности — 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи — 5000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами собственного производства — 1000 руб.;

прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, — 5000 руб.

Рассчитайте сумму единого социального налога, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

**Задание 3.** Численность работников организации составляет 18 человек, начисленная заработная плата за первый квартал составила 1 220 000 руб., в том числе за:

1-й месяц отчетного периода — 400 000 руб.,

2-й— 370 000 руб.,

3-й— 450 000 руб.

Заработная плата 30% сотрудников, имеющих наибольшие по размеру доходы, составила за 1-й месяц отчетного периода 120 000 руб., 2-й месяц — 90 000 руб., 3-й месяц — 170 000 руб.

Рассчитайте право на применение регрессивной ставки данной организацией, сумму единого социального налога для работника Иванова, заработная плата которого составила 110 000 руб. за первый квартал, укажите сроки представления отчетности по налогу и сроки его уплаты.

### НАЛОГ НА ОПЕРАЦИИ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

В соответствии с Законом Российской Федерации от 12 декабря 1991 г. № 2023-1 «О налоге на операции с ценными бумагами» плательщиками налога на операции с ценными бумагами являются юридические лица — эмитенты ценных бумаг.

Объектом налогообложения в соответствии с указанным законом является номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом.

Налог на операции с ценными бумагами взимается в размере 0,2% номинальной суммы выпуска, но не более 100 000 руб. В случае отказа в регистрации эмиссии налог не возвращается.

Плательщик исчисляет сумму налога самостоятельно исходя из номинальной суммы выпуска и соответствующей налоговой ставки.

Налог на операции с ценными бумагами, осуществленные в иностранной валюте, исчисляется в рублях в пересчете по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату регистрации эмиссии.

Сумма налога уплачивается плательщиком одновременно с представлением документов на регистрацию эмиссии и перечисляется в федеральный бюджет.

Федеральным законом от 30 мая 2001 г. № 69-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации «О налоге на операции с ценными бумагами» были внесены дополнения в ст. 2, в соответствии с которыми в течение трех рабочих дней со дня уплаты налога плательщик представляет в соответствующий налоговый орган расчет (декларацию) суммы налога с указанием общего объема выпуска ценных бумаг.

#### 10.1. Вопросы

1. Кто является плательщиком налога на операции с ценными бумагами?

2. Каковы объекты налогообложения?

3. В каких случаях номинальная сумма выпуска ценных бумаг не является объектом обложения налогом на операции с ценными бумагами?

4. Каков размер ставки налога на операции с ценными бумагами?

5. На какую дату осуществляется пересчет, если операции с ценными бумагами велись в иностранной валюте?

6. В каком порядке и в какие сроки уплачивается налог на операции с ценными бумагами?

7. В какой бюджет зачисляется налог на операции с ценными бумагами?

8. Каков порядок отражения налога на операции с ценными бумагами в бухгалтерском учете?

9. В какие сроки представляется в налоговый орган расчет налога на операции с ценными бумагами?

## 10.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Плательщиками налога на операции с ценными бумагами являются:

а) юридические и физические лица, осуществляющие перепродажу ценных бумаг;

б) юридические лица — эмитенты ценных бумаг;

в) юридические и физические лица — эмитенты ценных бумаг.

2. Объектом налогообложения является:

а) номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерного общества в случае уменьшения им своего уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций;

б) номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерных обществ, осуществляющих первичную эмиссию ценных бумаг;

в) номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом.

3. При увеличении уставного капитала акционерного общества путем увеличения номинальной стоимости акций налогообложению подлежит:

а) сумма выпуска акций нового номинала;

б) разница между заявленной эмитентом суммой выпуска акций нового номинала и величиной уставного капитала до его увеличения;

в) разница между заявленной эмитентом суммой выпуска акций нового номинала и величиной уставного капитала до его увеличения с учетом сумм переоценки основных средств.

**4.** Налог на операции с ценными бумагами, осуществляемые в иностранной валюте, исчисляется:

а) в рублях в пересчете по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату представления расчета в налоговый орган;

б) в рублях в пересчете по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату перечисления налога в бюджет;

в) в рублях в пересчете по курсу, устанавливаемому ЦБ РФ и действующему на дату регистрации эмиссии.

**5.** Расчет налога на операции с ценными бумагами представляется в налоговый орган:

а) в трехдневный срок после уплаты налога;

б) в трехдневный срок после даты регистрации эмиссии;

в) в десятидневный срок после даты регистрации эмиссии.

**6.** Номинальная сумма выпуска ценных бумаг акционерного общества, образованного в результате реорганизации в форме слияния, разделения или выделения акционерных обществ, объектом налогообложения:

а) не является;

б) является.

**7.** В случае отказа в регистрации эмиссии налог:

а) возвращается по заявлению плательщика, поданному в срок не позднее трех месяцев;

б) возвращается по заявлению плательщика, поданному в срок не позднее трех месяцев;

в) не возвращается.

**8.** Сумма налога на операции с ценными бумагами уплачивается:

а) в течение трех дней после представления документов на регистрацию эмиссии;

б) одновременно с представлением документов на регистрацию эмиссии;

в) за три дня до предоставления документов на регистрацию эмиссии.

**9.** Налог на операции с ценными бумагами является:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

### 10.3. Задания

**Задание 1.** Номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом – акционерным обществом, – 10 000 акций по 100 руб.

Определите сумму налога на операции с ценными бумагами и отразите ее в бухгалтерском учете.

**Задание 2.** Номинальная сумма выпуска ценных бумаг, заявленная эмитентом в иностранной валюте, составляет 5 000 долл. Курс на дату регистрации – 30 руб. 56 коп.

Исчислите налог к уплате в бюджет.

**Задание 3.** Уставный капитал акционерного общества состоит из 300 акций по 1 000 руб.

Рассчитайте налог на операции с ценными бумагами, если акционерное общество увеличило уставный капитал путем увеличения номинальной стоимости акций до 2 000 руб.

**Задание 4.** Закрытое акционерное общество А присоединяется к Открытому акционерному обществу В. При этом 200 акций ЗАО А номинальной стоимостью 400 руб. за штуку конвертируются в 200 акций ОАО В номинальной стоимостью 500 руб. за штуку.

Рассчитайте сумму налога на операции с ценными бумагами.

**Задание 5.** Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью С был равен 700 000 руб. При преобразовании ООО С в закрытое акционерное общество Д произведен выпуск 200 акций номинальной стоимостью 5000 руб. за штуку.

Рассчитайте сумму налога на операции с ценными бумагами.

### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налогообложение прибыли (доходов) организаций считается одним из основных элементов налоговой политики любого государства. Налог на прибыль наряду с налогом на добавленную стоимость является важнейшим источником бюджетных поступлений.

Одной из главных задач бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации.

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организациями определяется в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

В Налоговом кодексе Российской Федерации отражен новый подход к регулированию налогообложения прибыли: понижение налоговых ставок, возможность применения механизма ускоренной амортизации, включение расходов по ликвидации объектов основных средств в состав внереализационных расходов и ряд других альтернатив льготам и правилам, содержащимся в Законе Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27 декабря 1991 г. № 2116-1.

Главой 25 плательщики налога на прибыль условно разделены на две группы: российские и иностранные организации; урегулированы особенности порядка исчисления и уплаты налога на прибыль банками, страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, организациями системы потребительской кооперации, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, налогоплательщиками по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, при исполнении договора доверительного управления имуществом и т.п.

В Налоговом кодексе Российской Федерации содержится принципиально иной подход к порядку исчисления налоговой

базы: прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. Доходы подразделяются на доходы от реализации и внереализационные доходы. Расходами признаются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты. Они делятся на расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

Главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации установлены особые правила порядка определения налоговой базы по налогу на прибыль для иностранных организаций.

Статьей 306 «Особенности налогообложения иностранных организаций. Постоянное представительство иностранной организации» Налогового кодекса Российской Федерации установлен перечень статей, в которых содержатся особенности исчисления иностранными организациями налога на прибыль.

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, объектом налогообложения по налогу на прибыль является полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с правилами главы 25. При этом следует учитывать положения международных соглашений об избежании двойного налогообложения.

Впервые законодательно введен термин «зависимый агент», деятельность которого приводит к образованию постоянного представительства.

В случае, если иностранная организация осуществляет на территории Российской Федерации деятельность подготовительно-го и (или) вспомогательного характера в интересах третьих лиц, приводящую к образованию постоянного представительства, и при этом в отношении такой деятельности не предусмотрено вознаграждение, то налоговая база для исчисления налога на прибыль определяется в размере 20% суммы расходов этого постоянного представительства, связанных с такой деятельностью.

Впервые главой 25 закреплено, что уплата квартальных авансовых платежей и сумм налога на прибыль осуществляется иностранной организацией, имеющей на территории Россий-

ской Федерации более чем одно отделение, по общему правилу – по месту нахождения отделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти отделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику. Иностранная организация в приказе об учетной политике для целей налогообложения самостоятельно определяет какой показатель (среднесписочная численность работников или сумма расходов на оплату труда) будет применяться.

В статье 308 «Особенности налогообложения иностранных организаций при осуществлении деятельности на строительной площадке» дано четкое определение строительной площадки иностранной организации на территории Российской Федерации. Началом существования строительной площадки является более ранняя из следующих дат:

- дата подписания акта о передаче площадки подрядчику;
- дата фактического начала работ.

Приостановление работ на строительной площадке не освобождает налогоплательщика от уплаты налога на прибыль.

Российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, выплачивающие доходы иностранной организации, признаются налоговыми агентами. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом, определены в ст. 310 главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации введено понятие налогового учета по налогу на прибыль.

Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Начиная с отчетности за 2003 г. действует ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н, которое позволяет отразить в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся организации, или суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводят к образованию отложенного налога на прибыль – суммы, оказывающей влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

вычитаемые временные разницы;

налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Под отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести

к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Таким образом, налог на прибыль организации, отражаемый в налоговой декларации, отражается и в отчете о прибылях и убытках (ф. № 2) как текущий налог на прибыль путем корректировки налога с бухгалтерской прибыли (убытка).

Важным в главе 25 является понятие прямых и косвенных расходов.

Перечень прямых расходов является закрытым и устанавливается статьей 318 «Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию».

Расходы отчетного периода, кроме внереализационных, которые не относятся к прямым, являются косвенными и в полном объеме с учетом ограничений по нормируемым расходам относятся на расходы этого отчетного периода.

Таким образом, глава 25 Налогового кодекса Российской Федерации содержит принципиально новые подходы к исчислению налога на прибыль по сравнению с нормами Закона Российской Федерации «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 27 декабря 1991 г. № 2116-1 с последующими изменениями и дополнениями. Совершенно по-новому представлена налоговая декларация по налогу на прибыль. Поэтому требуется внимательное изучение и осмысление статей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации, выработка навыков расчетов и заполнения декларации по налогу на прибыль, анализ ее взаимосвязки и различий с отчетом о прибылях и убытках.

## 11.1. Вопросы

1. Кто признается налогоплательщиком налога на прибыль организаций?

2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций?

3. Что признается прибылью в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации для российских организаций?

4. Что признается прибылью в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства?

5. Что относится к доходам?
6. В каких случаях имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно?
7. Как ведется пересчет доходов, стоимость которых выражена в условных единицах?
8. Что признается доходом от реализации?
9. Какие доходы признаются внереализационными? Приведите примеры.
10. Каковы отличия классификации доходов в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации и в финансовой (бухгалтерской) отчетности?
11. Приведите примеры доходов, не учитываемых при определении налоговой базы?
12. Какие затраты, осуществленные налогоплательщиком, признаются расходами?
13. Что понимается под обоснованными расходами?
14. Как группируются расходы в зависимости от их характера и условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика?
15. Каковы расходы, включаемые в расходы, связанные с производством и реализацией?
16. Каковы группы расходов, связанных с производством и (или) реализацией?
17. Какие затраты налогоплательщика относятся к материальным расходам?
18. Как определяется порядок отнесения тары к возвратной или невозвратной?
19. Какие услуги (работы) относятся к работам (услугам) производственного характера? Приведите примеры.
20. Как определяется стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы?
21. Какие методы оценки сырья и материалов могут применяться для целей налогообложения при определении размера материальных расходов при их списании на производство?
22. Какие начисления и расходы включаются в расходы на оплату труда?
23. Приведите примеры компенсационных начислений, связанных с режимом работы или условиями труда.
24. Приведите примеры видов расходов, произведенных в пользу работника по трудовому договору и (или) коллективному договору?

25. Какое имущество признается амортизируемым в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?
26. Какое имущество не подлежит амортизации?
27. Какие виды амортизируемого имущества не подлежат амортизации?
28. Какие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества?
29. В каком порядке начисляется амортизация при расконсервации объекта основных средств?
30. Как определяется первоначальная стоимость основных средств?
31. Как определяется восстановительная стоимость амортизируемых основных средств?
32. В каких случаях изменяется первоначальная стоимость основных средств?
33. Каково определение нематериального актива?
34. Как определяется первоначальная стоимость нематериальных активов?
35. Как определяется стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией?
36. Что не относится к нематериальным активам?
37. Как определяется срок полезного использования основных средств?
38. В каких случаях налогоплательщик может увеличить срок полезного использования объекта основных средств?
39. Каким документом определяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы?
40. Как амортизируются основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации?
41. Какими методами налогоплательщики могут начислять амортизацию?
42. В каком порядке начинается и прекращается начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества?
43. Как начисляется амортизация при применении линейного метода?
44. Как начисляется амортизация при применении нелинейного метода?
45. Допускается ли использование пониженных норм амортизации?

46. Как определяется норма амортизации при приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении?
47. К какой группе расходов относятся расходы на ремонт основных средств?
48. В каком размере расходы на ремонт основных средств для целей налогообложения включаются в расходы?
49. Какие расходы налогоплательщика признаются расходами на освоение природных ресурсов?
50. Какие расходы на освоение природных ресурсов признаются безрезультатными? Приведите примеры.
51. Какие расходы налогоплательщика признаются расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки?
52. Как расходы на создание новой или усовершенствование производимой продукции признаются для целей налогообложения?
53. Учитываются ли в составе расходов налогоплательщика расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, которые не дали положительного результата?
54. Какие страховые взносы включаются в расходы на обязательное и добровольное страхование имущества?
55. В каких размерах включаются в состав прочих расходов расходы по обязательным видам страхования?
56. По каким видам добровольного страхования расходы включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат?
57. Какие расходы относятся к расходам на командировку?
58. Какие расходы налогоплательщика относятся к представительским расходам?
59. В каком размере представительские расходы включаются в состав прочих расходов?
60. Какие расходы организации относятся к расходам на рекламу?
61. Какие рекламные расходы нормируются?
62. Как определяется размер расходов налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов для целей налогообложения?

63. Является ли перечень внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ) закрытым?
64. Какие убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, приравниваются к внереализационным расходам?
65. Какая задолженность признается сомнительным долгом?
66. Какие долги признаются безнадежными?
67. В каком порядке налогоплательщик вправе создавать резервы по сомнительным долгам?
68. Как используется резерв по сомнительным долгам?
69. Кто из налогоплательщиков вправе создавать резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию?
70. В отношении каких товаров (работ) создается резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию?
71. В каком размере создается резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию?
72. Как корректируется сумма вновь создаваемого резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию при наличии неиспользованной суммы резерва за прошлый налоговый период?
73. Каковы особенности определения расходов при реализации товаров?
74. Как учитывается в целях налогообложения убыток при реализации амортизируемого имущества, если его остаточная стоимость превышает выручку от реализации?
75. Что понимается под долговыми обязательствами?
76. Какое отклонение размера начисленных процентов по долговому обязательству считается существенным?
77. Как определяется предельная величина процентов, признаваемых расходами?
78. Что понимается под контролируемой задолженностью?
79. Какие расходы не учитываются при определении налогооблагаемой базы?
80. Является ли перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения, закрытым?
81. Как учитываются доходы при методе начисления?
82. Как распределяются доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам?
83. Что является датой получения доходов от реализации?

**84.** Как определяется дата получения дохода от реализации при реализации товаров (работ, услуг) по договору комиссии, агентскому договору?

**85.** Как определяется дата получения дохода для внереализационных доходов?

**86.** В каком порядке суммовая разница признается доходом у налогоплательщика-продавца?

**87.** В каком порядке суммовая разница признается доходом у налогоплательщика-покупателя?

**88.** Как пересчитываются доходы, выраженные в иностранной валюте?

**89.** Каков порядок признания расходов при методе начисления?

**90.** Как определяется дата осуществления материальных расходов?

**91.** Когда амортизация признается в качестве расхода?

**92.** Когда расходы на оплату труда признаются в качестве расхода?

**93.** Как определяется дата осуществления внереализационных и прочих расходов? Приведите примеры.

**94.** В каком порядке суммовая разница признается расходом у налогоплательщика-продавца?

**95.** В каком порядке суммовая разница признается расходом у налогоплательщика-покупателя?

**96.** Как пересчитываются расходы, выраженные в иностранной валюте?

**97.** При каком условии организации имеют право на определение даты получения дохода по кассовому методу?

**98.** Как определяется дата получения дохода при кассовом методе?

**99.** При каких условиях при кассовом методе затраты признаются расходами?

**100.** Что признается налоговой базой для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?

**101.** Как определяют расходы в случае невозможности их разделения организации, занимающиеся игорным бизнесом, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, получающие прибыль (убыток) от сельскохозяйственной деятельности?

**102.** Каковы особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях?

**103.** Как исчисляется сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика-получателя дивидендов?

**104.** Какие ставки применяются в случае, если российская организация—налоговый агент выплачивает дивиденды иностранной организации и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации?

**105.** Как определяется налоговая база налогоплательщиками, в состав которых входят обособленные подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств?

**106.** Какие объекты относятся к обслуживающим производствам и хозяйствам?

**107.** Какие объекты относятся к жилищно-коммунальному хозяйству?

**108.** Какие объекты относятся к социально-культурной сфере?

**109.** При каких условиях убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается для целей налогообложения?

**110.** Как определяется налоговая база участников договора доверительного управления имуществом?

**111.** Кто и как определяет финансовый результат по доверительному управлению имуществом?

**112.** Как определяется налоговая база по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации?

**113.** Как определяются доходы налогоплательщиков-акционеров ликвидируемой организации?

**114.** Какие обязанности налагаются на участника договора простого товарищества, осуществляющего учет доходов и расходов этого товарищества для целей налогообложения?

**115.** Как распределяются убытки товарищества между его участниками?

**116.** Как распределяются доходы и убытки при прекращении действия договора простого товарищества?

**117.** Как определяется налоговая база при уступке налогоплательщиком-продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления права требования долга третьему лицу?

- 118.** В каком порядке принимается для целей налогообложения убыток по сделке уступки права требования?
- 119.** В состав каких расходов налогоплательщика включается убыток по сделке уступки права требования?
- 120.** Как определяется доход от реализации финансовых услуг?
- 121.** Каков порядок определения доходов налогоплательщика от операции по реализации или иного выбытия ценных бумаг?
- 122.** Как определяются расходы при реализации или ином выбытии ценных бумаг?
- 123.** При соблюдении каких условий ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг?
- 124.** Что понимается под рыночной котировкой ценной бумаги?
- 125.** Что понимается под накопленным процентным (купонным) доходом?
- 126.** Как определяется для целей налогообложения рыночная цена ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг?
- 127.** Какие условия должны выполняться для принятия в целях налогообложения фактической цены реализации или иного выбытия ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке?
- 128.** Как определяется доход налогоплательщиком-акционером, реализующим акции, полученные им при увеличении уставного капитала акционерного общества?
- 129.** Какие методы списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг могут быть использованы налогоплательщиком при реализации или ином выбытии ценных бумаг?
- 130.** Каковы особенности определения налоговой базы по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами?
- 131.** Какой доход признается процентным при размещении государственных и муниципальных ценных бумаг?
- 132.** Каковы особенности определения налоговой базы по сделкам РЕПО с ценными бумагами?
- 133.** Какие сделки понимаются под операциями РЕПО в целях Налогового кодекса Российской Федерации?
- 134.** На какой срок заключаются сделки с РЕПО в целях Налогового кодекса Российской Федерации?

- 135.** В каком порядке осуществляется перенос убытка на будущее?
- 136.** Как осуществляется перенос убытка на текущий налоговый период?
- 137.** Сколько лет налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка?
- 138.** Какая налоговая ставка установлена Налоговым кодексом Российской Федерации?
- 139.** Может ли быть изменен размер ставки в части суммы налога, подлежащей зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации?
- 140.** Каковы размеры налоговых ставок на доходы иностранных организаций, не связанные с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство?
- 141.** Какие ставки применяются к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов?
- 142.** Какие ставки применяются к налоговой базе, определяемой по операциям с отдельными видами долговых обязательств?
- 143.** Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
- 144.** Что является отчетным периодом по налогу на прибыль организаций?
- 145.** Что признается отчетным периодом для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли?
- 146.** Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в I квартале текущего налогового периода?
- 147.** Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате во II квартале текущего налогового периода?
- 148.** Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в III квартале текущего налогового периода?
- 149.** Как определяется сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV квартале текущего налогового периода?
- 150.** В какой срок налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли?

**151.** На кого возлагается обязанность по определению, удержанию и перечислению в бюджет суммы налога, если налогоплательщиком является иностранная организация, получающая доходы от источников в Российской Федерации, не связанные с постоянным представительством в Российской Федерации?

**152.** В какие сроки уплачивается налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода?

**153.** В какие сроки уплачиваются ежемесячные авансовые платежи?

**154.** В какие сроки уплачиваются ежемесячные авансовые платежи по фактически полученной прибыли?

**155.** В какие сроки налоговый агент обязан перечислить сумму налога при выплате дохода иностранной организации?

**156.** В какие сроки налоговый агент обязан перечислить в бюджет налог, удержанный по доходам в виде дивидендов, процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам?

**157.** Каковы особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения?

**158.** Кто устанавливает налогоплательщику показатель для расчета доли прибыли на каждое обособленное подразделение?

**159.** Обязан ли налогоплательщик представлять в налоговые органы налоговые декларации по налогу на прибыль организации при отсутствии у него обязанности по уплате налога?

**160.** В какие сроки и в каком объеме представляют налоговую декларацию налогоплательщики и налоговые агенты по итогам отчетного периода?

**161.** В какой срок представляется налоговая декларация по итогам налогового периода?

**162.** Каковы особенности определения доходов банков?

**163.** Каковы особенности определения расходов банков?

**164.** Какие резервы вправе формировать банк?

**165.** Какие ограничения действуют при признании расходом банка сумм отчислений в резервы на возможные потери по ссудам?

**166.** В состав каких расходов банка включаются суммы отчислений в резерв на возможные потери по ссудам?

**167.** Какие доходы от осуществления страховой деятельности в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации относятся к доходам страховых организаций?

- 168.** В чем заключаются особенности определения расходов страховой организации?
- 169.** Как определяются доходы негосударственных пенсионных фондов?
- 170.** Как определяется в целях налогообложения доход, полученный от размещения пенсионных резервов?
- 171.** Каковы особенности определения расходов негосударственных пенсионных фондов?
- 172.** Каковы особенности определения расходов организациями потребительской кооперации?
- 173.** Какие доходы налогоплательщика от осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг признают доходом?
- 174.** Каковы особенности определения расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг?
- 175.** Когда профессиональные участники рынка ценных бумаг признаются осуществляющими дилерскую деятельность?
- 176.** В каком порядке относятся на расходы отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг?
- 177.** В какой валюте создаются резервы под обесценение ценных бумаг?
- 178.** Что понимается под финансовыми инструментами срочных сделок?
- 179.** Что такое базисный актив финансовых инструментов срочных сделок?
- 180.** Какие организации понимаются под участниками срочных сделок?
- 181.** Как квалифицируется сделка для признания ее операцией с финансовым инструментом срочных сделок или сделкой на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения?
- 182.** При соблюдении каких условий финансовые инструменты срочных сделок признаются обращающимися на организованном рынке?
- 183.** Каковы особенности формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке?
- 184.** Каковы особенности формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке?

**185.** Как определяется налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке?

**186.** Как определяется налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке?

**187.** Как определяется рыночная цена сделки в отношении финансовых инструментов срочных сделок, обращающихся на организованном рынке?

**188.** При каких условиях признается рыночной фактическая цена сделки в отношении финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке?

**189.** Что понимается под постоянным представительством иностранной организации в Российской Федерации для целей главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?

**190.** Когда считается образованным постоянное представительство иностранной организации при пользовании недрами и (или) использовании других природных ресурсов?

**191.** Что относится к подготовительной и вспомогательной деятельности иностранной организации на территории Российской Федерации?

**192.** В каких случаях иностранная организация рассматривается как имеющая постоянное представительство?

**193.** В каких случаях иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство?

**194.** Какие доходы признаются объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство?

**195.** Как рассчитываются налоговая база и сумма налога при наличии у иностранной организации на территории Российской Федерации более чем одного отделения?

**196.** В каком порядке уплачивают авансовые платежи и налог иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство?

**197.** Что понимается под строительной площадкой иностранной организации на территории Российской Федерации?

**198.** Как определяется срок существования строительной площадки в целях исчисления налога и постановки на учет в налоговых органах?

- 199.** Как определяется дата начала существования строительной площадки в налоговых целях?
- 200.** Как определяется дата окончания существования строительной площадки?
- 201.** При каких условиях строительная площадка может прекратить существование?
- 202.** Какие доходы иностранной организации от источников в Российской Федерации подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов?
- 203.** Какие доходы, полученные иностранной организацией, не подлежат обложению налогом у источника выплаты?
- 204.** Какие расходы и при каких условиях могут вычитаться из суммы доходов, полученных иностранной организацией?
- 205.** Каковы особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, удерживаемого налоговым агентом?
- 206.** В какие сроки и как налоговый агент представляет в налоговый орган информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период?
- 207.** В чем заключается сущность устранения двойного налогообложения?
- 208.** Как осуществляется зачет суммы налога, выплаченной в соответствии с законодательством иностранных государств российской организацией?
- 209.** Как подтверждает иностранная организация то, что она имеет постоянное местонахождение в том государстве, с которым Российская Федерация имеет международный договор, регулирующий вопросы налогообложения?
- 210.** Как осуществляется возврат ранее удержанного налога по выплаченным иностранным организациям доходам, в отношении которых международными договорами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения, предусмотрен особый режим налогообложения?
- 211.** Что такое налоговый учет?
- 212.** Может ли налогоплательщик самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами для определения налоговой базы?
- 213.** Какие органы вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета?

- 214.** Как устанавливается налогоплательщиком порядок ведения налогового учета?
- 215.** Какие реквизиты должны в обязательном порядке содержать формы аналитических регистров налогового учета?
- 216.** Какую информацию должны отражать регистры налогового учета?
- 217.** Что такое аналитические регистры налогового учета?
- 218.** В каком виде ведутся регистры налогового учета?
- 219.** Кто обеспечивает правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета?
- 220.** Как осуществляется исправление ошибок в регистрах налогового учета?
- 221.** Какие данные должен содержать расчет налоговой базы?
- 222.** Каков порядок налогового учета доходов от реализации?
- 223.** Каков порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов?
- 224.** На какие расходы в целях главы 25 подразделяются расходы на производство и реализацию?
- 225.** Какие расходы относятся к прямым?
- 226.** Какие расходы относятся к косвенным?
- 227.** Как относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода косвенные расходы на производство и реализацию?
- 228.** Как относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода прямые расходы на производство и реализацию?
- 229.** Как определяется база для исчисления предельной суммы расходов, если в их отношении предусмотрены ограничения по размеру?
- 230.** Что понимается под незавершенным производством в целях главы 25?
- 231.** Как производится оценка остатков незавершенного производства?
- 232.** В каком порядке распределяется сумма прямых расходов на остатки незавершенного производства?
- 233.** Как налогоплательщиком оцениваются остатки готовой продукции на складе?
- 234.** Как налогоплательщиком оцениваются остатки отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции?
- 235.** В чем заключаются особенности формирования расходов по торговым операциям?

- 236.** Какие расходы по торговым операциям относятся к прямым, а какие — к косвенным?
- 237.** Как определяется сумма прямых расходов, относящаяся к остаткам товара на складе?
- 238.** Каковы особенности ведения налогового учета организациями, созданными в соответствии с федеральными законами, регулирующими деятельность данных организаций (Центральный банк Российской Федерации, АРКО, федеральная служба почтовой связи)?
- 239.** В каких случаях бюджетные учреждения являются плательщиками налога на прибыль?
- 240.** Какие доходы бюджетных учреждений признаются доходами от коммерческой деятельности?
- 241.** Как определяется налоговая база бюджетных учреждений при осуществлении коммерческой деятельности?
- 242.** Как осуществляется аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений?
- 243.** Как определяется срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?
- 244.** Как определяется сумма амортизации по основным средствам, введенным в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации?
- 245.** Каков порядок начисления амортизации по основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование?
- 246.** Как определяется первоначальная стоимость нематериальных активов, которые не числились в бухгалтерском учете на 1 января 2002 г. в составе нематериальных активов, но в соответствии с главой 25 относятся к таковым?
- 247.** Какую информацию должен содержать аналитический учет операций с амортизируемым имуществом?
- 248.** Как рассчитывается резерв предстоящих расходов на ремонт?
- 249.** Как определяется совокупная стоимость основных средств?
- 250.** Какие ограничения существуют для суммы резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств?

**251.** В каких случаях остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств на конец текущего налогового периода не подлежит включению в состав доходов для целей налогообложения?

**252.** В каком порядке составляется специальный расчет размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков?

**253.** В каком порядке составляется специальный расчет размера отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год?

**254.** Каков порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов?

**255.** Какие расходы относятся к расходам, осуществляемым в целях приобретения лицензии?

**256.** Какие расходы, формирующие стоимость лицензионного соглашения (лицензии), учитываются в составе нематериальных активов?

**257.** Как группируются расходы на освоение природных ресурсов?

**258.** Как формируются расходы налогоплательщика при проведении геолого-поисковых и геолого-разведочных работ по разведке полезных ископаемых?

**259.** Как учитываются расходы в случае, если скважина признана непродуктивной?

**260.** Какие данные должны содержать регистры налогового учета по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок?

**261.** Как определяются доходы и расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок налогоплательщиками, применяющими кассовый метод?

**262.** Как осуществляется ведение налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам?

**263.** На какую дату признаются доходом (расходом) проценты по договорам кредита, займа?

**264.** Как определяется дата дохода (расхода) процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, если налогоплательщик определяет доходы и расходы по кассовому методу?

**265.** Каков порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг?

**266.** Каковы особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций?

**267.** На какую дату включаются в состав расходов страховые выплаты по договору, подлежащие выплате в соответствии с условиями договора?

**268.** Каковы особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков?

**269.** Как учитываются доходы и расходы банков по хозяйственным и другим операциям, относящимся к будущим отчетным периодам?

**270.** Что понимается под учетной стоимостью драгметаллов?

**271.** Как определяется доход (убыток) при выбытии реализованных драгоценных камней?

**272.** Каковы особенности ведения налогового учета доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом?

**273.** Зависит ли от условий договора порядок формирования доходов учредителя и доверительного управляющего?

**274.** Каковы особенности ведения налогового учета доходов и расходов по сделкам РЕПО с ценными бумагами?

**275.** В какой оценке ведется учет сделок купли-продажи ценных бумаг с обязательным выкупом по второй части операций РЕПО для денежных средств в иностранной валюте?

## 11.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через

постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

**2. К доходам относятся:**

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

**3. Имущество считается полученным безвозмездно, если:**

а) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

в) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

**4. Выручка от реализации определяется исходя:**

а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

**5. Внереализационными доходами признаются:**

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

**6. При определении налоговой базы не учитываются доходы:**

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

**7. Под обоснованными расходами понимаются:**

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

**8.** Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

**9.** Расходы подразделяются на:

а) расходы, связанные с производством и реализацией;

б) расходы, связанные с производством и реализацией, и вне-реализационные расходы;

в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

**10.** Понесенные налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в условных единицах:

а) учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях;

б) не учитываются в составе расходов для целей налогообложения;

в) учитываются в расходах в соответствии с условиями учетной политики.

**11.** Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;

б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

**12.** К материальным расходам относятся расходы на:

а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;

б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;

в) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

**13. К расходам на оплату труда не относятся:**

а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

**14. Не подлежит амортизации:**

а) земля;

б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;

в) рабочий скот.

**15. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:**

а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;

б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

**16. Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25, определяется как:**

а) остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета;

б) разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации;

в) разница между восстановительной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации.

**17. Первоначальная стоимость основных средств может изменяться в случаях:**

а) капитального ремонта;

б) консервации;

в) технического перевооружения.

**18.** К нематериальным активам не относятся:

- а) владение ноу-хау;
- б) исключительное право на товарный знак;
- в) интеллектуальные качества работников организации.

**19.** Сроком полезного использования амортизируемого имущества признается период:

- а) в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика;
- б) в течение которого объект числится на балансе налогоплательщика;
- в) в течение которого объект приносит экономическую выгоду налогоплательщику.

**20.** Линейный метод начисления амортизации применяется:

- а) ко всем основным средствам, по решению налогоплательщика;
- б) по основным средствам, группы которых определены учетной политикой налогоплательщика;
- в) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы.

**21.** В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик:

- а) вправе применять специальный коэффициент не выше 2 к основной норме амортизации;
- б) вправе применять специальный коэффициент не выше 3;
- в) вправе применять специальный коэффициент не выше 2 только при повышенной сменности указанного оборудования.

**22.** По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам:

- а) основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5;
- б) основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5, если первоначальная стоимость указанного имущества соответственно более 300 000 руб. и 400 000 руб.;
- в) основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5, если первоначальная стоимость указанного имущества соответственно более 400 000 руб. и 300 000 руб.

**23.** При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, осуществляется:

а) перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против предусмотренных норм;

б) перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против предусмотренных норм по выбору налогоплательщика, предусмотренному учетной политикой для целей налогообложения;

в) перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против предусмотренных норм не осуществляется.

**24.** Расходы на ремонт основных средств признаются:

а) материальными расходами;

б) прочими расходами;

в) внереализационными расходами.

**25.** Расходами на освоение природных ресурсов признаются:

а) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера;

б) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера, если такие расходы не являются безрезультатными.

**26.** Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения:

а) после завершения этих исследований или разработок;

б) после завершения этих исследований или разработок в порядке, предусмотренном договором;

в) после завершения этих исследований или разработок и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

**27.** Расходы по добровольным видам страхования включаются:

а) в состав внереализационных расходов в размере фактических затрат;

б) в состав прочих расходов в размере фактических затрат;

в) в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**28.** К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся:

а) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

б) судебные расходы и арбитражные сборы;

в) расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам.

**29.** К внереализационным расходам относятся:

а) суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке;

б) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;

в) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

**30.** Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам:

а) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода;

б) не зависит от объема выручки, а зависит от сроков возникновения задолженности;

в) не может превышать 10 % выручки отчетного (налогового) периода, если срок возникновения задолженности свыше 90 дней.

**31.** Размер созданного резерва на предстоящие расходы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию:

а) ничем не ограничивается;

б) не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных налогоплательщиком расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров (работ) за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период;

в) не может превышать предельного размера, определяемого по фактическим расходам прошлого отчетного (налогового) периода по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

**32.** При реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе уменьшить доходы на сумму:

а) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества;

б) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества при условии получения прибыли по этой операции;

в) расходов по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества в пределах полученного дохода.

**33.** Под долговыми обязательствами, выданными на сопоставимых условиях, понимаются долговые обязательства, выданные:

а) в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах, под аналогичные обеспечения;

б) в той же валюте, в сопоставимых объемах на сроки, не отличающиеся по продолжительности более чем на 30 дней;

в) в той же валюте и на те же сроки в сопоставимых объемах.

**34.** При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается:

а) равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,5 раза;

б) равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза;

в) равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях.

**35.** При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

а) в виде вклада в простое товарищество;

б) потери от брака;

в) расходы на содержание переданного по договору аренды имущества.

**36.** Датой получения дохода в виде сумм восстановленных резервов признается:

а) дата, определяемая учетной политикой в целях налогообложения;

б) последний день отчетного (налогового) периода;

в) дата выявления дохода.

**37.** Суммовая разница признается доходом у налогоплательщика-продавца в случае предварительной оплаты на дату:

а) поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу);

б) отгрузки товаров (работ, услуг);

в) реализации товаров (работ, услуг).

**38.** Датой осуществления материальных расходов для услуг (работ) производственного характера при методе начисления признается:

а) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы);

б) дата перехода права собственности;

в) дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ).

**39.** Датой осуществления командировочных расходов при методе начисления признается:

а) дата утверждения авансового отчета;

б) дата погашения задолженности подотчетному лицу;

в) дата утверждения авансового отчета или иной срок, установленный учетной политикой для целей налогообложения.

**40.** Организации (за исключением банков) имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода) по кассовому методу, если:

а) за предыдущие девять месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб.;

б) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб. за каждый квартал;

в) в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж не превысила 1 млн руб.

**41.** Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, в составе доходов и расходов суммовые разницы:

а) не учитывают;

б) учитывают;

в) учитывают в составе доходов и (или) расходов.

**42.** При исчислении налоговой базы в составе доходов и расходов учитываются доходы и расходы, относящиеся к:

а) игорному бизнесу;

б) деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход;

в) ликвидации основных средств.

**43.** Налогоплательщики, получающие доходы от иностранной организации, уменьшить исчисленную сумму налога на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения источника дохода:

а) не вправе;

б) не вправе, если иное не предусмотрено международным договором.

**44.** Если обособленным подразделением налогоплательщика получен убыток при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, то такой убыток:

а) не принимается для целей налогообложения;

б) признается для целей налогообложения при соблюдении определенных условий;

в) переносится на срок в 10 лет.

**45.** Доходы учредителя доверительного управления в рамках договора доверительного управления имуществом включают:

а) в состав прочих доходов;

б) в состав внереализационных доходов;

в) в состав доходов, предусмотренных учетной политикой для целей налогообложения.

**46.** Доходы выгодоприобретателя в рамках договора доверительного управления имуществом:

а) не подлежат налогообложению;

б) включаются в состав доходов от реализации и подлежат налогообложению в установленном порядке;

в) включаются в состав внереализационных доходов и подлежат налогообложению в установленном порядке.

**47.** При реорганизации организации у налогоплательщиков-акционеров:

а) образуется прибыль, учитываемая в целях налогообложения;

б) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения;

в) образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

**48.** Убытки, полученные от участия в простом товариществе:

а) не распределяются между участниками и при налогообложении ими не учитываются;

б) распределяются между участниками, но не учитываются налогоплательщиками при налогообложении;

в) распределяются или не распределяются между участниками по условиям договора простого товарищества.

**49.** При уступке налогоплательщиком-продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов по методу на-

числения, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором срока платежа отрицательная разница между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг):

а) не признается убытком налогоплательщика;

б) признается убытком налогоплательщика;

в) признается внереализационным расходом налогоплательщика.

**50.** Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогообложение осуществляется:

а) как операции с ценными бумагами;

б) как операции с финансовыми инструментами срочных сделок;

в) по выбору налогоплательщика.

**51.** Рыночная котировка ценной бумаги – это:

а) средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли;

б) фактическая цена реализации;

в) средняя цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли.

**52.** Убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде:

а) могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде;

б) могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами в течение 10 лет;

в) не принимаются для целей налогообложения.

**53.** Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг:

а) могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в отчетном (налоговом) периоде;

б) не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

в) могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, в течение трех лет.

**54.** По государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых в цену сделки включается часть накопленного купонного дохода:

а) выручка не уменьшается на доход в размере накопленного купонного дохода, причитающегося за время владения налогоплательщиком ценной бумагой;

б) выручка уменьшается на доход в размере накопленного купонного дохода, причитающегося за время владения налогоплательщиком ценной бумагой;

в) выручка уменьшается на доход в размере накопленного купонного дохода, причитающегося за время владения налогоплательщиком ценной бумагой, при условии владения ценной бумагой более трех лет.

**55.** Доходы (убытки) от реализации ценных бумаг по первой части РЕПО:

а) не учитываются при определении налоговой базы;

б) учитываются при определении налоговой базы;

в) включаются во внереализационные расходы.

**56.** Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее:

а) в течение пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

б) ежегодно, но не более чем на 30% в налоговый период;

в) в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

**57.** Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение:

а) 10 лет;

б) 5 лет;

в) всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

**58.** К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями, применяется ставка:

а) 15%; б) 6%; в) 30%.

**59.** К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами Российской Федерации, применяется ставка:

а) 15%; б) 6%; в) 0%.

**60.** К налоговой базе, определяемой по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, применяется налоговая ставка:

а) 15%; б) 24%; в) 0%.

**61.** Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;

б) календарный год;

в) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

**62.** Отчетными периодами для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, признаются:

а) календарный год;

б) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года;

в) месяц.

**63.** Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в IV квартале текущего налогового периода, принимается равной одной трети:

а) разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия;

б) суммы фактического налога на прибыль за III квартал;

в) разницы между суммой налога на прибыль по итогам девяти месяцев и суммой налога на прибыль по итогам полугодия.

**64.** Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:

а) организации, у которых за предыдущие три квартала доходы от реализации не превышали в среднем 1 млн руб. за каждый квартал;

б) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 1 млн руб. за каждый квартал;

в) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 3 млн руб. за каждый квартал.

**65.** Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок:

а) не позднее 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

б) не позднее 30-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

в) до 28-го числа текущего месяца.

**66.** По доходам, выплачиваемым налогоплательщику в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог, удержанный при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату:

а) в течение трех дней со дня выплаты дохода;

б) по сроку представления налоговой декларации;

в) в течение десяти дней со дня выплаты дохода.

**67.** Налогоплательщики – российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей осуществляют:

а) по месту своего нахождения без распределения сумм по обособленным подразделениям;

б) по месту нахождения обособленных подразделений;

в) по согласованию с налоговым органом.

**68.** Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками:

а) не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**69.** К доходам банков в целях налогообложения прибыли относятся:

а) доходы от депозитарного обслуживания клиентов;

б) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в оплату уставных капиталов банков.

**70.** Суммы отчислений в резерв на возможные потери по ссудам, сформированный банком:

а) включаются в состав прочих расходов в течение отчетного (налогового) периода;

б) включаются в состав внереализационных расходов в течение отчетного (налогового) периода;

в) не принимаются в расходы в целях налогообложения.

**71.** В целях налогообложения доход, полученный от размещения пенсионных резервов, определяется как:

а) положительная разница между полученным доходом от размещения пенсионных резервов и доходом, рассчитанным исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ и суммы размещенного резерва, с учетом времени фактического размещения при условии размещения указанных средств по пенсионным счетам;

б) положительная разница между полученным доходом от размещения пенсионных резервов и доходом, рассчитанным исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, умноженной на коэффициент 1,1, и суммы размещенного резерва, с учетом времени фактического размещения при условии размещения указанных средств по пенсионным счетам;

в) положительная разница между полученным доходом от размещения пенсионных резервов и доходом, рассчитанным исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, умноженной на коэффициент 1,5, и суммы размещенного резерва, с учетом времени фактического размещения при условии размещения указанных средств по пенсионным счетам.

**72.** Организации потребительской кооперации вправе в расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) включать дополнительно:

а) отчисления на благотворительные взносы до 4% выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный (налоговый) период;

б) отчисления в фонд развития потребительской кооперации, начисляемые организациями потребительской кооперации в размере до 4% выручки от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный (налоговый) период.

**73.** Резервы под обесценение ценных бумаг у профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность:

а) создаются в валюте номинала ценной бумаги;

б) создаются в валюте Российской Федерации независимо от номинала ценной бумаги;

в) не создаются.

**74.** Сделку, признавая ее операцией с финансовым инструментом срочных сделок либо сделкой на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения:

а) налогоплательщик вправе самостоятельно квалифицировать;

б) налогоплательщик не вправе самостоятельно квалифицировать.

75. Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке:

а) уменьшает налоговую базу в последующие налоговые периоды в течение десяти лет;

б) уменьшает налоговую базу;

в) не уменьшает налоговую базу.

76. Иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Российской Федерации через комиссионера:

а) рассматривается как имеющая постоянное представительство;

б) не рассматривается как имеющая постоянное представительство;

в) рассматривается как имеющая постоянное представительство, если срок осуществления деятельности превышает налоговый период.

77. Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство:

а) уплачивают авансовые платежи;

б) уплачивают авансовые платежи и налог;

в) уплачивают налог за налоговый период.

78. Если иностранная организация, являясь генеральным подрядчиком, поручает выполнение части подрядных работ другим лицам (субподрядчикам), то период времени, затраченный субподрядчиком на выполнение работ:

а) считается временем, затраченным самим генеральным подрядчиком;

б) не считается временем, затраченным самим генеральным подрядчиком;

в) не включается в определение срока существования строительной площадки.

79. Сумма налога с доходов от источников в Российской Федерации иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации, исчисляется:

а) в валюте, в которой иностранная организация получает такие доходы;

- б) в валюте Российской Федерации;
- в) в валюте по договоренности сторон.

**80.** В случае выплаты доходов российскими банками по операциям с иностранными банками подтверждение факта постоянного местонахождения иностранного банка в государстве, с которым имеется международный договор, регулирующий вопросы налогообложения:

- а) не требуется;
- б) не требуется, если такое местонахождение подтверждается сведениями общедоступных информационных справочников;
- в) требуется официальное подтверждение.

**81.** Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами Российской Федерации:

- а) не учитываются при определении ее налоговой базы;
- б) учитываются при определении ее налоговой базы;
- в) учитываются при определении налоговой базы без учета расходов, произведенных за пределами Российской Федерации.

**82.** Заявление о возврате сумм ранее удержанных в Российской Федерации налогов представляется иностранным получателем дохода в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента:

- а) в течение налогового периода, в котором был выплачен доход;
- б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) в течение трех лет с момента окончания налогового периода, в котором был выплачен доход.

**83.** Обязательные формы документов налогового учета для налогоплательщиков:

- а) устанавливают налоговые органы;
- б) устанавливает Министерство финансов Российской Федерации;
- в) не вправе устанавливать налоговые и иные органы.

**84.** Содержание данных налогового учета:

- а) является налоговой тайной;
- б) не является налоговой тайной.

**85.** Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается:

- а) главным бухгалтером организации;
- б) главным бухгалтером и руководством организации;
- в) лицами, составившими и подписавшими регистры.

**86.** Расчет налоговой базы за отчетный (налоговый) период составляется налогоплательщиком:

- а) нарастающим итогом с начала года;
- б) за месяц.

**87.** Комиссионер обязан известить комитента о дате реализации принадлежавшего ему имущества:

- а) до конца отчетного периода;
- б) в течение 10 дней с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация;
- в) в течение 3 дней с момента окончания отчетного периода, в котором произошла такая реализация.

**88.** Если условиями договора не установлен размер штрафных санкций, то у налогоплательщика – получателя, определяющего доход по методу начисления:

- а) возникает обязанность начисления внереализационных доходов;
- б) не возникает обязанность начисления внереализационных доходов;
- в) возникает обязанность начисления прочего дохода.

**89.** Если в отношении отдельных видов расходов предусмотрены ограничения по размеру расходов, принимаемых для целей налогообложения, то база для исчисления предельной суммы таких расходов определяется:

- а) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) за каждый отчетный период без учета предыдущего отчетного периода;
- в) в соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения.

**90.** Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в следующем месяце в состав:

- а) прочих расходов;
- б) внереализационных расходов;
- в) материальных расходов.

**91.** Стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, относится:

- а) к прямым расходам;
- б) к косвенным расходам;
- в) к прямым или косвенным расходам в соответствии с учетной политикой организации для целей налогообложения.

**92.** В составе доходов бюджетных учреждений, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль, учитываются:

а) доходы, получаемые в виде средств целевого финансирования;

б) доходы, получаемые в виде целевых поступлений на ведение уставной деятельности;

в) доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг.

**93.** По основным средствам, передаваемым налогоплательщиком в безвозмездное пользование, начисление амортизации:

а) не осуществляется;

б) осуществляется.

**94.** Суммы недоначисленной амортизации основных средств, выводимых из эксплуатации при их ликвидации, включаются в состав:

а) прочих расходов;

б) внереализационных расходов.

**95.** Убыток, полученный налогоплательщиком при реализации основных средств:

а) отражается как прочие расходы;

б) отражается как внереализационные расходы;

в) не отражается для целей налогообложения.

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

а) за последние три года;

б) за последние два года;

в) за предыдущий налоговый период.

**97.** Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждения по итогам работы за год:

а) не формируется;

б) формируется;

в) формируется или не формируется в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения.

**98.** Налогоплательщик организует налоговый учет расходов на освоение природных ресурсов:

а) по каждому договору;

б) по каждому объекту;

в) по каждому договору или по каждому объекту в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения;

г) по каждому договору и по каждому объекту.

**99.** По операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, носящим длительный характер, налоговая база определяется:

- а) на дату окончания отчетного (налогового) периода;
- б) на дату окончания сделки.

**100.** Проценты по договорам кредита, займа и иным аналогичным договорам учитываются на дату:

- а) зачисления (уплаты) процентов;
- б) на дату признания дохода (расхода).

**101.** Если в цену реализации муниципальных ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, включается часть накопленного купонного дохода, то сумма дохода и расхода по таким ценным бумагам исчисляется:

- а) с учетом накопленного купонного дохода;
- б) без учета накопленного купонного дохода.

**102.** Суммы возмещений, причитающиеся налогоплательщику в результате удовлетворения регрессных исков либо признанные виновными лицами, признаются доходом:

- а) на дату вступления в законную силу решения суда;
- б) на дату возмещения причиненных убытков.

**103.** При выбытии реализованных драгоценных камней доход (убыток) определяется банком в виде разницы между:

- а) рыночной ценой и учетной стоимостью;
- б) ценой реализации и учетной стоимостью;
- в) рыночной ценой и возможной ценой реализации.

**104.** Сумма вознаграждения доверительному управляющему по договору доверительного управления:

- а) не признается расходом;
- б) признается расходом;
- в) признается расходом, но не уменьшает доход, полученный от операций с имуществом, переданным в доверительное управление.

### 11.3. Задания

**Задание 1.** Исчислите налог на прибыль организации и заполните форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2003 г. исходя из следующих данных:

- 1) выручка-нетто – 5 000 000 руб.;
- 2) себестоимость услуг – 3 000 000 руб.;

в том числе:

- рекламные расходы сверх установленных норм – 900 000 руб.;
- представительские расходы сверх норм – 100 000 руб.;
- 3) управленческие расходы – 500 000 руб.;
- 4) операционные расходы – 200 000 руб.;
- 5) внереализационные расходы – 300 000 руб.

**Задание 2.** В 2003 г. организацией в нарушение пункта 9 ст. 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ к основной норме амортизации легкового автомобиля первоначальной стоимостью более 300 000 руб. не был применен специальный коэффициент 0,5, в результате чего сумма амортизации была завышена на 50 000 руб. Ошибка обнаружена после сдачи декларации по налогу на прибыль за год.

Какие действия должен предпринять налогоплательщик?

**Задание 3.** В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения организация создает резерв по сомнительным долгам. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2003 г. выявлена следующая сомнительная дебиторская задолженность по оплате за оказанные услуги и отгруженные товары по организации:

А – 240 000 руб.; дата возникновения – 1 апреля 2002 г.;

В – 300 000 руб.; дата возникновения – 4 марта 2003 г.;

С – 1 200 000 руб.; дата возникновения – 16 мая 2003 г.

Выручка-нетто организации за 2003 г. составила 250 000 тыс. руб.

Рассчитайте суммы резервов по сомнительным долгам; укажите, в состав каких расходов включаются суммы резервов по сомнительным долгам?

**Задание 4.** Организация в июле 2003 г. приобрела объекты основных средств стоимостью 18 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу; руководством установлен срок полезного использования объекта 18 месяцев.

Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по линейному методу и нелинейному методу в соответствии со статьей 259 «Методы и порядок расчета сумм амортизации» НК РФ за весь срок полезного использования объектов основных средств.

**Задание 5.** Организация заключила договор добровольного личного страхования на случай утраты трудоспособности в связи с исполнением работником трудовых обязанностей со страховой

организацией, имеющей соответствующую лицензию. Общая сумма страховых взносов составила 100 000 руб., в том числе за:

- Иванова И.И. — 15 000 руб.;
- Васильева В.В. — 45 000 руб.;
- Петрова П.П. — 25 000 руб.;
- Семенова С.С. — 15 000 руб.

В каких размерах в целях налогообложения прибыли будут учитываться понесенные организацией расходы? Как отражаются на бухгалтерских счетах возникшие разницы в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»?

**Задание 6.** Организацией в 2003 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 30 млн руб., в том числе доход от деятельности в сфере игорного бизнеса — 5 млн руб., доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн руб.

Определите сумму налога на прибыль.

**Задание 7.** Организация реализует на организованном рынке ценных бумаг 10 000 акций по 5 руб. за штуку. Организатором торговли средневзвешенная цена не рассчитывается. Максимальная и минимальная цены сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли, составили соответственно 7 и 4 руб.

Определите средневзвешенную цену акций.

**Задание 8.** Организация в 2003 г. получила убыток 200 000 руб.

Определите, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль 2004 и 2005 гг., если в 2004 г. прибыль составит — 30 000 руб., а в 2005 г. — 25 000 руб.

**Задание 9.** Бюджетное учреждение в 2003 г. получило бюджетное финансирование в сумме 600 000 руб., доходы от предпринимательской деятельности составили 400 000 руб. За коммунальные услуги за 2003 г. оплачено 200 000 руб., в том числе за счет средств бюджета — 120 000 руб.

Рассчитайте размер оплаты коммунальных услуг для отнесения на расходы по коммерческой деятельности в соответствии со статьей 321.1 «Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями».

**Задание 10.** Организацией в 2003 г. был реализован объект основных средств с убытком 40 000 руб. Срок полезного использования — 6 лет, фактический срок использования — 4 года.

Определите, как убыток, связанный с реализацией, повлияет на прибыль налогоплательщика в 2003 г., если прибыль составила 30 000 руб.? Ответ обоснуйте.

**Задание 11.** Организацией в 2003 г. был ликвидирован объект основных средств. Недоамортизированная стоимость — 50 000 руб., рыночная стоимость оприходованного лома — 3000 руб. Определите, как данная операция повлияет на прибыль организации; в какой строке декларации по налогу на прибыль отражается результат от ликвидации объекта?

**Задание 12.** Исчислите налог на прибыль, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору, — 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

положительная курсовая разница — 150 000 руб.;

товарооборот розничный — 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

закупочная стоимость реализованного в розницу товара — 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

выручка от реализации основных средств — 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%, износ реализованных основных средств — 210 000 руб., первоначальная стоимость — 540 000 руб.;

издержки обращения — 30 000 руб.

Заполните «Отчет о прибылях и убытках» (ф. № 2).

**Задание 13.** Исходя из следующих данных за квартал рассчитайте сумму налога на прибыль. Выручка для целей налогообложения исчисляется «по отгрузке».

Оптовый товарооборот — 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%.

Закупочная стоимость промышленного товара, приобретенного у предпринимателя, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, — 100 000 руб.

Прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде, — 20 000 руб.

Получены проценты по вкладу в банк на депозитном счете — 100 000 руб.

Реализованы основные средства, убыток от реализации — 4000 руб., оставшийся срок полезного использования — 2 года.

Начислена пеня поставщику — 2000 руб.

Приобретены материалы на сумму 12 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 18%;

Аванс под поставку товара, поступивший на расчетный счет, составил 60 000 руб.

Налог на имущество – 1000 руб.

Причисляется пеня к получению – 2000 руб.

Розничный товарооборот – 100 000 руб., в том числе наценка – 18 000 руб.

Издержки обращения – 75 000 руб., командировочные расходы – 20 000 руб., из них 8000 руб. сверх норм.

Получены безвозмездно материалы на сумму 4000 руб. и переданы в производство.

**Задание 14.** Исчислите бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль и рассчитайте налог на прибыль, если:

выручка (нетто) от реализации продукции – 200 000 руб.;

себестоимость реализованной продукции – 120 000 руб., в том числе командировочные расходы сверх норм – 15 000 руб.;

убытки от выбытия основных средств – 6000 руб.;

отрицательная суммовая разница – 40 000 руб.;

положительная суммовая разница – 50 000 руб.;

налоги, относимые на финансовый результат, – 12 тыс. руб.

**Задание 15.** Определите прибыль от реализации санаторных путевок за январь – отчетный период, если на расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от покупателя, в размере 2 000 000 руб. за путевки сроком с 14 января по 2 февраля, стоимость 1 путевки – 6000 руб., количество – 300 шт., себестоимость оказанных услуг – 1 250 000 руб.

**Задание 16.** Иностранному юридическому лицу, деятельность которого не связана с деятельностью через постоянное представительство, из источника в Российской Федерации за воздушно-международную перевозку причисляется 10 000 долл. Перевозка осуществлена 25 апреля 2003 г.

Определите сумму и сроки уплаты налога на доходы.

**Задание 17.** Иностранное юридическое лицо получает доход, не связанный с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, из источников, находящихся на территории Российской Федерации, во II квартале 2003 г.:

за управленческие услуги – 6000 долл.;

дивиденды – 10 000 долл.

Дивиденды реинвестированы в пользу иностранного участника на увеличение его доли в уставном капитале резидента.

Определите сумму налога, причитающуюся к уплате в бюджет; в какие сроки и кем осуществляется уплата налога?

**Задание 18.** Иностранное юридическое лицо получило прибыль в связи с деятельностью в Российской Федерации в размере 50 000 руб. На проведение в Российской Федерации природоохранных мероприятий перечислено в экологический фонд 20 000 руб.

Исчислите налогооблагаемую прибыль. В какие сроки представляется в налоговый орган налоговая декларация и осуществляется перечисление налога?

**Задание 19.** Выручка иностранного юридического лица от деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство от реализации работ составила 400 000 руб., расходы, понесенные на территории Российской Федерации, – 200 000 руб., в том числе управленческие – 50 000 руб., расходы, переданные головным офисом постоянному представительству, – 40 000 руб.

Рассчитайте налог на прибыль иностранного юридического лица от деятельности в Российской Федерации через постоянное представительство.

**Задание 20.** Рассчитайте налогооблагаемую прибыль иностранного юридического лица на основе понесенных расходов, связанных с деятельностью в Российской Федерации, если их сумма составила 500 000 руб.

Определите налог на прибыль и сроки его уплаты в бюджет.

### НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации» от 8 января 2001 г. № 126-ФЗ с 1 января 2002 г. была введена в действие глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» НК РФ. Указанной главой в налоговую систему Российской Федерации взамен трех действующих налогов (плата за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акциз на нефть и стабильный газовый конденсат) вводится новый налог — на добычу полезных ископаемых.

С введением данного налога решена проблема, связанная с отсутствием определенных в законодательном порядке основных элементов налогообложения по специальным налогам при пользовании недрами. В действовавшем в 1992—2001 гг. законодательстве Российской Федерации о недрах раздел платности пользования недрами носил рамочный характер и не давал полного определения основных элементов налогообложения при исчислении указанных налогов. В главе 26 НК РФ определены объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, а также порядок и сроки его уплаты.

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации. Согласно статье 9 Федерального закона «О недрах» пользователями недр могут быть субъекты предпринимательской деятельности, в том числе участники простого товарищества, иностранные граждане, юридические лица. При ведении работ по добыче радиоактивного сырья пользователями недр могут быть только юридические лица, зарегистрированные на территории Российской Федерации и имеющие лицензии на ведение работ по добыче такого сырья.

Предоставление недр в пользование оформляется лицензией. Права и обязанности пользователя недр возникают с момента государственной регистрации лицензии на пользование участками недр, а при предоставлении права пользования недрами на условиях соглашений о разделе продукции — с момента вступления в силу такого соглашения.

Налогоплательщики подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение 30 дней с момента государственной регистрации лицензии (разрешения) на пользование участком недр.

Налогоплательщики, осуществляющие добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, а также за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (либо арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование, подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика налога по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица.

Объектом налога на добычу полезных ископаемых признаются:

1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;

3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Для правильного определения налоговой базы при исчислении налога на добычу полезных ископаемых в главе 26 дано как общее определение добытого полезного ископаемого, так и определение отдельных видов полезных ископаемых.

Налоговая база определяется налогоплательщиком самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого).

В период с 1 января 2002 г. по 31 декабря 2004 г. налоговая база при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений исчисляется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Налоговая база определяется отдельно по каждому добытому полезному ископаемому как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья. Налоговая база при добыче попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья рассчитывается как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении. В отношении добытых полезных ископаемых, для которых установлены различные налоговые ставки либо налоговая ставка рассчитывается с учетом коэффициента, налоговая база определяется применительно к каждой налоговой ставке.

Количество добытого полезного ископаемого исчисляется прямым (посредством применения измерительных средств и устройств) или косвенным (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) методом. В случае, если определение количества добытых полезных ископаемых прямым методом невозможно, применяется косвенный метод. Применяемый налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого подлежит утверждению в учетной политике налогоплательщика для целей налогообложения

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается календарный месяц.

До введения в действие главы 26 НК РФ минимальные и максимальные ставки платы за пользование недрами устанавливались Правительством Российской Федерации, а конкретные ставки платы для каждого месторождения — органами, выдаю-

щими лицензии на пользование недрами, и фиксировались в лицензии. Ставки акцизов и отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы (ВМСБ) были установлены законодательством. В главе 26 НК РФ установлены единые по каждому виду полезных ископаемых налоговые ставки в процентах от стоимости добытого полезного ископаемого.

Сумма налога, подлежащая уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

## 12.1. Вопросы

1. Кто является налогоплательщиком налога на добычу полезных ископаемых?

2. Как осуществляется постановка на налоговый учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых?

3. Что является местом нахождения участка недр, предоставляемого налогоплательщику в пользование?

4. Что признается объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?

5. Что не признается объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?

6. Какие полезные ископаемые именуются добытым полезным ископаемым в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых?

7. Какие полезные ископаемые являются видами добытого полезного ископаемого?

8. Какая продукция признается полезным ископаемым?

9. Как определяется налоговая база при расчете налога на добычу полезных ископаемых?

10. Как определяется количество добытого полезного ископаемого?

11. Что признается фактическими потерями полезного ископаемого?

12. В каком порядке определяется оценка стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы?

13. В каких случаях применяется способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого?

14. В каких случаях у налогоплательщика применяется способ оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из сложившихся у него за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций?

15. Как осуществляется оценка стоимости добытых драгоценных металлов, извлеченных из коренных (рудных), россыпных и технологических месторождений?

16. Как ведется оценка стоимости добытых драгоценных камней?

17. Как осуществляется оценка стоимости добытых уникальных драгоценных камней?

18. Что признается налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых?

19. В каких случаях налогообложение осуществляется по налоговой ставке 0%?

20. Каков порядок исчисления налога?

21. Каков порядок уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

22. Каковы сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых?

23. Когда у налогоплательщика возникает обязанность представления налоговой декларации?

24. В какие сроки представляется налоговая декларация?

25. Каковы особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашений о разделе продукции?

## 12.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

а) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;

в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**2.** Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:

а) регистрации юридического лица;

б) фактического нахождения юридического лица;

в) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

**3.** Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

а) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах;

б) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

в) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

**4.** Количество добытого полезного ископаемого определяется:

а) налоговым органом;

б) налогоплательщиком самостоятельно;

в) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

**5.** Количество добытого полезного ископаемого определяется:

а) прямым методом;

б) комбинированным методом;

в) косвенным методом;

г) прямым или косвенным методом.

**6.** Фактическими потерями полезного ископаемого признается:

а) количество фактически добытого полезного ископаемого, определяемого по завершении полного технологического цикла по добыче полезного ископаемого, умноженное на установленный коэффициент потерь по каждому виду полезного ископаемого;

б) 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;

в) разница между фактическим количеством добытого налогоплательщиком полезного ископаемого и предполагаемым количеством полезного ископаемого, которое было бы добыто по сложившейся практике.

**7. Не подлежащие переработке самородки драгоценных металлов учитываются:**

а) отдельно, но включаются в расчет количества добытого полезного ископаемого;

б) в совокупности с количеством добытого полезного ископаемого, но по другой ставке;

в) отдельно и в расчет количества добытого полезного ископаемого не включаются.

**8. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого рассчитывается как отношение:**

а) выручки от реализации добытого полезного ископаемого к количеству реализованного добытого полезного ископаемого;

б) фактических расходов на добычу полезного ископаемого к его количеству;

в) рыночной цены добытого полезного ископаемого к его максимально возможному количеству.

**9. Косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода:**

а) списываются на расходы, относящиеся к добыче полезного ископаемого;

б) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов;

в) распределяются между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально выручке от реализации.

**10. Налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых признается:**

а) месяц;

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

**11.** Налоговая ставка для налога по добытым полезным ископаемым установлена:

- а) в рублях на единицу добытого полезного ископаемого;
- б) в рублях и копейках на единицу добытого полезного ископаемого;
- в) в процентах.

**12.** Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется:

- а) по итогам каждого налогового периода;
- б) по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому;
- в) по итогам каждого налогового периода по каждому полезному ископаемому, добытому по местам нахождения недр.

**13.** Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет:

- а) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода.

**14.** Налоговая декларация представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

- а) по месту нахождения налогоплательщика;
- б) по месту нахождения (месту жительства) налогоплательщика;
- в) по месту нахождения каждого участка недр.

### 12.3. Задания

**Задание 1.** Предприятием в отчетном периоде было добыто 1000 т минеральной воды. В том же периоде было реализовано 200 т по цене 4,5 руб. за 1 т, 500 т по цене 4 руб. за 1 т.

Дайте оценку стоимости 1 т добытой минеральной воды, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

**Задание 2.** Предприятием в отчетном периоде было добыто 2000 т нефти.

Значение коэффициента, характеризующего динамику мировых цен на нефть  $K_{ц}$ , в отчетном периоде составило 2,0065.

Определите налоговую ставку за 1 т нефти, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

**Задание 3.** Предприятием добыто в отчетном периоде 1000 т торфа. Реализация данного полезного ископаемого у налогоплательщика отсутствовала, расчетная стоимость по данным налогового учета полезных ископаемых составила 250 руб. за 1 т.

Дайте оценку стоимости 1 т добытого торфа, определите общую стоимость добытого полезного ископаемого, рассчитайте сумму налога, укажите срок представления налоговой декларации и срок уплаты налога.

## ГЛАВА 13

---

### ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

В соответствии с Законом Российской Федерации от 09 декабря 1991 г. № 2005-1 «О государственной пошлине» под государственной пошлиной понимается 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.

Плательщиками государственной пошлины являются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов.

Если за совершением юридически значимого действия или за выдачей документа одновременно обратились несколько лиц, не имеющих права на льготы, государственная пошлина уплачивается в полном размере в равных долях или долях, согласованных между ними. В случае, если среди лиц, обратившихся за совершением юридически значимого действия или за выдачей документа, одно лицо (несколько лиц) в соответствии с законодательством освобождено (освобождены) от уплаты государственной пошлины, то размер государственной пошлины, подлежащей уплате в соответствующий бюджет, уменьшается пропорционально количеству лиц, имеющих право на льготы, и в этом случае государственная пошлина уплачивается одним лицом (несколькими лицами), не имеющим (не имеющими) права на льготы.

Государственная пошлина взимается:

с исковых и иных заявлений и жалоб, подаваемых в суды общей юрисдикции, арбитражные суды и Конституционный суд Российской Федерации;

за совершение нотариальных действий нотариусами государственных нотариальных контор или уполномоченными на то должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и консульских учреждений Российской Федерации;

за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния;

за государственную регистрацию юридических лиц, в том числе за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы юридических лиц;

за выдачу документов указанными судами, учреждениями и органами;

за рассмотрение и выдачу документов, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также за совершение других юридически значимых действий, определяемых Законом Российской Федерации от 09 декабря 1991 г. № 2005-1 «О государственной пошлине».

Государственная пошлина уплачивается в рублях в банки (их филиалы), а также путем перечисления сумм государственной пошлины со счета плательщика через банки (их филиалы). Прием банками (их филиалами) государственной пошлины осуществляется во всех случаях с выдачей квитанции установленной формы.

## 13.1. Вопросы

1. Кто является плательщиком государственной пошлины?
2. Каковы объекты взимания государственной пошлины?
3. Каковы установленные виды государственной пошлины?
4. Как исчисляется сумма государственной пошлины?
5. Каковы размеры государственной пошлины с исковых заявлений, кассационных жалоб, подаваемых в арбитражный суд?
6. В каких случаях не взимается государственная пошлина за совершение нотариальных действий?
7. Приведите примеры освобождения от уплаты государственной пошлины в суде юридических и физических лиц.
8. Каков порядок уплаты государственной пошлины?
9. Может ли быть государственная пошлина возвращена полностью, частично?
10. Каким образом осуществляется возврат государственной пошлины?
11. Как и кем определяется цена иска, с которого исчисляется пошлина?

12. В каких случаях сумма иска пошлины взимается исходя из общей суммы иска?

13. Как взимается пошлина при изменении истцом исковых требований?

## 13.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Плательщиками государственной пошлины являются:

а) физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;

б) граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;

в) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

2. Суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:

а) не может;

б) может.

3. Государственная пошлина устанавливается:

а) в рублях;

б) в процентном отношении;

в) в рублях и в процентном отношении.

4. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:

а) при выдаче свидетельства;

б) при подаче заявления о регистрации актов;

в) при выдаче свидетельства или при подаче заявления по желанию физического лица.

5. Пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака, по решению суда:

а) возврату не подлежит;

б) возврату подлежит;

в) возврату подлежит при примирении супругов до регистрации расторжения брака.

6. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:

- а) установленным для исковых заявлений имущественного характера;
- б) установленным для исковых заявлений неимущественного характера;
- в) установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера.

7. При принятии судом решения о праве наследования имущества пошлина начисляется судом исходя из:

- а) общей стоимости имущества;
- б) общей стоимости имущества без учета доли, переходящей по договору дарения;
- в) общей стоимости имущества без учета доли, переходящей по завещанию.

8. В цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма санкций:

- а) не включается;
- б) включается.

9. При уменьшении исковых требований внесенная пошлина:

- а) возвращается пропорционально сумме уменьшений;
- б) не возвращается.

10. За выдачу свидетельства о праве на наследство имущества, приобретенного при совместной жизни супругов и оставшегося после смерти одного из супругов, пошлина взимается:

- а) со стоимости части имущества, переходящего по наследству;
- б) со всей стоимости имущества, приобретенного при совместной жизни супругов.

### 13.3. Задания

**Задание 1.** Рассчитайте сумму пошлины с кассационной жалобы на решение суда, если оспариваемая сумма – 115 000 руб., сумма искового заявления – 800 000 руб.

**Задание 2.** Определите размер пошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств – 4000 руб.

**Задание 3.** Сумма иска – 500 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований – 40 000 руб. Заявитель освобожден от уплаты пошлины.

Определите размер пошлины.

### СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (единый сельскохозяйственный налог)

Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 29 декабря 2001 г. № 187-ФЗ с 1 января 2002 г. часть вторая НК РФ дополнена главой 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

В соответствии с Федеральным законом от 11.11.2003 г. № 147-ФЗ глава 26.1 была изложена в новой редакции.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и применяется наряду с общим режимом налогообложения.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога или возврат к общему режиму налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном главой 26.1 НК РФ.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога организациями предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Таможенным кодексом Российской Федерации при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), налога на имущество организаций и единого социального налога уплатой единого сельскохозяйственного налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности организаций за налоговый период.

Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов,

полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и Таможенным кодексом Российской Федерации при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности) и единого социального налога уплатой единого сельскохозяйственного налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности индивидуальных предпринимателей за налоговый период.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Иные налоги и сборы уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату единого сельскохозяйственного налога, в соответствии с общим режимом налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, не освобождаются от исполнения предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации обязанностей налоговых агентов.

## 14.1. Вопросы

1. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?

2. Как осуществляется переход организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на уплату единого сельскохозяйственного налога?

3. Какие налоги и сборы не заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?

4. Какие страховые взносы уплачиваются при переводе на уплату единого сельскохозяйственного налога?

5. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?

6. При соблюдении каких условий сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?

7. Какие организации не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?

8. Что является объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?

9. Что признается налоговой базой для расчета единого сельскохозяйственного налога?

10. Каков порядок определения и признания доходов и расходов?

11. Что является налоговым периодом?

12. Что является отчетным периодом?

13. Каков размер налоговой ставки?

14. В каком порядке исчисляется единый сельскохозяйственный налог?

15. В каком порядке уплачивается единый сельскохозяйственный налог?

16. Каковы сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога?

17. В какие сроки представляется налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога налоговая декларация по итогам отчетного периода?

18. В какой срок организациями представляются налоговые декларации по итогам налогового периода?

19. В какой срок по истечении налогового периода индивидуальные предприниматели представляют налоговые декларации?

20. Кем утверждаются форма налоговой декларации и порядок ее заполнения?

## 14.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законом субъекта Российской Федерации;
- в) федеральным законом.

2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) в обязательном порядке.

3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на имущество организаций.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;
- б) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

6. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что:

а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;

б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;

в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

7. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

**8.** Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:

а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;

б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;

в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

**9.** Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

**10.** Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:

а) в размере 5%;

б) в размере 6%;

в) в размере 7%.

**11.** Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

**12.** Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком:

а) по месту регистрации налогоплательщика;

б) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

**13.** Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями:

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**14.** Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган индивидуальными предпринимателями:

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**15.** Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:

а) по своему местонахождению;

б) по месту регистрации;

в) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий.

### УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Упрощенная система налогообложения введена в Налоговый кодекс Российской Федерации Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 24 июля 2002 г. № 104-ФЗ, вступившим в силу с 1 января 2003 г.

Налогоплательщики применяют упрощенную систему налогообложения на добровольной основе наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Применение упрощенной системы налогообложения основано на уплате организациями единого налога, заменяющего основные налоги, уплачиваемые при обычном режиме налогообложения: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и единый социальный налог.

Для индивидуальных предпринимателей применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности), налога на добавленную стоимость, налога на имущество (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности), единого социального налога с доходов, полученных от предпринимательской деятельности, а также выплат и вознаграждений, начисляемых в пользу наемных лиц, уплатой единого налога.

Следует иметь в виду, что согласно статье 346.11 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Другие налоги, предусмотренные общим режимом налогообложения, уплачиваются налогоплательщиками на общих основаниях.

Кроме того, организации и индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона «Об обеспечении пособиями по обязательному социальному страхованию граждан, работающих в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, и некоторых других категорий граждан» от 31 декабря 2002 г. № 190-ФЗ работодатели, применяющие упрощенную систему налогообложения, вправе добровольно уплачивать в Фонд социального страхования Российской Федерации страховые взносы на социальное страхование работников на случай их временной нетрудоспособности.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при осуществлении выплат и вознаграждений в пользу физических лиц исполняют обязанности налоговых агентов по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц.

Следует отметить, что условия применения упрощенной системы налогообложения, налоговые ставки, порядок формирования налоговой базы и для организаций, и для индивидуальных предпринимателей в отличие от ранее действовавшей упрощенной системы налогообложения одинаковы. Отменена такая форма уплаты единого налога, как оплата патента.

Право применения упрощенной системы налогообложения значительно расширено за счет исключения из наименования нормативного акта и критериев его применения ранее действовавших ограничений — «субъекты малого предпринимательства» и «численность работающих не более 15 человек».

Новая упрощенная система налогообложения является более привлекательной для налогоплательщиков ввиду расширения перечня расходов, уменьшающих налоговую базу, снижения ставок налога, появления возможности переносить полученные убытки на последующие налоговые периоды.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в ко-

тором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, ее доход от реализации, определяемый в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превысил 11,0 млн руб. (без учета налога на добавленную стоимость).

Согласно ст. 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги), или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной форме.

Переход налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения осуществляется в заявительном порядке. Заявление подается в налоговый орган в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщик изъявил желание применять упрощенную систему налогообложения. Налоговые органы в месячный срок по результатам рассмотрения поданных заявлений уведомляют налогоплательщиков о возможности либо о невозможности применения упрощенной системы налогообложения.

Если по итогам налогового (отчетного) периода доход налогоплательщика превысит 15 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн руб., налогоплательщик должен перейти на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

Объектом обложения единым налогом для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, согласно ст. 346.14 НК РФ устанавливаются доходы, полученные за отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев, год), или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Выбор объекта налогообложения осуществляется самим налогоплательщиком до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

Налоговой базой для исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения является стоимостная характеристика объекта налогообложения.

Поскольку ст. 346.14 НК РФ предусматривает для налогоплательщиков, уплачивающих налоги по упрощенной системе, два объекта налогообложения — доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов, выбираемые самим налогоплательщиком, то налоговая база формируется в зависимости от выбранного налогоплательщиком объекта налогообложения.

При определении налоговой базы доходы и расходы от осуществления хозяйственных операций учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода.

В пункте 6 ст. 346.18 НК РФ приводится особый случай формирования налоговой базы, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, согласно которому исчисляется и уплачивается минимальный размер единого налога при наличии определенных обстоятельств, а именно сумма налога, исчисленная в общем порядке, меньше суммы минимального налога.

Размер минимального налога исчисляется путем умножения суммы дохода, определенного в соответствии со ст. 356.15 НК РФ, на ставку налога. Ставка минимального размера единого налога — 1% налоговой базы.

Если организация по итогам налогового периода получила убыток, то налоговая база для исчисления единого налога в данном случае отсутствует и налогоплательщик обязан уплатить сумму минимального налога.

Ставки единого налога установлены в зависимости от объекта налогообложения, выбранного организацией или индивидуальным предпринимателем.

Если объектом налогообложения являются доходы, применяется налоговая ставка в размере 6%.

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, применяется налоговая ставка в размере 15%.

Единый налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Размер единого налога по итогам налогового периода (календарного года) определяется налогоплательщиком при составлении годовой налоговой декларации.

Налоговый период имеет три отчетных периода — I квартал, полугодие, девять месяцев. По итогам каждого отчетного периода налогоплательщик исчисляет и уплачивает сумму авансового

платежа по налогу исходя из ставки налога и фактически полученного в отчетном периоде дохода.

Расчет налога осуществляется нарастающим итогом с начала года с зачетом сумм авансовых квартальных платежей по единому налогу.

Сумма единого налога, исчисленная по авансовым квартальным расчетам и по итогам налогового периода, подлежит уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за соответствующий период времени в соответствии с нормами Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ, в размере, не превышающем 50% исчисленного налога.

Это правило не распространяется на порядок расчета единого налога, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам каждого отчетного и налогового периода исчисляют единый налог исходя из ставки налога и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов. Расчет единого налога ведется нарастающим итогом с начала налогового периода с зачетом ранее исчисленных и уплаченных сумм квартальных авансовых платежей. При этом единый налог уплачивается в бюджет в полном объеме, без уменьшения на сумму взносов на обязательное пенсионное страхование.

Уплата единого налога осуществляется по месту нахождения организации или по месту жительства индивидуального предпринимателя.

Уплата единого налога по итогам налогового периода ведется в срок, установленный для подачи годовой налоговой декларации.

Суммы квартальных авансовых платежей по единому налогу подлежат уплате в бюджет в срок не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом.

Налогоплательщики-организации по истечении налогового (отчетного) периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего нахождения, а следовательно, по месту налогового учета организации.

По итогам налогового периода (года) налоговые декларации представляются организациями в налоговые органы в срок не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются организациями не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики — индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту жительства (по месту налогового учета) в срок не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются предпринимателями не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Согласно ст. 346.24 НК РФ налогоплательщики обязаны вести налоговый учет показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы налога, в Книге учета доходов и расходов. Форма этой книги для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядок отражения в ней хозяйственных операций утверждены приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 28 октября 2002 г. № БГ-3-22/606.

## 15.1. Вопросы

1. Какими налогоплательщиками может применяться упрощенная система налогообложения?

2. Замену уплаты каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения организациями?

3. Какие страховые взносы уплачивают организации, применяющие упрощенную систему налогообложения?

4. Замену уплаты каких налогов предусматривает применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями?

5. Какие страховые взносы уплачивают индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?

6. Освобождаются ли от исполнения обязанностей налоговых агентов организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения?

7. При каких условиях организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?

8. Какие налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения?

9. Каков порядок начала применения упрощенной системы налогообложения?

10. Каковы условия начала применения упрощенной системы налогообложения?

11. Каков порядок прекращения применения упрощенной системы налогообложения?

12. Каковы условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения?

13. Что является объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?

14. Как определяется объект налогообложения?

15. В каком порядке определяются доходы организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

16. Какие расходы налогоплательщика уменьшают полученные доходы при определении объекта налогообложения?

17. В каком порядке принимаются расходы на приобретение основных средств?

18. Каков порядок признания доходов?

19. Каков порядок признания расходов?

20. Как определяется налоговая база, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя?

21. Как определяется налоговая база, если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов?

22. Как учитываются доходы, полученные в натуральной форме?

23. Что такое минимальный налог?

24. В каком случае уплачивается минимальный налог?

25. В каком порядке и как может быть уменьшена налоговая база налогоплательщика, использующего в качестве объекта на-

логообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при получении убытка в предыдущих налоговых периодах?

**26.** В каком порядке принимается убыток, полученный налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения, при его переходе на упрощенную систему налогообложения?

**27.** В каком порядке принимается убыток, полученный налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения, при переходе налогоплательщика на общий режим налогообложения?

**28.** Что является налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения?

**29.** Что является отчетным периодом при упрощенной системе налогообложения?

**30.** Какая налоговая ставка применяется, если объектом налогообложения являются доходы?

**31.** Какая налоговая ставка применяется, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов?

**32.** Как исчисляется сумма квартального авансового платежа по налогу налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы?

**33.** Как исчисляется сумма квартального авансового платежа по налогу налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов?

**34.** Когда уплачиваются квартальные авансовые платежи по налогу?

**35.** В какие сроки представляются в налоговые органы налоговые декларации налогоплательщиками-организациями?

**36.** В какие сроки представляются в налоговые органы налоговые декларации налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями?

**37.** В каком порядке налогоплательщиками осуществляется налоговый учет показателей своей деятельности?

**38.** Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения при использовании метода начислений?

**39.** Каковы особенности исчисления налоговой базы при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения при использовании метода начислений?

**40.** Какие правила выполняют организации, применявшие упрощенную систему налогообложения, при переходе на общий режим налогообложения с использованием метода начислений?

## 15.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

**1.** Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

- а) добровольно;
- б) с 1 января 2005 г. обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 11 млн руб.;
- в) по решению налогового органа.

**2.** Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты:

- а) налога на имущество;
- б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- в) налога на доходы физических лиц.

**3.** Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенных платежей;
- в) налога на доходы физических лиц.

**4.** Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:

- а) не освобождаются;
- б) освобождаются.

**5.** Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:

- а) не освобождаются;
- б) освобождаются.

6. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) не сохраняется;
- б) сохраняется;
- в) регулируется учетной политикой только для организаций.

7. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если:

а) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 11 млн руб. с учетом налога на добавленную стоимость;

б) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 11 млн руб. без учета налога на добавленную стоимость;

в) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 10 млн руб. без учета налога на добавленную стоимость;

г) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 11 млн руб. без учета налога на добавленную стоимость.

8. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

а) организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 100 тыс. руб.;

б) индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, превышает 15 человек;

в) нотариусы, занимающиеся частной практикой.

9. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление:

а) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

**10.** Организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают:

а) о размере доходов за прошлый год;

б) о размере предполагаемого дохода за текущий год;

в) о размере доходов за девять месяцев текущего года.

**11.** После подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик:

а) не вправе менять избранный объект налогообложения;

б) в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 ноября года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения;

в) в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

**12.** Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, до окончания налогового периода:

а) вправе перейти на общий режим налогообложения;

б) не вправе перейти на общий режим налогообложения, если иное не предусмотрено законодательством;

в) вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив налоговые органы в установленном порядке.

**13.** Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения, если:

а) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 15 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн руб.;

б) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 15 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законода-

тельством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 11 млн руб.;

в) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 15 млн руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 10 млн руб.

**14.** Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, перейти на общий режим налогообложения:

а) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 20 ноября года, предшествующего году перехода на общий режим налогообложения;

б) не вправе в течение двух лет;

в) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

**15.** Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения:

а) не вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения;

б) вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;

в) вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

**16.** Если доход налогоплательщика превысил 15 млн руб., то он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:

а) в течение 5 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;

б) в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;

в) в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода.

**17.** Выбор объекта налогообложения осуществляется:

а) налоговым органом;

б) самим налогоплательщиком;

в) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

**18.** Объект налогообложения налогоплательщиком в течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения:

а) не может меняться;

б) может меняться при уведомлении налогового органа в установленном законодательством порядке;

в) не может меняться, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.

**19.** Организации при определении объекта налогообложения учитывают:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, внереализационные доходы;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг).

**20.** При определении объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

а) расходы на консультационные услуги;

б) представительские расходы;

в) расходы на канцелярские товары.

**21.** В отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в расходы принимается:

а) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 20% стоимости;

б) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения – 40% стоимости, второго года – 40% стоимости и третьего года – 20% стоимости;

в) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения – 20% стоимости, второго года – 30% стоимости и третьего года – 50% стоимости.

**22.** При применении упрощенной системы налогообложения датой получения доходов признается:

а) день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);

б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);

в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;

г) дата, определяемая учетной политикой организации для целей налогообложения.

**23.** При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:

а) нарастающим итогом с начала налогового периода;

б) поквартально.

**24.** Сумма минимального налога исчисляется в размере:

а) 1% налоговой базы;

б) 2% налоговой базы;

в) 100 минимальных месячных размера оплаты труда.

**25.** При переходе на упрощенную систему налогообложения убыток, полученный налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения:

а) принимается при уменьшении налоговой базы не более чем на 30%;

б) не принимается;

в) принимается с условием его равномерного переноса на срок не более 10 лет.

**26.** При переходе на общий режим налогообложения убыток, полученный при применении упрощенной системы налогообложения:

а) принимается в размере минимального налога;

б) не принимается;

в) принимается с условием его равномерного переноса на срок не более 10 лет.

**27.** При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

**28.** При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

**29.** Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6%; б) 10%; в) 15%.

**30.** Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6%; б) 10%; в) 15%.

**31.** Сумма налога, исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации:

а) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы;

б) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%;

в) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

**32.** Квартальные авансовые платежи по налогу уплачиваются:

а) не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

б) не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

**33.** Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями:

а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**34.** Налоговые декларации по итогам отчетного периода представляются налогоплательщиками-организациями:

а) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода;

в) не позднее 30-го числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода.

**35.** Налогоплательщики-индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства:

а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

**36.** Налогоплательщики-индивидуальные предприниматели по итогам отчетного периода представляют налоговые декларации:

а) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода;

в) не позднее 30-го числа месяца, следующего за последним месяцем отчетного периода.

**37.** Организации при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения с использованием метода начислений расходы, осуществленные в период после перехода на общий режим налогообложения, признают расходами, вычитаемыми из налоговой базы:

а) на дату их оплаты;

б) на дату их осуществления;

в) на дату их осуществления после оплаты таких расходов;

г) на дату их осуществления независимо от даты оплаты таких расходов.

**38.** При определении объекта налогообложения налогоплательщик произведенные расходы, связанные с повышением квалификации персонала:

а) включает в расходы;

б) не включает в расходы.

**39.** При упрощенной системе налогообложения при определении объекта налогообложения налогоплательщик учитывает:

а) доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

б) доходы в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

в) доходы в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

**40.** Суточные при расходах на командировки уменьшают полученные доходы:

а) в полной сумме, если размер суточных установлен учетной политикой организации;

б) в пределах утвержденного норматива;

в) в пределах норм, утвержденных Правительством Российской Федерации;

г) в пределах норматива, утвержденного Налоговым кодексом Российской Федерации.

### СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 24 июня 2002 г. № 104-ФЗ введена в действие глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Данная глава практически заменяет Закон РФ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ, который утратил силу с момента введения в действие главы 26.3 НК РФ — с 1 января 2003 г.

Особенностью и сущностью единого налога на вмененный доход является определение налоговой базы не по отчетности, а на основе нормативной величины базовой доходности разных видов деятельности, к которой применяются корректирующие коэффициенты. В основу расчета налоговой базы положены не экономические, а физические показатели сферы деятельности организации, переходящей на уплату единого налога на вмененный доход, такие как, количество работников, площадь помещения, количество транспортных средств, количество торговых мест.

Перевод на уплату единого налога на вмененный доход обусловлен рядом обстоятельств, вытекающих из действующего налогового законодательства и негативной практики уплаты налогов отдельными (в основном малыми) хозяйствующими структурами.

Во-первых, действующая система налогообложения громоздка, содержит большое количество налогов с разными объектами налогообложения, что создает сложности в расчетах хозяйствующих субъектов с бюджетом и в осуществлении предпринимательской деятельности.

Во-вторых, существуют некоторые сферы предпринимательской деятельности, в которых учет доходов и контроль за полнотой уплаты налогов затруднены. Это в основном сферы деятельности, применяющие налично-денежные расчеты, например торговля, оказание услуг населению.

Главой 26.3 НК РФ установлены общие принципы уплаты единого налога на вмененный доход, определены виды деятельности, переводимые на уплату этого налога, дано определение понятий «базовая доходность», «корректирующие коэффициенты», «ставка и порядок зачисления сумм налога в бюджет».

Этот налог по-прежнему остается обязательным, и выбирать: переходить на его уплату или нет, — налогоплательщики, осуществляющие виды деятельности, перечисленные в главе 26.3 НК РФ, не могут.

Система налогообложения единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности вводится региональными законодательными актами и применяется наряду с общей системой налогообложения, предусмотренной законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Представительным органам власти субъектов Российской Федерации предоставлено право в региональных законах «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» отражать:

порядок введения единого налога на вмененный доход в регионе;

виды предпринимательской деятельности, которые переводятся на уплату единого налога на вмененный доход (в пределах перечня видов деятельности, указанных в главе 26.3 НК РФ);

корректирующий коэффициент базовой доходности, который учитывает совокупность таких факторов, как ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, доходность, время и место работы (этот коэффициент определен как коэффициент  $K_2$ ).

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- 1) оказание бытовых услуг;
- 2) оказание ветеринарных услуг;
- 3) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;

4) розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 кв. м, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади;

5) оказание услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;

6) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств.

По сравнению с видами деятельности, предусмотренными Законом от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ, их количество значительно сократилось. Так, с 2003 г. нельзя перевести на уплату единого налога на вмененный доход такие виды деятельности, как оказание бухгалтерских, аудиторских, медицинских, юридических услуг, а также виды деятельности в сфере образования и предоставления автомобильных стоянок и гаражей.

Изменены критерии перевода на уплату единого налога на вмененный доход предприятий розничной торговли и общественного питания. Если согласно Закону от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ критерием перевода на этот налог являлась численность работающих: в предприятиях розничной торговли – не более 30, в предприятиях общественного питания – не более 50 человек, то с 2003 г. указанные выше организации могут быть переведены на уплату единого налога на вмененный доход, если площадь торгового зала или зала обслуживания посетителей не превышает 150 кв. м.

Уплата организациями единого налога на вмененный доход предусматривает замену уплаты налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении выплат, осуществляемых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Уплата индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход предусматривает замену уплаты налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от

деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом) и единого социального налога (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, и выплат, осуществляемых физическим лицам в связи с ведением деятельности, облагаемой единым налогом).

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога, не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (в отношении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Исчисление и уплата иных налогов и сборов осуществляется налогоплательщиками в соответствии с общим режимом налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход, уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в соответствии с Федеральным законом «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ.

Объектом налогообложения для применения единого налога признается вмененный доход налогоплательщика.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

Базовая доходность корректируется (умножается) на коэффициенты  $K_1$ ,  $K_2$ ,  $K_3$ .

$K_3$  – коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги), в 2004 г. равен 1,133.

Корректирующий коэффициент базовой доходности  $K_1$ , определяемый в зависимости от кадастровой стоимости земли в 2003 г. при исчислении величины базовой доходности не применялся.

Значения корректирующего коэффициента  $K_2$ , учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы, величину доходов, особенности места ведения предпринимательской деятельности и иные особенности, определяются для всех категорий налогоплательщиков субъектами Российской Федерации на календарный год и могут быть установлены в пределах от 0,01 до 1 включительно.

Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности признается квартал.

Ставка единого налога устанавливается в размере 15 % величины вмененного дохода.

Уплата единого налога осуществляется налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Сумма единого налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации, уплаченных за этот же период времени при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование и на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50 % по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками в налоговые органы не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

## 16.1. Вопросы

1. Кем и как устанавливается и вводится в действие система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

2. В отношении каких видов предпринимательской деятельности может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход?

3. Какие условия должны выполняться для того, чтобы розничная торговля и услуги общественного питания находились в режиме действия единого налога на вмененный доход?

4. Как определяется порядок введения единого налога на территории субъекта Российской Федерации?

5. Какие показатели определяются законами субъектов Российской Федерации?

6. Замену каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный доход?

7. Замену каких налогов предусматривает уплата индивидуальными предпринимателями единого налога на вмененный доход?

8. Как организуется учет показателей, необходимых для исчисления налога, при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности?

9. Что такое вмененный доход?

10. Что такое базовая доходность?

11. Каким документом следует руководствоваться для отнесения услуг населению к бытовым?

12. Кто являются налогоплательщиками единого налога?

13. Что является объектом налогообложения для применения единого налога?

14. Как рассчитывается величина вмененного дохода?

15. По каким физическим показателям определяется базовая доходность в месяц для общественного питания?

16. По каким физическим показателям определяется базовая доходность в месяц для розничной торговли?

17. Чем отличаются физические показатели для розничной торговли, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы и не имеющие торговые залы?

18. На какие коэффициенты корректируется базовая доходность?

19. Как рассчитывается единый налог, если у налогоплательщика в течение налогового периода произошло изменение величины физического показателя?

20. Какой период по единому налогу признается налоговым?

21. Какая ставка установлена для единого налога?

22. В какие сроки осуществляется уплата единого налога?

23. В какие сроки представляются налогоплательщиками декларации по итогам налогового периода?

24. В каком порядке при расчете единого налога учитывается сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование у организаций-налогоплательщиков?

25. Как учитывается сумма страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование при расчете единого налога?

26. Какие значения могут быть установлены субъектами Российской Федерации для корректирующего коэффициента  $K_2$ ?

27. Как определяется корректирующий коэффициент  $K_1$ ?

28. Как субъекты Российской Федерации могут корректировать базовую доходность?

29. Возможно ли изменение суммы единого налога вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов?

30. Как рассчитывается вмененный доход за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика?

## 16.2. Тесты

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

а) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 кв. м;

б) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;

в) оказания бухгалтерских услуг.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

а) применяется наряду с общей системой налогообложения;

б) не применяется наряду с общей системой налогообложения;

в) применяется наряду с упрощенной системой налогообложения.

3. Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество;
- в) налога на землю.

**4. Индивидуальные предприниматели – плательщики единого налога уплачивают:**

- а) налог с продаж;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

**5. Корректирующий коэффициент базовой доходности  $K_2$ :**

а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;

б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;

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

**6. Базовая доходность выражена:**

- а) в рублях;
- б) в рублях и копейках на единицу физического показателя;
- в) в единицах измерения физического показателя.

**7. Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, в срок:**

а) не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности;

б) не позднее десяти дней с начала осуществления этой деятельности;

в) до конца месяца, в котором налогоплательщик осуществляет эту деятельность.

**8. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:**

а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;

б) вмененный доход;

в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

**9.** Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается:

а) физический показатель;

б) величина вмененного дохода;

в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

**10.** Величина вмененного дохода рассчитывается как:

а) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;

б) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;

в) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

**11.** Субъекты Российской Федерации корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент базовой доходности  $K_2$ :

а) могут;

б) не могут;

в) могут, в установленных пределах.

**12.** Значения корректирующего коэффициента  $K_2$  могут быть установлены в пределах:

а) от 0,1 до 1,0 включительно;

б) от 0,01 до 1,1 включительно;

в) от 0,01 до 1,0 включительно.

**13.** Изменение суммы единого налога, произошедшее вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов возможно:

а) только с начала следующего квартала;

б) только с начала следующего месяца;

в) только с начала следующего календарного года.

**14.** Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, нало-

гоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение:

- а) с начала следующего налогового периода;
- б) только со следующего календарного года;
- в) с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;
- г) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

**15.** Налогоплательщик размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена его государственная регистрация, рассчитывает:

- а) исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации;
- б) исходя из количества дней в месяце, в котором произошла указанная государственная регистрация;
- в) исходя из полных месяцев начиная с месяца, в котором произошла указанная государственная регистрация.

**16.** Налоговым периодом по единому налогу признается:

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

**17.** Ставка единого налога устанавливается в размере:

- а) 10% величины вмененного дохода;
- б) 15% базовой доходности;
- в) 15% величины вмененного дохода;
- г) по решению субъекта Российской Федерации.

**18.** Уплата единого налога осуществляется налогоплательщиком по итогам налогового периода:

- а) не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- г) не позднее 25-го числа каждого месяца.

**19.** Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации:

а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;

б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;

в) не более чем на 50%.

**20.** Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками в налоговые органы:

а) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;

в) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

**21.** Для общественного питания установлен физический показатель:

а) площадь для обслуживания посетителей;

б) площадь для обслуживания посетителей, включая площадь кухни;

в) площадь всех помещений, предназначенных для приготовления блюд и обслуживания посетителей.

**22.** Как распределяется сумма налога на имущество, если организация осуществляет виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом, и иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых налогоплательщик уплачивает налоги в соответствии с общим режимом налогообложения, а имущество участвует во всех видах деятельности:

а) пропорционально валовому доходу;

б) пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг);

в) должен быть обеспечен отдельный учет имущества и закреплен в учетной политике для целей налогообложения.

**23.** Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, осуществляющий виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом на вмененный доход:

а) может;

б) не может.

**24.** Порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичных формах, установленный в соответствии с

законодательством Российской Федерации, налогоплательщики единого налога на вмененный доход:

- а) не обязаны соблюдать;
- б) обязаны соблюдать;
- в) могут соблюдать в соответствии с учетной политикой.

**25.** При расчете среднесписочной численности работающих организации, подлежащие налогообложению единым налогом, работающих по совместительству:

- а) учитывают;
- б) не учитывают;
- в) учитывают, если совместители приняты на работу с начала налогового периода.

### 16.3. Задания

**Задание 1.** ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности  $K_2$  приведены в приложении 13.

**Задание 2.** ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности  $K_2$  приведены в приложении 13.

**Задание 3.** ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности  $K_2$  приведены в приложении 13.

**Задание 4.** ООО «Быт» оказывает бытовые услуги населению в области ремонта, окраски и пошива обуви. В организации работает 2 мастера.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности  $K_2$  приведены в приложении 13.

**Задание 5.** ООО «Парус» оказывает услуги в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей закусочной составляет 100 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2003 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности  $K_2$  приведены в приложении 13.

### НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на имущество организаций устанавливается главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации, вступившей в силу с 1 января 2004 г., и законами субъектов Российской Федерации. Данный налог вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и с момента введения в действие обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. Могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Налогоплательщиками налога признаются российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

Объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через

постоянные представительства, признается находящееся на территории Российской Федерации недвижимое имущество, принадлежащее указанным иностранным организациям на праве собственности.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При этом имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

В отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, а также в отношении объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства, налоговой базой признается инвентаризационная стоимость указанных объектов по данным органов технической инвентаризации.

Среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Налоговым периодом по налогу на имущество признается календарный год. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

По истечении каждого отчетного и налогового периода налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а

также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога) налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## 17.1. Вопросы

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?

2. К каким налогам относится налог на имущество организаций?

3. Кем устанавливается налог на имущество организаций?

4. Кто устанавливает налоговую ставку налога на имущество организаций?

5. Как определяется деятельность иностранной организации, признаваемая приводящей к образованию постоянного представительства в Российской Федерации?

6. Что является объектом налогообложения для российской организации?

7. Что является объектом налогообложения для иностранной организации, осуществляющей деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства?

8. Что является объектом налогообложения для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства?

9. Какое имущество не признается объектом налогообложения?

10. Как определяется налоговая база по налогу на имущество?

11. В каком порядке определяется стоимость объектов основных средств, если для них не предусмотрено начисление амортизации?

12. В каком порядке и кем уведомляется налоговый орган об инвентаризационной стоимости объектов недвижимого имущества?

13. Каков порядок определения налоговой базы в отношении имущества обособленного подразделения организации?
14. Как исчисляется среднегодовая (средняя) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения?
15. Каковы особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
16. Каковы особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление?
17. Какой период является налоговым для налога на имущество организаций?
18. Какой период является отчетным для налога на имущество организаций?
19. Каков размер налоговой ставки налога на имущество организаций?
20. Как исчисляется сумма налога на имущество организаций?
21. В каком порядке рассчитывается сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций?
22. В какие сроки уплачивается налог и авансовый платеж по налогу на имущество организаций?
23. Каковы особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленного подразделения организации?
24. Каковы особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения?
25. В каком порядке и куда представляется налоговая декларация по налогу на имущество организаций?
26. В какие сроки представляются налоговые расчеты по авансовым платежам налога на имущество организаций?
27. В какие сроки представляется налоговая декларация по итогам налогового периода?
28. В каком порядке уплачивают налог иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств?
29. Каким органом может быть предусмотрено право для отдельных категорий налогоплательщиков не исчислять и не уплачивать авансовые платежи?
30. Как рассчитывается сумма авансовых платежей по налогу?

## 17.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налог на имущество организаций является:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

2. Налог на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.

3. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
- в) могут предусматриваться.

4. Плательщиками налога на имущество признаются:

а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;

б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;

в) российские организации.

5. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

6. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:

а) движимое и недвижимое имущество;

б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;

в) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.

7. Земельные участки и иные объекты природопользования:

а) признаются объектами налогообложения;

б) не признаются объектами налогообложения;

в) признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

8. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается:

а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным главой 25 НК РФ порядком, утвержденным в учетной политике организации для целей налогообложения;

б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации;

в) по его восстановительной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

9. Органы, осуществляющие учет и техническую инвентаризацию объектов недвижимого имущества иностранных организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по местонахождению указанных объектов сведения об их инвентаризационной стоимости:

а) в течение 30 дней со дня оценки (переоценки) объектов;

б) в течение 30 дней после дня оценки (переоценки) объектов;

в) в течение 10 дней со дня оценки (переоценки) указанных объектов.

10. В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, налоговая база определяется:

а) пропорционально доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;

б) отдельно и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации;

в) в общей сумме налога на имущество в части, пропорциональной доле остаточной стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

**11.** Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления:

а) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде;

б) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, уменьшенное на единицу;

в) суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

**12.** В отношении имущества, приобретенного и (или) созданного в процессе совместной деятельности, исчисление и уплата налога на имущество осуществляются:

а) участником, ведущим общие дела;

б) участниками договора простого товарищества пропорционально стоимости их вклада в общее дело;

в) участниками договора простого товарищества в доле, определяемой договором.

**13.** Имущество, переданное в доверительное управление:

а) не подлежит налогообложению;

б) подлежит налогообложению на условиях, определяемых договором доверительного управления;

в) подлежит налогообложению у учредителя доверительного управления.

**14.** Налоговым периодом признается:

а) квартал;

б) I квартал, полугодие, девять месяцев, год;

в) календарный год.

**15.** Отчетными периодами признаются:

а) месяц;

б) квартал;

в) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

**16.** Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество:

а) не вправе устанавливать отчетные периоды;

б) вправе не устанавливать отчетные периоды;

в) не вправе не устанавливать отчетные периоды.

**17.** Налоговые ставки налога на имущество организаций:

а) 2,0%;

б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;

в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0%.

**18.** Установление дифференцированных налоговых ставок:

а) допускается;

б) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков;

в) допускается в зависимости от категорий налогоплательщиков и (или) имущества, признаваемого объектом налогообложения.

**19.** Освобождаются от налогообложения:

а) научно-исследовательские организации;

б) организации – в отношении космических объектов;

в) религиозные организации.

**20.** Законодательный орган субъекта Российской Федерации при установлении налога на имущество организаций:

а) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

б) не вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода;

в) вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять авансовые платежи по налогу на имущество в течение налогового периода.

**21.** Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, в отношении имущества постоянных представительств уплачивают налог и авансовые платежи по налогу в бюджет:

а) по месту нахождения объектов недвижимости;

б) по месту нахождения налогооблагаемого имущества;

в) по месту постановки указанных постоянных представительств на учет в налоговых органах.

**22.** В отношении имущества, находящегося на балансе российской организации, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по:

а) местонахождению указанной организации;

б) по местонахождению недвижимого имущества;

в) по местонахождению налогового органа.

**23.** В отношении имущества, имеющего местонахождение на континентальном шельфе Российской Федерации, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговая декларация по налогу представляются в налоговый орган по местонахождению:

а) российской организации;

б) выбранного организацией налогового органа.

**24.** Налогоплательщики представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу:

а) в течение 30 дней с даты окончания отчетного периода;

б) в течение 20 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;

в) не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

**25.** Налогоплательщики представляют налоговые декларации по итогам налогового периода:

а) не позднее месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим отчетным периодом;

в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### 17.3. Задания

**Задание 1.** Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена ниже.

Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.												
01.01.2004 г.	01.02.2004 г.	01.03.2004 г.	01.04.2004 г.	01.05.2004 г.	01.06.2004 г.	01.07.2004 г.	01.08.2004 г.	01.09.2004 г.	01.10.2004 г.	01.11.2004 г.	01.12.2004 г.	01.01.2005 г.
20 301	20 500	19 780	21 000	22 320	22 100	21 870	21 700	19 300	19 240	19 000	18 910	18 800

Налоговую ставку примените в размере, установленном законом субъекта Российской Федерации.

**Задание 2.** По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 2004 г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.2004 г.	01.02.2004 г.	01.03.2004 г.	01.04.2004 г.	01.05.2005 г.
01	31 760	31 760	29 740	29 600	29 600
02	17 380	18 100	16 890	17 530	18 320

**Задание 3.** Рассчитайте налог на имущество организации — участника № 1, ведущей общие дела по договору простого товарищества, исходя из следующих данных общего баланса.

		Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.											
Номер счета													
	01.01.2004 г.	01.02.2004 г.	01.03.2004 г.	01.04.2004 г.	01.05.2004 г.	01.06.2004 г.	01.07.2004 г.	01.08.2004 г.	01.09.2004 г.	01.10.2004 г.	01.11.2004 г.	01.12.2004 г.	01.01.2005 г.
01	75 420	75 420	77 200	75 700	76 200	76 200	79 874	80 260	80 260	85 387	81 254	81 732	85 331
02	15 890	16 800	17 340	16 570	17 100	17 500	18 945	19 030	19 320	20 548	18 795	19 110	20 540

Все имущество приобретено в процессе совместной деятельности. Доли вкладов участников договора простого товарищества: участник № 1 – 45%; № 2 – 30%; № 3 – 25%.

Какие обязанности возлагаются на лицо, ведущее учет общего имущества товарищей?

### ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

С 1 января 2003 г. в соответствии с Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации» от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ часть вторая Налогового кодекса Российской Федерации дополнена главой 28 «Транспортный налог».

Транспортный налог устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации. Вводя налог, законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, форму отчетности по данному налогу.

Плательщиками транспортного налога по общему правилу признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. При этом установлено исключение из этого правила: по транспортным средствам, зарегистрированным на физических лицах, приобретенным и переданным ими на основе доверенности на право владения и распоряжения им до момента официального опубликования Федерального закона от 24 июля 2002 г. № 110-ФЗ, налогоплательщиком является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные транспортные средства, уведомляют налоговый орган по месту своего жительства о передаче на основе доверенности указанных транспортных средств.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Ставки транспортного налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в зависимости от мощности двигателя или валовой вместительности транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства. Исходные размеры налоговых ставок указаны в пункте 1 ст. 361 НК РФ. Данные размеры будут действовать, если иное не предусмотрено законом субъектов Российской Федерации.

В НК РФ установлены рамки (верхний и нижний пределы), руководствуясь которыми законодательные органы субъектов Российской Федерации вправе корректировать налоговые ставки. В соответствии с пунктом 2 ст. 361 НК РФ налоговые ставки могут быть как увеличены, так и уменьшены, но не более чем в пять раз.

Это право субъектов Российской Федерации подкреплено положением о том, что налоговые ставки могут быть введены на территории региона дифференцировано (пункт 3 ст. 361), т. е. в отношении отдельных категорий транспортных средств может быть принято решение увеличить или, наоборот, уменьшить величину налоговой ставки.

Налоговые ставки могут быть установлены с учетом срока полезного использования транспортных средств. Указанный срок может быть учтен при введении ставок транспортного налога как в отношении всех, так и в отношении отдельных категорий транспортных средств, например в отношении отечественных автомобилей.

Налогоплательщики, являющиеся организациями, исчисляют сумму налога самостоятельно. Налоговый орган исчисляет налог, уплачиваемый физическим лицом, на основе сведений, которые он получает от органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств. Органы, ведущие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации. Указанные сведения по состоянию на 31 декабря, а также сводная информация за год направляются в налоговые органы до 1 февраля текущего календарного года.

Глава 28 НК РФ содержит правило, касающееся порядка уплаты транспортного налога: уплата налога осуществляется налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств. Остальные вопросы порядка уплаты налога должен разрешить региональный законодатель.

Местом нахождения транспортного средства является место его государственной регистрации. Постановлением Правительства Российской Федерации «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» от 12.08.94 № 938 установлено, что государственную регистрацию на территории Российской Федерации автотранспортных средств осуществляют подразделения ГИБДД МВД России. Регистрация транспортных средств, принадлежащих юридическому лицу и переданных своим филиалам (представительствам), производится по месту нахождения этих структурных подразделений.

Таким образом, юридические лица, имеющие в своем составе филиалы или представительства, уплачивают транспортный налог в бюджет субъекта Российской Федерации по месту нахождения структурных подразделений по ставкам, действующим по месту расположения филиалов или представительств. Если головная организация и ее структурное подразделение находятся в разных регионах Российской Федерации, а транспортные средства зарегистрированы в органах ГИБДД по месту расположения головной организации, то транспортный налог уплачивается головной организацией по месту регистрации этих транспортных средств, т.е. в бюджет субъекта Российской Федерации по месту расположения головной организации.

## 18.1. Вопросы

1. Как устанавливается и вводится в действие транспортный налог?
2. Кем определяется ставка транспортного налога?
3. Кем утверждается форма отчетности по транспортному налогу?
4. Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают законодательные (представительные) органы субъекта Российской Федерации?

5. Могут ли законы субъектов Российской Федерации предусматривать налоговые льготы для налогоплательщиков транспортного налога?

6. Кто является плательщиком транспортного налога?

7. Что признается объектом налогообложения?

8. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения?

9. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?

10. Как определяется налоговая база в отношении водных несамоходных транспортных средств, водных и воздушных транспортных средств?

11. Какие показатели и характеристики транспортных средств учитываются при установлении налоговой ставки?

12. В каком размере могут быть законами субъектов Российской Федерации изменены налоговые ставки транспортного налога?

13. Какие налогоплательщики самостоятельно исчисляют сумму налога?

14. Как исчисляется сумма транспортного налога?

15. В каком порядке исчисляется сумма налога в случае регистрации транспортного средства и (или) снятия с регистрации в течение налогового периода?

16. Какие обязанности возложены на органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств?

17. Что признается налоговым периодом для транспортного налога?

18. В каких измерителях устанавливается налоговая ставка транспортного налога?

19. В каком порядке производится уплата транспортного налога?

20. В какие сроки и каким налогоплательщикам вручается налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме транспортного налога?

## 18.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации, вводя транспортный налог, определяют:

а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;

б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;

в) порядок и сроки уплаты;

г) ставку налога, порядок и сроки его уплаты.

**2. Законы субъектов Российской Федерации для транспортного налога:**

а) могут предусматривать налоговые льготы;

б) не могут предусматривать налоговые льготы.

**3. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:**

а) лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

**4. Объектом налогообложения признаются:**

а) промысловые морские и речные суда;

б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;

в) воздушные транспортные средства.

**5. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:**

а) объем двигателя в литрах;

б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

в) мощность двигателя в лошадиных силах.

**6. Налоговая база определяется в отношении водных несамостоятельных (буксируемых) транспортных средств как:**

а) мощность двигателя в лошадиных силах;

б) объем двигателя в кубических сантиметрах;

в) валовая вместимость в регистровых литрах;

г) валовая вместимость в регистровых тоннах.

**7. Налоговая база определяется:**

а) отдельно по каждому транспортному средству;

б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;

в) по совокупной валовой вместимости двигателей транспортных средств.

**8.** Налоговым периодом для транспортного налога признается:

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

**9.** Налоговые ставки транспортного налога законами субъектов Российской Федерации:

- а) могут быть увеличены, но не более чем в 5 раз;
- б) могут быть уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- в) не могут быть изменены;
- г) могут быть увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз.

**10.** Установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) не допускается;
- б) допускается.

**11.** Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) не допускается;
- б) допускается.

**12.** Налогоплательщики транспортного налога:

- а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;
- б) исчисляют сумму налога самостоятельно;
- в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления.

**13.** В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:

- а) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;
- б) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;
- в) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации.

**14.** Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по

месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с регистрации;

б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;

в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации.

**15.** Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о транспортных средствах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства, по состоянию на 31 декабря истекшего календарного года:

а) до 1 февраля текущего календарного года;

б) до 20 марта текущего календарного года;

в) до 30 марта текущего календарного года.

**16.** Налог уплачивается налогоплательщиками:

а) по месту их регистрации;

б) по месту фактического осуществления деятельности;

в) по месту нахождения транспортных средств.

**17.** Налогоплательщики, являющиеся организациями, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию в срок:

а) до 1 февраля следующего года;

б) до 20 марта следующего года;

в) установленный законами субъектов Российской Федерации.

**18.** Налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога вручается налогоплательщику-физическому лицу налоговым органом в срок:

а) до 30 апреля года налогового периода;

б) не позднее 1 июня года налогового периода;

в) не позднее 1 октября года налогового периода.

### 18.3. Задания

**Задание 1.** На организацию зарегистрирован автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. Он числился за организацией до 25 февраля 2003 г. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

**Задание 2.** Организацией в 2003 г. был зарегистрирован автомобиль ВАЗ-2107 со 2 марта 2003 г. по 25 августа 2003 г. с мощностью двигателя 85 л. с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

**Задание 3.** Организацией зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 220 л. с. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

**Задание 4.** Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2003 г. Других автомобилей у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

**Задание 5.** Организацией зарегистрирован мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога.

### НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Федеральным законом «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах» от 27 декабря 2002 г. № 182-ФЗ НК РФ дополнен главой 29 «Налог на игорный бизнес», вступающей в силу с 1 января 2004 г.

В соответствии с указанным Федеральным законом с 1 ноября 2003 г. налог на игорный бизнес включается в перечень региональных налогов (подпункт «з» пункта 1 ст. 20 Закона Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27 декабря 1991 г. № 2118-1). Это означает, что с 1 января 2004 г. налог обязателен к уплате только на территории того субъекта Российской Федерации, где принятым в соответствии с НК РФ соответствующим законом субъекта Российской Федерации налог введен в действие. До 1 января 2004 г. налог на игорный бизнес имел статус федерального налога (подпункт «т» пункта 1 ст. 19 Закона «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»), его исчисление и уплата ведутся в соответствии с Федеральным законом «О налоге на игорный бизнес» от 31 июля 1998 г. № 142-ФЗ.

Налоговым кодексом Российской Федерации ст. 364, главы 29 «Налог на игорный бизнес» введены понятия, которые применяются в целях исчисления и уплаты налога на игорный бизнес: «организатор игорного заведения» и «организатор тотализатора», заменившие понятие «игорное заведение», используемое в Законе от 31 июля 1998 г. № 142-ФЗ. Подчеркивается, что извлечение доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари не является реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

В определении игрового стола появилось понятие «игровое поле» — специальное место на игровом столе, где проводится азартная игра, стороной которой является представитель игорного заведения. Понятие «участник» используется в ст. 364 НК РФ

только в целях определения иных понятий и самостоятельного значения не имеет.

Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает четыре объекта налогообложения:

игровой стол — специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор;

игровой автомат — специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей организатора игорного заведения;

касса тотализатора — специально оборудованное место у организатора тотализатора, где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате;

касса букмекерской конторы — специально оборудованное место у организатора игорного заведения, где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Налоговым кодексом Российской Федерации установлена обязанность налогоплательщика по регистрации в налоговом органе объектов налогообложения. Заявление о регистрации на бланке установленной формы должно быть направлено налогоплательщиком в налоговый орган не позднее чем за два рабочих дня до установки соответствующего объекта налогообложения. Порядок регистрации имеет уведомительный характер (объект считается зарегистрированным (выбывшим) с даты представления в налоговый орган заявления). В таком же порядке регистрируется любое изменение количества объектов налогообложения. Факт регистрации подтверждается свидетельством о регистрации, которое должно быть выдано налоговым органом в течение пяти рабочих дней с даты получения заявления от налогоплательщика.

Налоговая база в отношении объекта налогообложения рассчитывается как общее количество объектов налогообложения. Налоговый период равен календарному месяцу.

В статье 369 НК РФ приводятся минимальный и максимальный размеры ставок, в пределах которых субъектами Российской Федерации устанавливаются конкретные ставки. Максимальный размер превышает минимальный в пять раз. Налоговые ставки установлены в рублях. Налог исчисляется как произведение количества соответствующих объектов налогообложения и ставки налога.

Срок подачи декларации и срок уплаты налога согласно статье 371 НК РФ – не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

## 19.1. Вопросы

1. Что такое игорный бизнес?
2. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
3. Что признается объектом налогообложения?
4. В какие сроки налогоплательщик обязан поставить на учет объекты налогообложения?
5. Как ведется регистрация объектов налогообложения?
6. Каким органом осуществляется выдача свидетельства о регистрации объектов налогообложения?
7. Кем утверждается форма заявления о регистрации объектов налогообложения?
8. С какой даты объект налогообложения считается зарегистрированным?
9. С какой даты объект налогообложения считается выбывшим?
10. В каком порядке представляется налогоплательщиком заявление о регистрации объекта (объектов) налогообложения?
11. В какие сроки выдается свидетельство о регистрации?
12. В какие сроки вносятся в свидетельство изменения, связанные с уменьшением количества объектов налогообложения?
13. Какие санкции влечет за собой неисполнение налогоплательщиком обязанностей по постановке на учет в налоговых органах?

14. Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес?

15. Что признается налоговым периодом?

16. Кем устанавливаются пределы налоговых ставок налога на игорный бизнес?

17. Как определяется сумма налога на игорный бизнес?

18. В какие сроки и куда представляется налоговая декларация по налогу на игорный бизнес?

19. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес при установке новых объектов налогообложения?

20. Как исчисляется сумма налога на игорный бизнес при выбытии объектов налогообложения?

21. В какие сроки уплачивается налог на игорный бизнес?

## 19.2. Тесты

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Игорный бизнес – это:

а) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде денежного выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари;

б) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;

в) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

2. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:

а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

3. Плательщик налога на игорный бизнес обязан поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения:

а) не позднее чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения;

б) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;

в) не позднее чем за десять дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

4. Налогоплательщик обязан зарегистрировать в налоговых органах по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика любое изменение количества объектов налогообложения:

а) не позднее чем за два дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;

б) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;

в) не позднее чем за десять дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.

5. Объект налогообложения считается выбывшим:

а) с даты представления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения;

б) не позднее двух дней с момента выбытия;

в) не позднее двух рабочих дней с момента выбытия.

6. Налоговые органы обязаны выдать свидетельство о регистрации объектов налогообложения (или внести изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство):

а) в течение 10 дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;

б) в течение 10 рабочих дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;

в) в течение 5 рабочих дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения.

7. Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

а) лотереи с денежным выигрышем;

б) лотереи с вещевым выигрышем;

в) касса тотализатора.

**8.** Налоговым периодом признается:

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

**9.** Налоговые ставки устанавливаются:

- а) в рублях за один объект налогообложения;
- б) в тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;
- в) с учетом доходности объекта налогообложения.

**10.** Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога:

- а) увеличивается в два раза;
- б) не увеличивается;
- в) увеличивается кратно количеству игровых полей.

**11.** Налоговая декларация за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган по месту его учета в качестве налогоплательщика:

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**12.** Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком:

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### 19.3. Задания

**Задание 1.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для

выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

**Задание 2.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 3 кассы тотализатора и 2 кассы букмекерской конторы.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

**Задание 3.** Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 10 игровых столов и кассу тотализатора.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес, укажите срок представления расчета по данному налогу и срок его уплаты. Для выполнения задания используйте налоговые ставки, установленные законом субъекта Российской Федерации.

# ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ

---

## Глава 1 «Законодательство о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации»:

1.в. 2.б. 3.б. 4.а. 5.б. 6.в. 7.а. 8.а. 9.в. 10.б. 11.а. 12.б. 13.б. 14.в. 15.в. 16.в. 17.а. 18.б. 19.в. 20.б. 21.б. 22.а. 23.в. 24.в. 25.а. 26.б. 27.а. 28.а. 29.а. 30.б. 31.б. 32.а. 33.в. 34.б. 35.в.

## Глава 2 «Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты»:

1.б. 2.а. 3.б. 4.в. 5.в. 6.б. 7.а. 8.б. 9.б. 10.в. 11.б. 12.в. 13.б. 14.в. 15.в. 16.б. 17.в. 18.а. 19.в. 20.в.

## Глава 3 «Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов»:

1.а. 2.в. 3.б. 4.в. 5.а. 6.в. 7.б. 8.а. 9.а. 10.в. 11.а. 12.б. 13.б. 14.б. 15.в. 16.в. 17.б. 18.в. 19.б. 20.а. 21.в. 22.б. 23.а. 24.в. 25.в. 26.а. 27.в. 28.в. 29.б. 30.в. 31.в. 32.а. 33.в. 34.б. 35.а. 36.а. 37.б. 38.б. 39.а. 40.в. 41.а. 42.б. 43.в. 44.б. 45.а. 46.б. 47.б. 48.в. 49.б. 50.а.

## Глава 4 «Налоговая декларация и налоговый контроль»:

1.б. 2.в. 3.б. 4.б. 5.в. 6.в. 7.а. 8.а. 9.в. 10.б. 11.а. 12.а. 13.б. 14.б. 15.б. 16.б. 17.в. 18.б. 19.а. 20.в. 21.в. 22.в. 23.в. 24.в. 25.в.

## Глава 5 «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение»:

1.б. 2.а. 3.б. 4.в. 5.а. 6.б. 7.б. 8.а. 9.в. 10.б. 11.в. 12.а. 13.а. 14.в. 15.в.

## Глава 6 «Налог на добавленную стоимость»:

1.а. 2.а. 3.в. 4.в. 5.в. 6.а. 7.в. 8.а. 9.а. 10.б. 11.а. 12.б. 13.в. 14.б. 15.в. 16.б. 17.б. 18.в. 19.б. 20.в. 21.в. 22.б. 23.а. 24.б. 25.б. 26.в. 27.а. 28.а. 29.в. 30.б.

## Глава 7 «Акцизы»:

1.в. 2.в. 3.в. 4.а. 5.а. 6.б. 7.а. 8.в. 9.а. 10.а. 11.б. 12.а. 13.б. 14.б. 15.в.

**Глава 8 «Налогообложение физических лиц»:**

Тест 8.1.2. — 1.б. 2.б. 3.а. 4.б. 5.а. 6.а. 7.в. 8.б. 9.в. 10.б. 11.а.  
12.б. 13.в. 14.в. 15.б. 16.б. 17.а. 18.б. 19.б. 20.б. 21.в. 22.в. 23.б.  
24.в. 25.в. 26.б. 27.б. 28.б. 29.б. 30.а.

Тест 8.2.2. — 1.б. 2.в. 3.б. 4.б. 5.а. 6.а. 7.б. 8.б. 9.в. 10.в.

Тест 8.3.2. — 1.в. 2.в. 3.г. 4.б. 5.б. 6.в. 7.в. 8.в. 9.в.

**Глава 9 «Единый социальный налог»:**

1.б. 2.а. 3.а. 4.в. 5.в. 6.а. 7.в. 8.а.

**Глава 10 «Налог на операции с ценными бумагами»:**

1.б. 2.в. 3.б. 4.в. 5.а. 6.а. 7.в. 8.б. 9.а.

**Глава 11 «Налог на прибыль организаций»:**

1.в. 2.в. 3.б. 4.б. 5.а. 6.в. 7.а. 8.в. 9.б. 10.а. 11.а. 12.а. 13.в. 14.а.  
15.б. 16.б. 17.в. 18.в. 19.а. 20.в. 21.а. 22.б. 23.в. 24.б. 25.а. 26.в.  
27.б. 28.а. 29.в. 30.а. 31.б. 32.а. 33.а. 34.в. 35.а. 36.б. 37.в. 38.в. 39.а.  
40.б. 41.а. 42.в. 43.б. 44.б. 45.б. 46.в. 47.б. 48.а. 49.б. 50.в. 51.а.  
52.а. 53.б. 54.б. 55.а. 56.в. 57.в. 58.а. 59.б. 60.а. 61.б. 62.б. 63.а.  
64.в. 65.а. 66.в. 67.а. 68.б. 69.а. 70.б. 71.а. 72.б. 73.б. 74.а. 75.в.  
76.б. 77.б. 78.а. 79.а. 80.б. 81.б. 82.в. 83.в. 84.а. 85.в. 86.а. 87.в.  
88.б. 89.а. 90.в. 91.а. 92.в. 93.а. 94.б. 95.а. 96.а. 97.в. 98.г. 99.а.  
100.б. 101.б. 102.а. 103.б. 104.б.

**Глава 12 «Налог на добычу полезных ископаемых»:**

1.в. 2.в. 3.а. 4.б. 5.г. 6.б. 7.в. 8.а. 9.б. 10.а. 11.в. 12.б. 13.а. 14.б.

**Глава 13 «Государственная пошлина»:**

1.б. 2.б. 3.в. 4.б. 5.в. 6.в. 7.а. 8.б. 9.б. 10.а.

**Глава 14 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)»:**

1.а. 2.а. 3.а. 4.в. 5.б. 6.а. 7.в. 8.в. 9.в. 10.б. 11.б. 12.б. 13.б.  
14.б. 15.б.

**Глава 15 «Упрощенная система налогообложения»:**

1.а. 2.а. 3.в. 4.а. 5.а. 6.б. 7.г. 8.в. 9.а. 10.в. 11.в. 12.б. 13.а. 14.в.  
15.б. 16.в. 17.б. 18.а. 19.б. 20.в. 21.а. 22.в. 23.а. 24.а. 25.б. 26.б.

27.в. 28.г. 29.а. 30.в. 31.в. 32.в. 33.в. 34.а. 35.г. 36.а. 37.г. 38.б.  
39.в. 40.в.

**Глава 16 «Система налогообложения в виде единого налога на  
вмененный доход для отдельных видов деятельности»:**

1.б. 2.а,в. 3.б. 4.в. 5.в. 6.а. 7.а. 8.б. 9.б. 10.б. 11.в. 12.в. 13.а.  
14.в. 15.а. 16.г. 17.в. 18.в. 19.в. 20.а. 21.а. 22.б. 23.б. 24.б. 25.а

**Глава 17 «Налог на имущество организаций»:**

1.б. 2.в. 3.в. 4.а. 5.б. 6.в. 7.б. 8.б. 9.в. 10.б. 11.в. 12.б. 13.в. 14.в.  
15.в. 16.б. 17.б. 18.в. 19.б. 20.а. 21.в. 22.а. 23.а. 24.в. 25.в.

**Глава 18 «Транспортный налог»:**

1.а. 2.а. 3.а. 4.в. 5.в. 6.г. 7.а. 8.в. 9.г. 10.б. 11.б. 12.а. 13.а. 14.а.  
15.а. 16.в. 17.в. 18.б.

**Глава 19 «Налог на игорный бизнес»:**

1.в. 2.в. 3.б. 4.б. 5.а. 6.в. 7.в. 8.а. 9.а. 10.в. 11.в. 12.в.

## Глава 6. Задание 2

(фрагмент декларации по налогу на добавленную стоимость)

### Раздел 2.1.

#### Расчет общей суммы налога

(Все суммы указываются в рублях)

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (А)	Ставка НДС	Сумма НДС (Б)
1	2	3	4	5	6
1	Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога – всего:	010		20	
		020	212 000	18	38 160
		030		10	
		040		20/120	
		050		18/118	
		060		10/110	
	в том числе:				
1.1	реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе	070		18	
		080		10	
1.2	реализация имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога	090		20/120	
		100		18/118	
1.3	реализация сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками)	110		20/120	
		120		18/118	
		130		10/110	
1.4	реализация услуг, оказываемых в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров	140		20	
		150		18	
1.5	прочая реализация товаров (работ, услуг), передача имущественных прав, не вошед-	160		20	
		170		18	

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база (А)	Ставка НДС	Сумма НДС (Б)
1	2	3	4	5	6
	шая в строки 070–150 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость	180		10	
		190		20/120	
		200		18/118	
		210		10/110	
2	Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	220		X	
3	Передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд	230		18	
		240		10	
4	Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	250		18	
5	Суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг) – всего:	260	71 000	18/118	10 830
		270		10/110	
5.1	в том числе:				
	сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг)	280	59000	18/118	9 000
		290		10/110	
6	Всего исчислено (сумма величин графы 4 строк 010–060, 220–270 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость; графы 6 строк 010–060, 220–270 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	300	283 000	X	48 990

№ п/п	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма НДС
1	2	3	4
7	Сумма налога, предъявленная налогоплательщику и уплаченная им при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежащая вычету	310	2113
	в том числе:		
7.1	по принятым на учет нематериальным активам и (или) основным средствам, не требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи	311	1350
7.2	по основным средствам, требующим сборки, монтажа, приобретенным по договорам купли-продажи	312	
7.3	по основным средствам, завершаемым капитальным строительством	313	
7.4	по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления	314	
7.5	по расходам на командировки и представительским расходам	315	
7.6	по товарам, приобретаемым для перепродажи	316	
7.7	по иным товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения	317	763
8	Сумма налога, исчисленная при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления и уплаченная в бюджет, подлежащая вычету	320	
9	Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, подлежащая вычету	330	

№ п/п	Налоговые вычеты	Код строки	Сумма НДС
1	2	3	4
10	Сумма налога, исчисленная и уплаченная налогоплательщиком с сумм авансовых или иных платежей, подлежащая вычету после даты реализации соответствующих товаров (работ, услуг)	340	1000
11	Сумма налога, уплаченная в бюджет налогоплательщиком в качестве покупателя – налогового агента, подлежащая вычету	350	
12	Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет при реализации товаров (работ, услуг) в случае возврата этих товаров или отказа от них (отказа от выполнения работ, услуг), а также сумма налога, уплаченная налогоплательщиком в бюджет с сумм авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), в случае расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей, подлежащая вычету	360	
13	Суммы налога, уплаченные налогоплательщиком по принятым к учету товарам (работам, услугам), в т.ч. основным средствам и нематериальным активам, включенные ранее в налоговые вычеты и подлежащие восстановлению	370	
14	Общая сумма НДС, подлежащая вычету (сложить величины в строках 310, 320 – 360 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость и вычесть величину строки 370 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	380	3113

№ п/п	Расчеты по НДС за налоговый период	Код строки	Сумма НДС
1	2	3	4
15	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период (если величина строки 300 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину в строке 380 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 300 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 380 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	390	45877
16	Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению за данный налоговый период (если величина строки 300 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость меньше величины строки 380 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть величину строки 380 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость из величины строки 300 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	400	
17	Итого сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено	410	
18	Итого сумма НДС, исчисленная к уменьшению за данный налоговый период по товарам, применение налоговой ставки 0 процентов по которым не подтверждено	420	

№ п/п	Расчеты по НДС за налоговый период	Код строки	Сумма НДС
1	2	3	4
19	Общая сумма НДС, исчисленная к уплате в бюджет (сложить величины строк 390 и 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	430	45877
20	Общая сумма НДС, исчисленная к уменьшению (сложить величины строк 400 и 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 420 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)	440	

№ п/п	Расчеты по НДС за налоговый период	Код строки	Сумма НДС
1	2	3	4
	<p>мость величину строки 390 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, либо если величина 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость превышает величину строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость, вычесть из величины строки 400 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость величину строки 410 раздела 2.1 декларации по налогу на добавленную стоимость)</p>		
21	Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет по товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления	450	
22	Наименование соглашения о разделе продукции:	460	

## Глава 11. Задание 1

### ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ (фрагмент)

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 200 3 г.

Форма 2 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ООО «Квант» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности \_\_\_\_\_ по ОКВЭД

Организационно-правовая форма / по ОКОПФ/ОКФС  
/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ  
(ненужное зачеркнуть)

<b>КОДЫ</b>		
0710002		
384/385		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)		5000	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		(3000)	(     )
Валовая прибыль		2000	
Коммерческие расходы		(—)	(     )
Управленческие расходы		(500)	(     )
Прибыль (убыток) от продаж		1500	
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к получению		—	
Проценты к уплате		(—)	(     )

Продолжение

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Доходы от участия в других организациях		—	
Прочие операционные доходы		—	
Прочие операционные расходы		(200)	( )
Внереализационные доходы		—	
Внереализационные расходы		(300)	( )
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		1000	
Отложенные налоговые активы		—	
Отложенные налоговые обязательства		—	
Текущий налог на прибыль		(480)	( )
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>		520	
<b>СПРАВОЧНО</b> Постоянные налоговые обязательства (активы)		240	
Базовая прибыль (убыток) на акцию		—	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		—	

### Налоги и сборы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации

#### Федеральные налоги и сборы (ст. 13 НК РФ)

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на отдельные виды товаров (услуг) и отдельные виды минерального сырья;
- 3) налог на прибыль (доход) организаций;
- 4) налог на доходы от капитала;
- 5) подоходный налог с физических лиц;
- 6) взносы в государственные социальные внебюджетные фонды;
- 7) государственная пошлина;
- 8) таможенная пошлина и таможенные сборы;
- 9) налог на пользование недрами;
- 10) налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- 11) налог на дополнительный доход от добычи углеводородов;
- 12) сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами;
- 13) лесной налог;
- 14) водный налог;
- 15) экологический налог;
- 16) федеральные лицензионные сборы.

#### Региональные налоги и сборы (ст. 14 НК РФ)

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на недвижимость;
- 3) дорожный налог;
- 4) транспортный налог;
- 5) налог с продаж;
- 6) налог на игорный бизнес;
- 7) региональные лицензионные сборы.

#### Местные налоги и сборы (ст. 15 НК РФ)

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) налог на рекламу;
- 4) налог на наследование или дарение;
- 5) местные лицензионные сборы.

**Система действующих налогов и сборов  
в Российской Федерации**

№ п/п	Наименование налога (сбора)	Федеральный закон, устанавливающий данный налог
<b>Федеральные налоги и сборы</b>		
1	Налог на добавленную стоимость	1. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость», статьи 143–178 НК РФ 2. Закон РФ от 06.12.91 № 1992-1 (в ред. от 05.08.2000) «О налоге на добавленную стоимость» (ст. 5 «Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога»)
2	Акцизы	Глава 22 «Акцизы», статьи 179–206 НК РФ
3	Налог на доходы физических лиц	Глава 23 «Налог на доходы физических лиц», статьи 207–233 НК РФ
4	Единый социальный налог	Глава 24 «Единый социальный налог», статьи 234–245 НК РФ
5	Налог на операции с ценными бумагами	Закон РФ от 12.12.91 № 2023-1 (в ред. от 23.12.03) «О налоге на операции с ценными бумагами»
6	Таможенная пошлина	Закон РФ от 21.05.93 № 5003-1 (ред. от 23.12.03) «О таможенном тарифе»
8	Платежи за пользование природными ресурсами, зачисляемые в федеральный бюджет; в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, в краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и районные бюджеты районов в порядке и на условиях, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации	Ст. 16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»; постановление Правительства Российской Федерации от 28.08.92 № 632 (в ред. от 14.06.2001) «Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия»

№	Наименование налога (сбора)	Федеральный закон, устанавливающий данный налог
9	Налог на прибыль организаций	Глава 25 «Налог на прибыль организаций», статьи 246–333 НК РФ
10	Государственная пошлина	Закон РФ от 09.12.91 № 2005-1 (в ред. от 08.12.03) «О государственной пошлине»
11	Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения	Закон РФ от 12.12.91 № 2020-1 (в ред. от 30.12.2001) «О налоге с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения»
12	Сбор за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний	Закон РФ от 02.04.93 № 4737-1 (в ред. от 28.04.97) «О сборе за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний»
13	Плата за пользование водными объектами	Федеральный закон от 06.05.98 № 71-ФЗ (в ред. от 23.12.03) «О плате за пользование водными объектами»
14	Сборы за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции	Федеральный закон от 08.01.98 № 5-ФЗ «О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции»
15	Налог на добычу полезных ископаемых	Глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых», статьи 334–346 НК РФ
16	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Глава 25 <sup>1</sup> «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов», статьи 333 <sup>1</sup> –333 <sup>7</sup> НК РФ
<b>Налоги республик в составе Российской Федерации и налоги краев, областей, автономной области, автономных округов</b>		
1	Налог на имущество организаций	Глава 30 «Налог на имущество организаций», статьи 372–386 НК РФ
2	Лесной доход	«Лесной кодекс Российской Федерации» от 29.01.97 № 22-ФЗ (в ред. от 23.12.03), Глава 13
3	Упрощенная система налогообложения	Глава 26.2 «Упрощенная система налогообложения», статьи 346.11–346.25 НК РФ

№	Наименование налога (сбора)	Федеральный закон, устанавливающий данный налог
4	Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	Глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», статьи 346.26–346.33 НК РФ
5	Транспортный налог	Глава 28 «Транспортный налог», статьи 356–363 НК РФ
6	Налог на игорный бизнес	Глава 29 «Налог на игорный бизнес», статьи 364–371 НК РФ (вступил в силу с 01.01.04)
<b>Местные налоги</b>		
1	Налог на имущество физических лиц	Закон РФ от 09.12.91 № 2003-1 (в ред. от 24.07.2002) «О налогах на имущество физических лиц»
2	Земельный налог	Закон РФ от 11.10.91 № 1738-1 (в ред. от 23.12.2003) «О плате за землю»
3	Регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью	Закон РФ от 27.12.91 № 2118-1 (в ред. от 11.11.2003) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»
4	Налог на рекламу	Закон РФ от 27.12.91 № 2118-1 (в ред. от 11.11.2003) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»

**Порядок опубликования и вступления в силу  
нормативных правовых актов**

Вид документа	Официальный источник опубликования	Сроки вступления в силу	Нормативный акт, регулирующий данные вопросы
Федеральные конституционные законы, федеральные законы, акты Палат Федерального Собрания	«Парламентская газета», «Российская газета», «Собрание законодательства РФ»	По истечении 10 дней после дня их официального опубликования	Федеральный закон от 14.06.94 № 5-ФЗ; Налоговый кодекс РФ (ст. 5) <*>
Нормативные правовые акты Президента РФ	«Российская газета», «Собрание законодательства РФ»	По истечении 7 дней после дня их первого официального опубликования	Указ Президента РФ от 23.05.96 № 763
Нормативные правовые акты Правительства РФ	«Российская газета», «Собрание законодательства РФ»	По истечении 7 дней после дня их первого официального опубликования	Указ Президента РФ от 23.05.96 № 763
Нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти, прошедшие регистрацию	«Российская газета», Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти издательства «Юридическая литература»	По истечении 10 дней после дня их официального опубликования	Указ Президента РФ от 23.05.96 № 763; Указ Президента РФ от 13.08.98 № 963

Вид документа	Официальный источник опубликования	Сроки вступления в силу	Нормативный акт, регулирующий данные вопросы
Акты таможенного законодательства	«Российская газета», Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти издательства «Юридическая литература»	Не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования	Ст. 4 Таможенного кодекса РФ
Нормативные правовые акты ФКЦБ	«Вестник Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг»	По истечении 10 дней со дня их официального опубликования	Федеральный закон от 26.11.98 № 182-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 26.12.95 № 1263
Нормативные акты Банка России	«Вестник Банка России»	По истечении 10 дней после дня их официального опубликования, за исключением случаев, установленных Советом директоров	Ст.7 Федерального закона от 10.07.02 № 86-ФЗ
Международные договоры	«Собрание законодательства Российской Федерации», «Бюллетень международных договоров»	Определены в тексте договора	Ст. 30 Федерального закона от 15.07.95 № 101-ФЗ

<\*> Налоговый кодекс Российской Федерации определяет особый порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах.

**Правонарушение и ответственность**

<b>ПРИЗНАКИ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ</b>			
государственное принуждение	негативные последствия (лишения) для правонарушителя	меры принуждения установлены законодательством	наступает за совершенное правонарушение

<b>ПРИЗНАКИ ПРАВОНАРУШЕНИЯ</b>				
общественная вредность	противоправность	деяние (действия или бездействие)	дееспособность нарушителя	виновность нарушителя

<b>СОСТАВ ПРАВОНАРУШЕНИЯ</b>			
объект	объективная сторона	субъект	субъективная сторона

<b>ВИДЫ ПРАВОНАРУШЕНИЙ</b>				
<b>преступления</b>	<b>проступки</b>			
	административные правонарушения	дисциплинарные проступки	гражданско-правовые правонарушения	налоговые правонарушения

<b>ВИДЫ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ</b>	
<b>карательная</b>	<b>правовосстановительная</b>
уголовное наказание административное взыскание дисциплинарное взыскание налоговая санкция	гражданско-правовая ответственность материальная ответственность работников

**Ответственность за налоговые правонарушения  
в соответствии с Налоговым кодексом  
Российской Федерации**

Вид налогового правонарушения	Основание	Вид и размер взыскания
<b>1. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе</b>		
а) в течение менее 90 дней по истечении установленного срока подачи заявления о постановке на учет	Ст. 116 (п.1)	Штраф в размере 5000 руб.
б) в течение более 90 дней по истечении установленного срока подачи заявления о постановке на учет	Ст. 116 (п. 2)	Штраф в размере 10 000 руб.
<b>2. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе</b>		
а) ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет	Ст. 117 (п. 1)	Штраф в размере 10 % доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 000 руб.
б) ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет более трех месяцев	Ст. 117 (п. 2)	Штраф в размере 20 % доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней
<b>3. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке</b>		
	Ст. 118	Штраф в размере 5000 руб.
<b>4. Непредставление налоговой декларации:</b>		
а) в течение менее 180 дней по истечении установленного срока представления такой декларации	Ст. 119 (п. 1)	Штраф в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 100 руб.

Вид налогового правонарушения	Основание	Вид и размер взыскания
б) в течение более 180 дней по истечении установленного срока представления такой декларации	Ст. 119 (п. 2)	Штраф в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня
<b>5. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения</b>		
а) если эти деяния совершены в течение одного налогового периода	Ст. 120 (п. 1)	Штраф в размере 5000 руб.
б) если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода	Ст. 120 (п. 2)	Штраф в размере 15 000 руб.
в) если эти деяния повлекли занижение налоговой базы	Ст. 120 (п. 3)	Штраф в размере 10% суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб.
<b>6. Неуплата или неполная уплата сумм налога</b>		
а) неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)	Ст. 122 (п. 1)	Штраф в размере 20% неуплаченной суммы налога
б) неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы или иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ	Ст. 122 (п. 2)	Штраф в размере 20% неуплаченной суммы налога

Вид налогового правонарушения	Основание	Вид и размер взыскания
в) деяния, предусмотренные п.п. «а» и «б», совершенные умышленно	Ст. 122 (п. 3)	Штраф в размере 40% неуплаченных сумм налога
<b>7. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов</b>		
	Ст. 123	Штраф в размере 20% суммы, подлежащей перечислению
<b>8. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест</b>		
	Ст. 125	Штраф в размере 10 000 руб.
<b>9. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля</b>		
а) непредставление в установленный срок налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Налоговым кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах	Ст. 126 (п. 1)	Штраф в размере 50 руб. за каждый непредставленный документ
б) непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные Налоговым кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного статьей 135 <sup>1</sup> Налогового кодекса (*)	Ст. 126 (п. 2)	Штраф в размере 5000 руб.

Вид налогового правонарушения	Основание	Вид и размер взыскания
<b>10. Ответственность свидетеля</b>		
а) неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля	Ст. 128	Штраф в размере 1000 руб.
б) неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний	Ст. 128	Штраф в размере 3000 руб.
<b>11. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода</b>		
а) отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки	Ст. 129 (п. 1)	Штраф в размере 500 руб.
б) дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	Ст. 129 (п. 2)	Штраф в размере 1000 руб.
<b>12. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу</b>		
а) неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков правонарушения, указанного в пункте 10	Ст. 129 <sup>1</sup> (п. 1)	Штраф в размере 1000 руб.
б) те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	Ст. 129 <sup>1</sup> (п. 2)	Штраф в размере 5000 руб.

(\* ) Статья 135<sup>1</sup> Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает ответственность за непредставление банками по мотивированному запросу налогового органа справок по операциям и счетам организаций или граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

УТВЕРЖДЕНО  
приказом МНС России от 04.07.2002 г.  
№ БГ-3-03/342

В Инспекцию МНС РФ по г. Сочи № 3  
(наименование налогового органа)

от ООО «Квант»  
(наименование, Ф.И.О. налогоплательщика)

2320054702/232001001  
(ИНН/КПП налогоплательщика)

354000, г. Сочи, Курортный пр., 20, к.37  
(адрес налогоплательщика, тел.)

### УВЕДОМЛЕНИЕ

**об использовании права на освобождение  
от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением  
и уплатой налога на добавленную стоимость**

В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации уведомляю об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, \_\_\_\_\_

Обществом с ограниченной ответственностью «Квант»

(наименование, Ф.И.О. налогоплательщика-заявителя)

на двенадцать последовательных календарных месяцев, начиная с \_\_\_\_\_

01 апреля 2003 г.

(число, месяц, год)

1. За предшествующие три календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) составила в совокупности 343 тыс.

рублей, в том числе январь 2003 г. – 112 тыс. руб.,  
(указывается помесячно)

февраль 2003 г. – 148 тыс. руб., март 2003 г. – 83 тыс. руб.

2. Документы, подтверждающие соблюдение условий предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, прилагаются на

11 листах:

2.1. Выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации), (в выписке должна быть отражена сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), заверенная печатью организации, подписями руководителя

и главного бухгалтера), на 2 листах

2.2. Выписка из книги продаж на 2 листах.

2.3. Выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели) на \_\_\_\_\_ листах

2.4. Копии журналов полученных и выставленных счетов-фактур на 7 листах.

3. Деятельность по реализации подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья в течении 3-х предшествующих последовательных календарных месяцев отсутствует.

Руководитель организации,  
индивидуальный предприниматель:

Кириченко А.И.

(подпись, Ф. И. О.)

М.П.

Главный бухгалтер

Васильева Т.И.

(подпись, Ф. И. О.)

Дата от « 10 » апреля 200 3 г.

отрывная часть

Отметки налогового органа о получении уведомления и документов:

«Получено документов» \_\_\_\_\_ М. П.  
(число листов)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_\_ г.  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(подпись, Ф.И.О. должностного лица налогового органа)

Приложение № 1  
к Правилам ведения журналов учета, полученных и выставленных  
счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу  
на добавленную стоимость  
в редакции постановлений Правительства Российской Федерации  
от 15.03.11 № 189, от 27.07.02 № 575, от 16.02.04 № 84)

СЧЕТ-ФАКТУРА № 9 от «17» февраля 2004 г. (1)

Продавец Общество с ограниченной ответственностью «Квант»  
Адрес 354000, Краснодарский край, г. Сочи, Курортный проспект, 20, к. 37 (2)  
ИНН продавца 2320054702/232001001 (2а)  
Грузоотправитель и его адрес Он же (2б)  
Грузополучатель и его адрес ООО «Рио» 354000, г. Сочи, ул. Красноармейская, 55 (3)  
К платежно-расчетному документу № 15 от 16.02.2001 г. (4)  
Покупатель ООО «Рио» (5)  
Адрес 354000, г. Сочи, ул. Красноармейская, 55 (6)  
ИНН покупателя 2320053915 / 232001001 (6а)  
(6б)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг)	Единица измерения	Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), всего без налога	В том числе акциз	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), всего с учетом налога	Страна происхождения	Номер грузовой таможенной декларации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>Стол письменный</i>	<i>шт.</i>	<i>2</i>	<i>3000</i>	<i>6000</i>	<i>—</i>	<i>18%</i>	<i>1080</i>	<i>7080</i>	<i>Россия</i>	<i>—</i>
Всего к оплате							<i>1080</i>	<i>7080</i>		

Руководитель организации Кириченко А. И. Главный бухгалтер Васильева Т. И. Васильева Т. И.  
Индивидуальный предприниматель (подпись) (ф., и., о.)  
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (подпись ответственного лица от продавца)

Примечание. Первый экземпляр – покупателю, второй экземпляр – продавцу.

## Ставки акцизов

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)
Этиловый спирт из всех видов сырья (в том числе этиловый спирт-сырец из всех видов сырья)	18 руб. за 1 л безводного этилового спирта
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 25 процентов (за исключением вин) и спиртосодержащая продукция	135 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше 9 до 25 процентов включительно (за исключением вин)	100 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно (за исключением вин)	70 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина нетрадиционные крепленые	88 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина (за исключением натуральных нетрадиционных, вин шампанских и игристых)	52 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах
Вина натуральные нетрадиционные некрепленые	4 руб. за 1 л
Вина шампанские и вина игристые	10 руб. 50 коп. за 1 л
Вина натуральные (за исключением нетрадиционных некрепленых)	2 руб. 20 коп. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	0 руб. за 1 л
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 до 8,6 процента включительно	1 руб. 55 коп. за 1 л

Виды подакцизных товаров	Налоговая ставка (в процентах и (или) в рублях и копейках за единицу измерения)
Пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 8,6 процента	5 руб. 30 коп. за 1 л
Табачные изделия:	
табак трубочный	574 руб. за 1 килограмм
табак курительный, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачной продукции	235 руб. за 1 килограмм
сигары	14 руб. за 1 шт.
сигариллы	157 руб. за 1 000 шт.
сигареты с фильтром	60 руб. за 1 000 шт. + 5 %
сигареты без фильтра, папиросы	23 руб. за 1 000 шт. + 5 %
Автомобили легковые с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	14 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Автомобили легковые с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.), мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	142 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.)
Бензин автомобильный с октановым числом до «80» включительно	2 460 руб. за 1 т
Бензин автомобильный с иными октановыми числами	3 360 руб. за 1 т
Дизельное топливо	1 000 руб. за 1 т
Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	2 732 руб. за 1 т
Прямогонный бензин	0 руб. за 1 т

**НАЛОГОВАЯ КАРТОЧКА  
ПО УЧЕТУ ДОХОДОВ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
ЗА 2002 ГОД № 1**

**Раздел 1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)**

- 1.1. ИНН / КПП (для организации или ИНН для налогового агента – индивидуального предпринимателя) 2320054702 / 232001001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 2320
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента ООО «Квант»
- 
- 1.4 Код ОКАТО 03426371000

**Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)**

- 2.1. ИНН 232007530101 2.2. Номер страхового свидетельства ПФ РФ 012-245-769 14
- 2.3. Фамилия, имя, отчество Александров Александр Александрович
- 2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: Код \* 21 2.5. Серия, номер документа 03 01 091640
- 2.6. Дата рождения (число, месяц, год) 16. 05. 1970
- 2.7. Гражданство (код\* страны) 643
- 2.8. Адрес постоянного места жительства: Код\* страны 643 Почтовый индекс 354000 Код\* региона 23  
 Район \_\_\_\_\_ Город Сочи  
 Населенный пункт \_\_\_\_\_ Улица Чайковского Дом 20 Корпус \_\_\_\_\_ Квартира 19
- 2.9. Статус (1 – резидент, 2 – нерезидент) 1 реквизиты документа, подтверждающего статус \_\_\_\_\_
- 2.10. Стандартные налоговые вычеты заявлены (1), не заявлены (2) 1

\* Значения реквизитов выбираются из справочников.

### Раздел 3. Расчет налоговой базы

(для доходов, облагаемых

На начало налогового периода		Долг по налогу за налогоплательщиком				
		Долг по налогу за налоговым агентом				
Наименование показателя		Январь	Фев- раль	Март	Апрель	Май
<код дохода> 2000		3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00
<код дохода> 2710				2600,00		
<код дохода>						
<код дохода>						
<код дохода>						
Налоговые вычеты, за исключением стандартных	Код					
	Код					
	Код					
Общая сумма доходов за минусом вычетов	За месяц	3000,00	3000,00	5600,00	3000,00	3000,00
	С начала года	3000,00	6000,00	11600,00	14600,00	17600,00
Стандартные вычеты (ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации)	За месяц (101)	300,00	300,00	300,00	300,00	300,00
	За месяц (102)					
	За месяц (103)	400,00	400,00	400,00	400,00	400,00
	За месяц (104)					
	Общая сумма с начала года	700,00	1400,00	2100,00	2800,00	3500,00
Налоговая база (с начала года)		2300,00	4600,00	9500,00	11800,00	14100,00
Налог исчисленный		299	598	1235	1534	1833
Налог удержанный		299	598	1235	1534	1833
Долг по налогу за налогоплат- ельщиком						
Долг по налогу за налоговым агентом						
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган						
Возвращена налоговым аген- том излишне удержанная сум- ма налога						

3. Право на стандартные налоговые вычеты:

3.1. Необлагаемый минимум дохода в размере: 3000 руб. — , 500 руб. — ,  
основание для предоставления налогового вычета \_\_\_\_\_

и налога на доходы физического лица  
по ставкам 13% и 30%)

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы:							
Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	36000,00
							2600,00
3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	3000,00	38600,00
20600,00	23600,00	26600,00	29600,00	32600,00	35600,00	38600,00	38600,00
0	0	0	0	0	0	0	1500,00
0	0	0	0	0	0	0	2000,00
3500,00	3500,00	3500,00	3500,00	3500,00	3500,00	3500,00	3500,00
17100,00	20100,00	23100,00	26100,00	29100,00	32100,00	35100,00	35100,00
2223	2613	3003	3393	3783	4173	4563	4563
2223	2613	3003	3393	3783	4173	4563	4563

400 руб. —  — (в нужном поле проставить любой знак);

3.2. Расходы на содержание 1 ребенка в размере: 300 руб. — V, в размере период действия вычета 2002 г. основание для предоставления опекуна или попечителя \_\_\_\_\_

Право на налоговые вычеты, предусмотренные пунктами 2 и 3 статьи 221 вид вычета \_\_\_\_\_

#### Раздел 4. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица

№ п/п	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
1	Сумма дивидендов, распределенная в пользу физического лица — налогоплательщика			1000,00		
2	Облагаемая сумма дивидендов			1000,00		
3	Сумма налога исчисленная			60		
4	Сумма налога удержанная			60		
5	Долг по налогу за налогоплательщиком					
6	Долг по налогу за налоговым агентом					
7	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган					
8	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога					

600 руб. — — (в нужном поле проставить любой знак); количество детей 1  
налогового вычета \_\_\_\_\_

документы, подтверждающие статус вдовы (вдовца), одинокого родителя,

Налогового кодекса Российской Федерации

основание для предоставления вычета \_\_\_\_\_

**от долевого участия в деятельности организации (дивиденды)**

Июнь	Июль	Август	Сен- тябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
							1000,00
							60
							60

**Раздел 5. Расчет налога с доходов,**

№ п/п	Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май
1	Код дохода _____ сумма дохода					
2	Налоговый вычет, предусмотренный пунктом 28 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации по выигрышам и призам в целях рекламы					
3	Налоговая база (стр. 1 – стр. 2)					
4	Сумма налога исчислен- ная					
5	Сумма налога удержан- ная					
6	Долг по налогу за нало- гоплательщиком					
7	Долг по налогу за нало- говым агентом					
8	Сумма налога, передан- ная на взыскание в нало- говый орган					
9	Возвращена налоговым агентом излишне удер- жанная сумма налога					

**Раздел 6. Общая сумма налога**

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган
	исчисленная	удержанная	
По ставке 6%	60	60	0
По ставке 13%	4563	4563	0
По ставке 30%			
По ставке 35%			
Итого	4623	4623	0



**Раздел 7. Сведения о доходах, налогообложение которых**

Наименование (код) дохода	Январь	Фев- раль	Март	Апрель	Май

**Раздел 8. Результаты перерасчета налога**

	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу	Общая сумма налоговых вычетов, исключаемых из налоговой базы	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты
Отражено в нало- говой карточке за _____ год			
Результаты пере- расчета налога за _____ год			
Отражено в нало- говой карточке за _____ год			
Результаты пере- расчета налога за _____ год			
Отражено в нало- говой карточке за _____ год			
Результаты пере- расчета налога за _____ год			

**Раздел 9. Сведения о представлении справок:**

а) налоговому органу о доходах: № справки \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

в) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание:

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

**осуществляется налоговыми органами**

Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого

**за предшествующие налоговые периоды**

Сумма исчисленного налога	Сумма удержанного налога	Долг по налогу за налоговым агентом перед налогоплательщиком	Долг по налогу за налогоплательщиком	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган

б) налогоплательщику о доходах: № справки \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_  
 № справки (письма) \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (дата)

Справка о доходах физического лица за 2003 год № 1 в ИМНС 2320

1. Данные о налоговом агенте (источнике дохода)

1.1. ИНН/КПП (для физических лиц только ИНН) 2320054702 / 232001001

1.2. Контактный телефон 62-03-03 1.3. Код ОКАТО 0342637100

1.4. Наименование организации / Фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя ООО «КВАНТ»

2. Данные о физическом лице – получателе дохода 2.1. ИНН 232007530101

2.2. Номер страхового свидетельства ПФР 012-245-769-14

2.3. Статус 1 (1 – резидент, 2 – нерезидент)

2.4. Фамилия, имя, отчество АЛЕКСАНДРОВ АЛЕКСАНДР АЛЕКСАНДРОВИЧ

2.5. Код\* вида документа, удостоверяющего личность 21

2.6. Серия, номер документа 03 01 091640

2.7. Дата рождения 16 . 05 . 1970 г. 2.8. Гражданство (код\* страны) 643

2.9. Адрес постоянного места жительства: Код\* страны \_\_\_\_\_

Почтовый индекс 354000 Код\* региона 23 Район \_\_\_\_\_

Город СОЧИ Г Населенный пункт \_\_\_\_\_

Улица ЧАЙКОВСКОГО Дом 20 Корпус \_\_\_\_\_ Квартира 19

3. Доходы, облагаемые налогом по ставке 13% (30%) 3.1. Доходы по видам

Код* дохода	Сумма дохода	Код* вычета	Сумма вычета	Код* дохода	Сумма дохода	Код* вычета	Сумма вычета
<u>2000</u>	<u>36000 . 00</u>	_____	_____	<u>2710</u>	<u>2600 . 00</u>	_____	_____

3.2. Доходы по месяцам

Январь 3000 . 00 Февраль 3000 . 00 Март 5600 . 00

Апрель 3000 . 00 Май 3000 . 00 Июнь 3000 . 00

Июль 3000 . 00 Август 3000 . 00 Сентябрь 3000 . 00

Октябрь 3000 . 00 Ноябрь 3000 . 00 Декабрь 3000 . 00

3.3. Стандартные вычеты

Код*	Сумма вычета	Код*	Сумма вычета	Код*	Сумма вычета	Код*	Сумма вычета
<u>101</u>	<u>1500 . 00</u>	<u>103</u>	<u>2000 . 00</u>	_____	_____	_____	_____

3.4. Общая сумма дохода 38600 . 00

3.6. Сумма налога исчисленная 4563

4. Дивиденды:

4.2. Сумма налога исчисленная 60

5. Доходы, облагаемые налогом по ставке 35%

Код*	Сумма дохода	Код*	Сумма вычета
_____	_____	_____	_____

5.2. Общая сумма дохода \_\_\_\_\_

5.4. Сумма налога исчисленная \_\_\_\_\_

6. Общая сумма налога на доходы по итогам налогового периода

6.1. Общая сумма налога исчисленная 4623

6.3. Сумма возврата налогов по перерасчету с доходов прошлых лет \_\_\_\_\_

6.4. Сумма, зачтенная при уплате налога по перерасчету с доходов прошлых лет, \_\_\_\_\_

6.5. Долг по налогу за налогоплательщиком \_\_\_\_\_

6.6. Долг по налогу за налоговым агентом \_\_\_\_\_

6.7. Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган \_\_\_\_\_

7. Доходы от продажи имущества

Код*	Сумма дохода	Код*	Сумма дохода	Код*	Сумма дохода
_____	_____	_____	_____	_____	_____

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ ВАСИЛЬЕВА Т.И.  
(подпись) (Ф.И.О.)

Дата составления 15 . 01 . 2003 г.

М. П.

\* Значения реквизитов выбираются из справочников.

3.5. облагаемая сумма дохода 35100 . 00

3.7. Сумма налога удержанная 4563

4.1. Общая сумма дохода 1000 . 00

4.3. Сумма налога удержанная 60

5.1. Доходы по видам

Код*	Сумма дохода	Код*	Сумма вычета
_____	_____	_____	_____

5.3. облагаемая сумма дохода \_\_\_\_\_

5.5. Сумма налога удержанная \_\_\_\_\_

6.2. Общая сумма налога удержанная 4623

## Ставки единого социального налога

1. Для налогоплательщиков, производящих выплаты физическим лицам (организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями), за исключением выступающих в качестве работодателей налогоплательщиков – сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования:

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
До 100 000 руб.	28,0%	4,0%	0,2%	3,4%	35,6%
От 100 001 руб. до 300 000 руб.	28 000 руб. + 15,8% с суммы, превышающей 100 000 руб.	4 000 руб. + 2,2% с суммы, превышающей 100 000 руб.	200 руб. + 0,1% с суммы, превышающей 100 000 руб.	3 400 руб. + 1,9% с суммы, превышающей 100 000 руб.	35 600 руб. + 20,0% с суммы, превышающей 100 000 руб.
От 300 001 руб. до 600 000 руб.	59 600 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 300 000 руб.	8 400 руб. + 1,1% с суммы, превышающей 300 000 руб.	400 руб. + 0,1% с суммы, превышающей 300 000 руб.	7 200 руб. + 0,9% с суммы, превышающей 300 000 руб.	75 600 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 300 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	83 300 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	11 700 руб.	700 руб.	9 900 руб.	105 600 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

2. Для налогоплательщиков – сельскохозяйственных товаропроизводителей и родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования, применяются следующие ставки:

Налоговая база на каждого отдельного работника нарастающим итогом с начала года	Федеральный бюджет	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
			федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
До 100 000 руб.	20,6%	2,9%	0,1%	2,5%	26,1%
От 100 001 руб. до 300 000 руб.	20 600 руб. + 15,8% с суммы, превышающей 100 000 руб.	2 900 руб. + 2,2% с суммы, превышающей 100 000 руб.	100 руб. + 0,1% с суммы, превышающей 100 000 руб.	2 500 руб. + 1,9% с суммы, превышающей 100 000 руб.	26 100 руб. + 20,0% с суммы, превышающей 100 000 руб.
От 300 001 руб. до 600 000 руб.	52 200 руб. + 7,9% с суммы, превышающей 300 000 руб.	7 300 руб. + 1,1% с суммы, превышающей 300 000 руб.	300 руб. + 0,1% с суммы, превышающей 300 000 руб.	6 300 руб. + 0,9% с суммы, превышающей 300 000 руб.	66 100 руб. + 10,0% с суммы, превышающей 300 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	75 900 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	10 600 руб.	600 руб.	9 000 руб.	96 100 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

### 3. Для индивидуальных предпринимателей:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
До 100 000 руб.	9,6%	0,2%	3,4%	13,2%
От 100 001 руб. до 300 000 руб.	9 600 руб. + 5,4% с суммы, превышающей 100 000 руб.	200 руб. + 0,1% с суммы, превышающей 100 000 руб.	3 400 руб. + 1,9% с суммы, превышающей 100 000 руб.	13 200 руб. + 7,4% с суммы, превышающей 100 000 руб.
От 300 001 руб. до 600 000 руб.	20 400 руб. + 2,75% с суммы, превышающей 300 000 руб.	400 руб.	7 200 руб. + 0,9% с суммы, превышающей 300 000 руб.	28 000 руб. + 3,65% с суммы, превышающей 300 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	28 650 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	400 руб.	9 900 руб.	38 950 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

4. Для адвокатов:

Налоговая база нарастающим итогом	Федеральный бюджет	Фонды обязательного медицинского страхования		Итого
		Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования	
До 100 000 руб.	7,0%	0,2%	3,4%	10,6%
От 100 001 руб. до 300 000 руб.	7 000 руб. + 5,3% с суммы, превышающей 100 000 руб.	200 руб. + 0,1% с суммы, превышающей 100 000 руб.	3 400 руб. + 1,9% с суммы, превышающей 100 000 руб.	10 600 руб. + 7,3% с суммы, превышающей 100 000 руб.
От 300 001 руб. до 600 000 руб.	17 600 руб. + 2,7% с суммы, превышающей 300 000 руб.	400 руб. + 0,1% с суммы, превышающей 300 000 руб.	7 200 руб. + 0,8% с суммы, превышающей 300 000 руб.	25 200 руб. + 3,6% с суммы, превышающей 300 000 руб.
Свыше 600 000 руб.	25 700 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.	400 руб.	9 600 руб.	35 700 руб. + 2,0% с суммы, превышающей 600 000 руб.

## ИНДИВИДУАЛЬНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА СУММ

сумм начисленного единого социального налога,

Сведения о работнике – получателе дохода: Ф. И. О. Александров  
 ИНН 232007530101 Страховой номер 012 - 245 - 769 - 14  
 паспорт (либо иной документ, удостоверяющий личность): серия 03 01 № 091640  
 Пол М (м/ж) Дата рождения 16.05.70 Адрес места  
 должность менеджер Вид договора: трудовой, гражданско-правовой,  
 № договора 124 дата назначения на должность  
 Наличие инвалидности нет Справка: серия №

Месяц, период		Начислено выплат и иных вознаграждений по трудовым, гражданско-правовым, авторским договорам – всего	Выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций (выплаты, не уменьшающие налоговую базу по налогу на доходы физических лиц)	Выплаты, не подлежащие налогообложению во все фонды и федеральный бюджет (ст. 238 НК РФ)	Выплаты по договорам гражданско-правового характера и авторским договорам, не облагаемые в ФСС РФ (п. 3 ст. 238 НК РФ)	Налоговая база		Налоговые льготы		
						по единичному социальному налогу в федер. бюджет и фонды ОМС, страховых взносов в ПФР (гр. 2 – гр. 3 – гр. 4)	по единичному социальному налогу в ФСС РФ (гр. 2 – гр. 3 – гр. 4 – гр. 5)	в соотв. со ст. 239 НК РФ	в соотв. с п. 2 ст. 245 НК РФ	в фед. бюдж. пп. 3, 4 ст. 245 НК РФ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
январь	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	3000				3000,00	3000,00			
февраль	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	6000				6000,00	6000,00			
март	за месяц	5600	2600			3000,00	3000,00			
	с начала года	11600	2600			9000,00	9000,00			
апрель	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	14600	2600			12000,00	12000,00			
май	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	17600	2600			15000,00	15000,00			
июнь	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	20600	2600			18000,00	18000,00			
июль	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	23600	2600			21000,00	21000,00			
август	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	26600	2600			24000,00	24000,00			
сентябрь	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	29600	2600			27000,00	27000,00			
октябрь	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	32600	2600			30000,00	30000,00			
ноябрь	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	35600	2600			33000,00	33000,00			
декабрь	за месяц	3000				3000,00	3000,00			
	с начала года	38600	2600			36000,00	36000,00			

**НАЧИСЛЕННЫХ ВЫПЛАТ И ИНЫХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ,  
а также сумм налогового вычета за 2003 год**

Александр Александрович

Гражданство Россия  
кем и когда выдан УВД Центрального р-на г. Сочи  
жительства 354000, Краснодарский край, г. Сочи, ул. Чайковского, д.20, кв. 19  
(нужное подчеркнуть)  
(или дата заключения договора) 20.12.2000 г.  
дата выдачи

Налоговая база для исчисления единого социального налога			Начислено пособий (расходов) за счет средств ФСС РФ	Начислено авансовых платежей по единому социальному налогу				Начислено авансов. платежей по страх. взносам на обязат. пенсион. страхов. (налогов. вычет)	
в федеральный бюджет (гр. 6 – гр. 8 – гр. 9 – гр. 10)	фонды ОМС (гр. 6 – гр. 8 – гр. 9)	ФСС РФ (гр. 7 – гр. 8 – гр. 9)		в федеральный бюджет	ФФОМС	ТФОМС	ФСС РФ	в том числе	
								страховая часть трудовой пенсии	накопительная часть трудовой пенсии
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
6000,00	6000,00	6000,00		1680,00	1680	12,00	204,00	660,00	180,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
9000,00	9000,00	9000,00		2520,00	2520	18,00	306,00	990,00	270,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
12000,00	12000,00	12000,00		3360,00	3360	24,00	408,00	1320,00	360,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
15000,00	15000,00	15000,00		4200,00	4200	30,00	510,00	1650,00	450,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
18000,00	18000,00	18000,00		5040,00	5040	36,00	612,00	1980,00	540,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
21000,00	21000,00	21000,00		5880,00	5880	42,00	714,00	2310,00	630,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
24000,00	24000,00	24000,00		6720,00	6720	48,00	816,00	2640,00	720,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
27000,00	27000,00	27000,00		7560,00	7560	54,00	918,00	2970,00	810,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
30000,00	30000,00	30000,00		8400,00	8400	60,00	1020,00	3300,00	900,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
33000,00	33000,00	33000,00		9240,00	9240	66,00	1122,00	3630,00	990,00
3000,00	3000,00	3000,00		840,00	840	6,00	102,00	330,00	90,00
36000,00	36000,00	36000,00		10080,00	10080	72,00	1224,00	3960,00	1080,00

**Условные значения корректирующего коэффициента  
базовой доходности  $K_2$  (для выполнения заданий к главе 16)**

Вид деятельности	Коэффициент $K_2$
<i><u>1. Оказание бытовых услуг населению:</u></i>	
1.1. ремонт, покраска, пошив обуви	0,49
1.2. ремонт, пошив меховых, кожаных изделий	0,39
1.3. ремонт, пошив швейных изделий, головных уборов, изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив, вязание трикотажных изделий	0,20
1.4. пошив штор, ламбрекенов	0,40
1.5. ремонт, изготовление, установка металлоизделий	0,95
1.6. ремонт, техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин	0,40
1.7. ремонт бытовых приборов	0,38
1.8. изготовление, ремонт мебели	0,40
1.9. химическая чистка, крашение, услуги прачечных	0,50
1.10. ремонт, строительство жилья и других построек	0,40
1.11. услуги фотоателье и фото- и кинолабораторий	0,92
1.12. услуги бань, душевых	0,35
1.13. услуги саун	0,40
1.14. услуги парикмахерских	0,92
1.15. услуги по прокату	0,89
1.16. ритуальные, обрядовые услуги	0,80
1.17. прочие услуги производственного, непромышленного характера	0,40
<i><u>2. Оказание ветеринарных услуг</u></i>	0,71
<i><u>3. Оказание услуг по:</u></i>	
3.1. ремонту, техническому обслуживанию автотранспортных средств	0,68
3.2. мойке автотранспортных средств	1,00
<i><u>4. Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы:</u></i>	
4.1. сотовыми телефонами, аксессуарами к ним	1,00
4.2. автомобилями	0,90
4.3. ювелирными изделиями, оружием	0,82
4.4. подакцизными товарами	0,40
4.5. аудио-, видео- и другой бытовой техникой	0,39
4.6. аудио- и видеокассетами с записями, компакт-дисками	0,44
4.7. лекарственными средствами и препаратами	0,67

Вид деятельности	Коэффициент $K_2$
4.8. печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,26
4.9. изделиями народных художественных промыслов	0,16
4.10. товарами по образцам	1,00
4.11. прочими товарами	0,31
<u>5. Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, и розничная торговля, осуществляемая через объекты не стационарной торговой сети:</u>	
5.1. сотовыми телефонами, аксессуарами к ним	1,00
5.2. автомобилями	1,00
5.3. подакцизными товарами	0,72
5.4. аудио-, видео- и другой бытовой техникой	0,88
5.5. аудио- и видеокассетами с записями, компакт-дисками	0,75
5.6. лекарственными средствами и препаратами	1,00
5.7. печатной продукцией средств массовой информации, книжной продукцией, связанной с образованием, наукой и культурой (кроме продукции рекламного и эротического характера)	0,49
5.8. изделиями народных художественных промыслов	0,35
5.9. товарами по образцам	1,00
5.10. прочими товарами	0,68
<u>6. Разносная торговля, осуществляемая индивидуальными предпринимателями</u>	<u>1,00</u>
<u>7. Оказание услуг общественного питания:</u>	
7.1. в столовых, буфетах организаций и учреждений	0,03
7.2. в столовых, детских кафе, а также буфетах концертно-зрелищных объектов культуры, обслуживающих исключительно зрителей	0,24
7.3. в ресторанах, барах	0,68
7.4. в закусочных, кафе (кроме детских), прочих типах объектов общественного питания	0,57
<u>8. Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов:</u>	
8.1. грузоперевозки автотранспортными средствами	0,90
8.2. пассажирские перевозки автотранспортными средствами с количеством посадочных мест:	
8.2.1. до 4 включительно	1,00
8.2.2. свыше 4	0,95

## Формы налогового учета и отчетности

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
<b>Налог на добавленную стоимость</b>		
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	Приказ МНС РФ от 20.11.03 № БГ-3-03/644	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 21.01.02 № БГ-3-03/25
Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по налоговой ставке 0%	Приказ МНС РФ от 20.11.03 № БГ-3-03/644	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 21.01.02 № БГ-3-03/25
Счет-фактура	Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914	Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914
Книга покупок	Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914	Раздел II Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914
Книга продаж	Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914	Раздел III Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.12.2000 № 914

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость	Приказ МНС РФ от 04.07.2002 № БГ-3-03/342	
<b>Акцизы</b>		
Налоговая декларация по акцизам на подакцизные товары, за исключением алкогольной продукции, реализуемой с акцизных складов оптовой торговли, и нефтепродуктов	Приказ МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная Приказом МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@
Налоговая декларация по акцизам на алкогольную продукцию, реализуемую с акцизных складов оптовой торговли	Приказ МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная Приказом МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@
Налоговая декларация по акцизам на нефтепродукты	Приказ МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная Приказом МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@
Налоговая декларация по акцизу на подакцизное минеральное сырье (природный газ)	Приказ МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная Приказом МНС РФ от 10.12.2003 № БГ-3-03/675@
Заявка	Приказ МНС РФ от 04.04.01 № БГ-3-31/108	Методические рекомендации по применению постановления Правительства РФ от 27.12.2000 № 1023

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Заявление	Приказ МНС РФ от 04.04.01 № БГ-3-31/108	Методические рекомендации по применению постановления Правительства РФ от 27.12.2000 № 1023
Заявление (представляется организациями – производителями алкогольной продукции)	Приказ МНС РФ от 19.02.01 № БГ-3-31/41	Приказ МНС РФ от 19.02.01 № БГ-3-31/41
Заявление (представляется организациями оптовой торговли)	Приказ МНС РФ от 19.02.01 № БГ-3-31/41	Приказ МНС РФ от 19.02.01 № БГ-3-31/41
Справка об обороте алкогольной продукции	Приказ МНС РФ от 19.02.01 № БГ-3-31/41	
Отчет об объемах алкогольной продукции, хранящейся на акцизном складе	Приказ МНС РФ от 19.02.01 № БГ-3-31/41	
Извещение налогового органа организацией – участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) об исполнении обязанностей по исчислению и уплате всей суммы акциза, исчисленной по операциям, осуществляемым в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) (ф. № 9-АКПТ-1)	Приказ МНС РФ от 23.08.01 № БГ-3-09/303	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Извещение налогового органа индивидуальным предпринимателем – участником договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), об исполнении обязанностей по исчислению и уплате всей суммы акциза, исчисленной по операциям, осуществляемым в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) (форма № 9-АКПТ-2)	Приказ МНС РФ от 23.08.01 № БГ-3-09/303	
Заявление на покупку акцизных марок	Приказ ГТК РФ от 28.12.2000 № 1230	
Приложение к заявлению на покупку акцизных марок	Приказ ГТК РФ от 28.12.2000 № 1230	
Обязательство импортера о ввозе товаров и использовании марок	Приказ ГТК РФ от 28.12.2000 № 1230	
Перечень подакцизных товаров, планируемых к ввозу на территорию Российской Федерации по внешнеторговому договору с иностранной организацией, для маркировки которых приобретаются акцизные марки по заявлению	Приказ ГТК РФ от 28.12.2000 № 1230	
Отчет об использовании акцизных марок	Приказ ГТК РФ от 28.12.2000 № 1230	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Отчет об использовании специальных марок организаций – производителем алкогольной продукции	Постановление Правительства РФ от 15.08.97 № 1018	Примерный порядок заполнения Приложений к постановлению Правительства РФ от 15.08.97 № 1018, установленный письмом Госналогслужбы РФ от 09.01.98 № АС-6-31/11
Отчет о начислении и уплате акцизов на алкогольную продукцию	Постановление Правительства РФ от 15.08.97 № 1018	Примерный порядок заполнения Приложений к постановлению Правительства РФ от 15.08.97 № 1018, установленный письмом Госналогслужбы РФ от 09.01.98 № АС-6-31/11
Заявление о выдаче свидетельства о регистрации лица, осуществляющего операции с нефтепродуктами (для организаций)	Приказ МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52	Порядок выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, утвержденный приказом МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52
Заявление о выдаче свидетельства о регистрации лица, осуществляющего операции с нефтепродуктами (для индивидуальных предпринимателей)	Приказ МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52	Порядок выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, утвержденный приказом МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52
Сведения о наличии мощностей, необходимых для получения свидетельства на производство нефтепродуктов	Приказ МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52	Порядок выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, утвержденный приказом МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52
Сведения о наличии мощностей, необходимых для получения свидетельства на оптовую реализацию нефтепродуктов	Приказ МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52	Порядок выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, утвержденный приказом МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Сведения о наличии мощностей, необходимых для получения свидетельства на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов	Приказ МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52	Порядок выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, утвержденный приказом МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52
Сведения о наличии мощностей, необходимых для получения свидетельства на розничную реализацию нефтепродуктов	Приказ МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52	Порядок выдачи свидетельств о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, утвержденный приказом МНС РФ от 06.02.03 № БГ-3-03/52
Акт инвентаризации алкогольной продукции на акцизном складе	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	
Уведомление о поставке (передаче) алкогольной продукции с акцизного склада	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	
Уведомление о получении алкогольной продукции на акцизный склад	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	
Отчет об объемах алкогольной продукции, хранящейся на акцизном складе	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	
Журнал регистрации отправленных уведомлений о поставке (передаче) алкогольной продукции с акцизного склада поставщика (отправителя)	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	
Журнал регистрации полученных уведомлений о поступлении алкогольной продукции на акцизный склад покупателя (получателя)	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Журнал регистрации полученных уведомлений о поставке (передаче) алкогольной продукции с акцизного склада поставщика (отправителя)	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	
Журнал регистрации отправленных уведомлений о поступлении алкогольной продукции на акцизный склад покупателя (получателя)	Приказ МНС РФ от 31.03.03 № БГ-3-07/154	
Заявление на покупку марок акцизного сбора на спирт этиловый и водку	Приказ ГТК РФ от 06.02.97 № 46 (ред. от 18.06.01)	
<b>Налог на доходы физических лиц</b>		
Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2002 год (ф. № 1-НДФЛ)	Приказ МНС РФ от 31.10.03 № БГ-3-04/583	Порядок заполнения налоговой карточки по учету доходов и налога на доходы физических лиц, утвержденный приказом МНС РФ от 31.10.03 № БГ-3-04/583
Справка о доходах физического лица за 2003 год (ф. № 2-НДФЛ)	Приказ МНС РФ от 31.10.03 № БГ-3-04/583	Порядок заполнения и представления справки о доходах физического лица за 2003 г., утвержденный приказом МНС РФ от 31.10.03 № БГ-3-04/583
Декларация по налогу на доходы физических лиц (ф. № 3-НДФЛ)	Приказ МНС РФ от 16.10.03 № БГ-3-04/540	Инструкция по заполнению декларации по налогу на доходы физических лиц, утвержденная приказом МНС РФ от 16.10.03 № БГ-3-04/540

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Декларация по налогу на доходы физических лиц (ф. № 4-НДФЛ)	Приказ МНС РФ от 16.10.03 № БГ-3-04/540	Инструкция по заполнению декларации по налогу на доходы физических лиц, утвержденная приказом МНС РФ от 16.10.03 № БГ-3-04/540
Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций индивидуального предпринимателя	Приказ Минфина РФ № 86н, МНС РФ от 13.08.02 № БГ-3-04/430	Порядок учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденный приказом Минфина РФ № 86н, МНС РФ от 13.08.02 № БГ-3-04/430
Реестр сведений о доходах физических лиц за 2003 г.	Приказ МНС РФ от 31.10.03 № БГ-3-04/583	
<b>Единый социальный налог (взнос)</b>		
Налоговая декларация по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями	Приказ МНС РФ от 09.10.02 № БГ-3-05/550	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 09.10.02 № БГ-3-05/550
Налоговая декларация по единому социальному налогу для индивидуальных предпринимателей (включая применяющих упрощенную систему налогообложения), глав крестьянских (фермерских) хозяйств, адвокатов	Приказ МНС РФ от 13.11.02 № БГ-3-05/649	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 13.11.02 № БГ-3-05/649

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Налоговая декларация о предполагаемом доходе, подлежащем обложению единым социальным налогом, для индивидуальных предпринимателей (включая применяющих упрощенную систему налогообложения), крестьянских (фермерских) хозяйств	Приказ МНС РФ от 13.11.02 № БГ-3-05/649	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 13.11.02 № БГ-3-05/649
Расчет по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями	Приказ МНС РФ от 29.12.03 № БГ-3-05/722	Порядок заполнения Расчета (Приложение № 2 к приказу МНС РФ от 29.12.03 № БГ-3-05/722)
Индивидуальная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета	Приказ МНС РФ от 21.02.02 № БГ-3-05/91	Порядок заполнения лицами, производящими выплаты физическим лицам, индивидуальной карточки (приложение № 2 к приказу МНС РФ от 21.02.02 № БГ-3-05/91)
Справка о суммах единого социального налога, начисленных и уплаченных за истекший налоговый период коллегией адвокатов, адвокатским бюро и юридической консультацией	Приказ МНС РФ от 03.04.02 № БГ-3-05/173	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
<b>Налог на операции с ценными бумагами</b>		
Расчет (Декларация) по налогу на операции с ценными бумагами	Приказ МНС РФ от 18.11.03 № БГ-3-24/633	Порядок заполнения Расчета (Декларации) по налогу на операции с ценными бумагами, утвержденный приказом МНС РФ от 18.11.03 № БГ-3-24/633
<b>Платежи за пользование природными ресурсами</b>		
Отчет о количестве древесины, разрешенной лесопользователям к заготовке, исчисленных суммах платы за древесину, неустоек и ущерба за лесонарушения	Инструкция Госналогслужбы РФ от 19.04.94 № 25	Инструкция Госналогслужбы РФ от 19.04.94 № 25
Расчет лесных платежей при отпуске древесины с учетом по площади и по числу деревьев, назначенных в рубку	Инструкция Госналогслужбы РФ от 19.04.94 № 25	Инструкция Госналогслужбы РФ от 19.04.94 № 25
Справка	Инструкция Госналогслужбы РФ от 19.04.94 № 25	Инструкция Госналогслужбы РФ от 19.04.94 № 25
Расчет регулярных платежей за пользование недрами	Приказ МНС РФ от 11.02.04 № БГ-3-21/98а	Порядок заполнения Расчета, утвержденный приказом МНС РФ от 11.02.04 № БГ-3-21/98а
Расчет 10-процентных отчислений от платы за загрязнение окружающей природной среды	Порядок направления 10 процентов платы за загрязнение окружающей природной среды в доход федерального бюджета Российской Федерации, утвержденный Минприроды РФ	Порядок направления 10 процентов платы за загрязнение окружающей природной среды в доход федерального бюджета Российской Федерации, утвержденный Минприроды РФ № 04-15/61-638, Минфином РФ № 19, Госналогслужбой РФ № БГ-6-02/10 от 03.03.93

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
	№ 04-15/61-638, Минфином РФ № 19, Госналогслужбой РФ от 03.03.93 № ВГ-6-02/10	
Расчет 10-процентных отчислений от платы за фактическое загрязнение окружающей природной среды	Порядок направления 10 процентов платы за загрязнение окружающей природной среды в доход федерального бюджета Российской Федерации, утвержденный Минприроды РФ № 04-15/61-638, Минфином РФ № 19, Госналогслужбой РФ от 03.03.93 № ВГ-6-02/10	Порядок направления 10 процентов платы за загрязнение окружающей природной среды в доход федерального бюджета Российской Федерации, утвержденный Минприроды РФ № 04-15/61-638, Минфином РФ № 19, Госналогслужбой РФ от 03.03.93 № ВГ-6-02/10
<b>Налог на прибыль организаций</b>		
Декларация по налогу на прибыль организаций	Приказ МНС РФ от 11.11.03 № БГ-3-02/614	Инструкция по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций, утвержденная приказом МНС РФ от 29.12.01 № БГ-3-02/585
Налоговая декларация о доходах, полученных российской организацией от источников за пределами Российской Федерации	Приказ МНС РФ от 23.12.03 № БГ-3-23/709а	Инструкция по заполнению налоговой декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 23.12.03 № БГ-3-23/709а
Налоговая декларация по налогу на прибыль иностранной организации	Приказ МНС РФ от 05.01.04 № БГ-3-23/1	Инструкция по заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль иностранной организации, утвержденная приказом МНС РФ от 07.03.02 № БГ-3-23/118

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Заявление иностранной организации на возврат сумм налогов, удержанных с доходов от источников в Российской Федерации (кроме дивидендов и процентов) (ф. № 1011ДТ(2002))	Приказ МНС РФ от 15.01.02 № БГ-3-23/13	Инструкция по заполнению заявления, утвержденная приказом МНС РФ от 20.05.02 № БГ-3-23/259
Заявление иностранной организации на возврат сумм налогов, удержанных с дивидендов и процентов от источников в Российской Федерации (ф. № 1012ДТ(2002))	Приказ МНС РФ от 15.01.02 № БГ-3-23/13	
Налоговый расчет (информация) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов	Приказ МНС РФ от 19.12.03 № БГ-3-23/701@	Инструкция по заполнению налогового расчета, утвержденная приказом МНС РФ от 03.06.02 № БГ-3-23/275
<b>Сбор за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний</b>		
Расчет сумм сбора за использование наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний	Приказ МНС РФ от 29.06.2000 № БГ-3-02/246	Инструкция МНС РФ от 29.06.2000 № 63, утвержденная приказом МНС РФ от 29.06.2000 № БГ-3-02/246
<b>Налог на игорный бизнес</b>		
Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес	Приказ МНС РФ от 26.12.03 № БГ-3-22/719	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 26.12.03 № БГ-3-22/719

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Заявление о выдаче свидетельства о регистрации объектов игорного бизнеса	Инструкция Госналогслужбы РФ от 28.08.1998 № 50	
Заявление о регистрации объекта (объектов) налогообложения налогом на игорный бизнес	Приказ МНС РФ от 08.01.2004 № ВГ-3-22/7@	
Заявление о регистрации изменений количества объектов налогообложения налогом на игорный бизнес	Приказ МНС РФ от 08.01.2004 № ВГ-3-22/7@	
<b>Плата за пользование водными объектами</b>		
Налоговая декларация по плате за пользование водными объектами	Приказ МНС России от 29.12.03 № БГ-3-21/726	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 29.12.03 № БГ-3-21/726
<b>Налог на добычу полезных ископаемых</b>		
Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых	Приказ МНС РФ от 29.12.03 № БГ-3-21/727	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС России от 29.12.03 № БГ-3-21/727
<b>Транспортный налог</b>		
Налоговая декларация по транспортному налогу	Приказ МНС РФ от 29.12.03 № БГ-3-21/724	Инструкция по заполнению налоговой декларации по транспортному налогу, утвержденная приказом МНС России от 29.12.03 № БГ-3-21/724
<b>Земельный налог</b>		
Налоговая декларация по земельному налогу	Приказ МНС РФ от 29.12.03 № БГ-3-21/725	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 29.12.03 № БГ-3-23/725

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
<b>Единый сельскохозяйственный налог</b>		
Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу	Приказ МНС РФ от 13.08.02 № БГ-3-21/432	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 13.08.02 № БГ-3-21/432
Заявление о переходе на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Приказ МНС РФ от 28.01.2004 № БГ-3-22/58	
Уведомление об отказе от применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Приказ МНС РФ от 28.01.2004 № БГ-3-22/58	
Заявление о перерасчете налоговых обязательств и переходе на общий режим налогообложения	Приказ МНС РФ от 28.01.2004 № БГ-3-22/58	
<b>Упрощенная система налогообложения учета и отчетности</b>		
Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения	Приказ МНС РФ от 12.11.02 № БГ-3-22/647	Порядок заполнения налоговой декларации, утвержденный Приказом МНС РФ от 12.11.02 № БГ-3-22/647
Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения	Приказ МНС РФ от 19.09.02 № ВГ-3-22/495	
Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения	Приказ МНС РФ от 19.09.02 № ВГ-3-22/495	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Сообщение об утрате права на применение упрощенной системы налогообложения	Приказ МНС РФ от 19.09.02 № ВГ-3-22/495	
Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения	Приказ МНС РФ от 28.10.02 № ВГ-3-22/606	Порядок отражения хозяйственных операций в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденный приказом МНС РФ от 28.10.02 № ВГ-3-22/606
<b>Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности</b>		
Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности	Приказ МНС РФ от 12.11.02 № ВГ-3-22/648	Порядок заполнения налоговой декларации, утвержденный приказом МНС РФ от 12.11.02 № ВГ-3-22/648
Заявление о постановке на учет организации-налогоплательщика единого налога на вмененный доход в налоговом органе по месту осуществления деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход (ф. № 9-ЕНВД-1)	Приказ МНС РФ от 19.12.02 № ВГ-3-09/722	
Заявление о постановке на учет индивидуального предпринимателя – плательщика единого налога на вмененный доход в налоговом органе по месту осуществления деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход (ф. № 9-ЕНВД-2)	Приказ МНС РФ от 19.12.02 № ВГ-3-09/722	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
<b>Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование</b>		
Декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями	Приказ МНС РФ от 26.12.02 № БГ-3-05/747	Инструкция по заполнению декларации, утвержденная приказом МНС РФ от 26.12.02 № БГ-3-05/747
Расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями	Приказ МНС РФ от 27.01.04 № БГ-3-05/51	Порядок заполнения Расчета, утвержденный приказом МНС РФ от 27.01.04 № БГ-3-05/51
Заявление о регистрации в территориальных органах ПФР страхователя, уплачивающего страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированного платежа	Постановление Правления ПФР РФ от 16.08.02 № 89п	Порядок заполнения заявления о регистрации в территориальных органах ПФР страхователя, уплачивающего страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации в виде фиксированного платежа (Приложение № 2 к Постановлению Правления ПФР РФ от 16.08.02 № 89п)
Заявление о регистрации в территориальных органах ПФР страхователя, являю-	Постановление Правления ПФР РФ от 16.08.02 № 89п	Порядок заполнения заявления о регистрации в территориальных органах ПФР страхователя, являющегося родо-

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
шегося родовой, семейной общиной коренных малочисленных народов Севера, уплачивающего страховые взносы в виде фиксированного платежа		вой, семейной общиной коренных малочисленных народов Севера, уплачивающего страховые взносы в виде фиксированного платежа (Приложение № 5 к Постановлению Правления ПФ РФ от 16.08.02 № 89п)
Заявление о регистрации в территориальных органах ПФР страхователя, добровольно вступившего в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию	Постановление Правления ПФ РФ от 16.08.02 № 89п	Порядок заполнения заявления о регистрации в территориальных органах ПФР страхователя, добровольно вступившего в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию платежа (Приложение № 8 к Постановлению Правления ПФ РФ от 16.08.02 № 89п)
Заявление о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации страхователя – организации	Постановление Правления ПФР от 19.03.03 № 33п	Порядок заполнения заявления о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда РФ страхователя – организации, утвержденный Постановлением Правления ПФР от 19.03.03 № 33п
Заявление о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда Российской Федерации страхователя – физического лица, производящего выплаты в пользу физических лиц	Постановление Правления ПФР от 19.03.03 № 33п	Порядок заполнения заявления о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда РФ страхователя – физического лица, производящего выплаты физическим лицам, утвержденный Постановлением Правления ПФР от 19.03.03 № 33п
<b>Государственные внебюджетные фонды</b>		
Расчетная ведомость по средствам Фонда социального страхования Российской Федерации (ф. № 4-ФСС РФ)	Постановление ФСС РФ от 01.12.03 № 130	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Отчет по страховым взносам, добровольно уплачиваемым в Фонд социального страхования Российской Федерации отдельными категориями страхователей (ф. № 4а ФСС РФ)	Постановление ФСС РФ от 25.04.03 № 46	
Отчет об использовании средств обязательного социального страхования, полученных от отделения фонда для приобретения путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление	Письмо ФСС РФ от 16.05.01 № 02-18/10-3533	Примечание к приложению к письму ФСС РФ от 16.05.01 № 02-18/10-3533
Отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний	Постановление ФСС РФ от 27.03.03 № 33	
План частичного финансирования в 2003 г. предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников (примерная форма)	Письмо ФСС РФ от 04.03.03 № 02-10/07-1350	

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Перечень предупредительных мер на 2003 г. по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников страхователя, частично финансируемых за счет страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (примерная форма)	Письмо ФСС РФ от 04.03.03 № 02-10/07-1350	
Заявление (примерная форма)	Письмо ФСС РФ от 04.03.03 № 02-10/07-1350	
Заявление	Письмо ФСС РФ от 24.03.03 № 02-10/05-1795	
Заявление о подтверждении основного вида деятельности	Постановление ФСС РФ от 06.02.02 № 12	Порядок подтверждения основного вида деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также видов деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденный постановлением ФСС РФ от 06.02.02 № 12
Справка – подтверждение основного вида деятельности	Постановление ФСС РФ от 06.02.02 № 12	Порядок подтверждения основного вида деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессио-

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
		нальных заболеваний, а также видов деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденный постановлением ФСС РФ от 06.02.02 № 12
Заявление о выделении подразделений в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя	Постановление ФСС РФ от 06.02.02 № 12	Порядок подтверждения основного вида деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также видов деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденный постановлением ФСС РФ от 06.02.02 № 12
Заявление о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения	Постановление ФСС РФ от 04.12.00 № 119	Порядок регистрации страхователей в исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденный постановлением ФСС РФ от 04.12.2000 № 119
Заявление о регистрации в качестве страхователя юридического лица по месту нахождения обособленного подразделения	Постановление ФСС РФ от 04.12.2000 № 119	Порядок регистрации страхователей в исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденный постановлением ФСС РФ от 04.12.2000 № 119
Заявление о регистрации в качестве страхователя физического лица	Постановление ФСС РФ от 04.12.2000 № 119	Порядок регистрации страхователей в исполнительных органах Фонда социального страхования Российской Федерации, утвержденный постановлением ФСС РФ от 04.12.2000 № 119

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Анкета застрахованного лица (АДВ-1)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п
Заявление об обмене страхового свидетельства (АДВ-2)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п
Заявление о выдаче дубликата страхового свидетельства (АДВ-3)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п
Листок исправлений (АДВ-9)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п
Опись документов, передаваемых страхователем в ПФР (АДВ-6-1)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п

Форма	Нормативный акт, утвердивший форму	Порядок заполнения формы
Индивидуальные сведения о страховом стаже и начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование застрахованного лица (СЗВ-4-1)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п
Индивидуальные сведения о страховом стаже и начисленных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование застрахованного лица (СЗВ-4-2 (списочная форма))	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п
Ведомость уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (АДВ-11)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п
Сведения о трудовом стаже застрахованного лица за период до регистрации в системе обязательного пенсионного страхования (СЗВ-К)	Постановление Правления ПФР от 21.10.02 № 122п	Инструкция по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, утвержденная постановлением Правления ПФР от 21.10.02 № 122п

1. *Ашомко Т.А., Проваленко О.М.* Налоговый кодекс: правонарушение и ответственность. – М.: ООО НПО Вычислительная математика и информатика, 2001. – 80 с.
2. *Брызгалин А.В., Бернин В.Р., Головкин А.Н., Демешева Е.В.* Налоговый учет. Анализ взаимодействия и противоречий налогообложения и бухгалтерского учета. – М.: Аналитика-Пресс, 1997.
3. *Брызгалин А.В., Бернин В.Р., Головкин А.Н.* Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй. Том 1. НДС /Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 2000. – 304 с.
4. *Брызгалин А.В., Бернин В.Р., Головкин А.Н.* Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации, части второй. Том 2. Подоходный налог /Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Аналитика-Пресс, 2000. – 192 с.
5. *Вильчур Н.Р., Каретникова А.А.* Все налоги России 2000/2001: Сборник нормативных актов. – М.: Проспект, 2000. – 928 с.
6. *Галанина Е.Н.* Бухгалтер и налоги. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 360 с.
7. *Колчин С.П.* Налогообложение. – М.: Информационное агентство «ИПБ – БИНФА», 2002.
8. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (части первой и второй). /Под ред. Р.Ф.Захаровой, С.В. Земляченко. – М.: ПБОЮЛ Грачев С.М., 2001. – 720 с.
9. *Кондраков Н.П.* Бухгалтерский учет: Учеб. пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Инфра-М, 2000. – 635 с.
10. *Лапина А.А.* Налогообложение с физических лиц: Нормативные документы. Комментарии. Ответы на вопросы. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1996. – 272 с.
11. *Макарьева В.И.* Бухгалтерский учет для налоговой отчетности. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997.
12. Налог на добавленную стоимость: Нормативные документы. Комментарии. Ответы на вопросы /Сост. и общая редакция В. К.

- Пансков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Международный центр финансово-экономического развития, 1997. – 304 с.
13. **Налоги: Учеб. пособие/Под ред. Д.Г. Черника.** – 3-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 688 с.
  14. **Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая/ Под общей ред. В.И. Слома.** – М.: Статус, 1998. – 397 с.
  15. **Присягина Г.Н.** Налоговые известия Московского региона. – 2003, – № 7.
  16. **Шаталов С.Д.** Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации части первой (постатейный) / Сост. и автор комментариев С.Д. Шаталов: Учеб. пособие. – М.: МЦФЭР, 1999. – 638 с.
  17. **Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая.** – М.: Проспект, 2000. – 288 с.
  18. **Черник Д.Г.** Налоговый вестник. – 1999. – № 5.
  19. **Справочно-правовая система «Консультант Плюс».**

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

<b>Введение</b> .....	3
<b>Глава 1. Законодательство о налогах и сборах.</b>	
<b>Система налогов и сборов в Российской Федерации</b> ...	5
1.1. Вопросы .....	6
1.2. Тесты .....	9
1.3. Задания .....	14
<b>Глава 2. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты</b> .....	16
2.1. Вопросы .....	16
2.2. Тесты .....	17
2.3. Задания .....	21
<b>Глава 3. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов</b> .....	23
3.1. Вопросы .....	24
3.2. Тесты .....	31
3.3. Задания .....	39
<b>Глава 4. Налоговая декларация и налоговый контроль</b> .....	41
4.1. Вопросы .....	42
4.2. Тесты .....	45
4.3. Задания .....	49
<b>Глава 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</b> .....	51
5.1. Вопросы .....	51
5.2. Тесты .....	53
5.3. Задания .....	56
<b>Глава 6. Налог на добавленную стоимость</b> .....	58
6.1. Вопросы .....	61
6.2. Тесты .....	65
6.3. Задания .....	70
<b>Глава 7. Акцизы</b> .....	77
7.1. Вопросы .....	79
7.2. Тесты .....	81
7.3. Задания .....	84

<b>Глава 8. Налогообложение физических лиц</b> .....	85
8.1. Налог на доходы физических лиц .....	85
8.1.1. Вопросы .....	87
8.1.2. Тесты .....	91
8.1.3. Задания .....	96
8.2. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения .....	98
8.2.1. Вопросы .....	99
8.2.2. Тесты .....	101
8.2.3. Задания .....	103
8.3. Налог на имущество физических лиц .....	104
8.3.1. Вопросы .....	105
8.3.2. Тесты .....	106
8.3.3. Задания .....	107
<b>Глава 9. Единый социальный налог</b> .....	109
9.1. Вопросы .....	110
9.2. Тесты .....	111
9.3. Задания .....	113
<b>Глава 10. Налог на операции с ценными бумагами</b> .....	114
10.1. Вопросы .....	114
10.2. Тесты .....	115
10.3. Задания .....	117
<b>Глава 11. Налог на прибыль организаций</b> .....	118
11.1. Вопросы .....	123
11.2. Тесты .....	139
11.3. Задания .....	158
<b>Глава 12. Налог на добычу полезных ископаемых</b> .....	164
12.1. Вопросы .....	167
12.2. Тесты .....	168
12.3. Задания .....	171
<b>Глава 13. Государственная пошлина</b> .....	173
13.1. Вопросы .....	174
13.2. Тесты .....	175
13.3. Задания .....	176
<b>Глава 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)</b> .....	177
14.1. Вопросы .....	178
14.2. Тесты .....	179

<b>Глава 15. Упрощенная система налогообложения</b> .....	183
15.1. Вопросы .....	188
15.2. Тесты .....	191
<b>Глава 16. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</b> .....	200
16.1. Вопросы .....	204
16.2. Тесты .....	206
16.3. Задания .....	211
<b>Глава 17. Налог на имущество организаций</b> .....	213
17.1. Вопросы .....	215
17.2. Тесты .....	217
17.3. Задания .....	222
<b>Глава 18. Транспортный налог</b> .....	224
18.1. Вопросы .....	226
18.2. Тесты .....	227
18.3. Задания .....	230
<b>Глава 19. Налог на игорный бизнес</b> .....	232
19.1. Вопросы .....	234
19.2. Тесты .....	235
19.3. Задания .....	237
<b>Ответы на тесты</b> .....	239
<b>Приложения</b> .....	251
<b>Литература</b> .....	308

*Учебное пособие*

**Кисилевич Татьяна Ивановна**

**ПРАКТИКУМ  
ПО НАЛОГОВЫМ РАСЧЕТАМ**

Ведущий редактор **Л. И. Ларина**  
Младший редактор **И. П. Ёлкина**  
Художественный редактор **Н. А. Щепетнова**  
Технический редактор **Т. С. Маринина**  
Корректоры **Н. Н. Зубенко, Г. В. Хлопцева**  
Компьютерная верстка **Е. А. Федоровой**  
Оформление художника **Т. Л. Погорельцевой**

ИБ № 4612

Подписано в печать 27.04.2004 Формат 60×88/16.

Гарнитура «Таймс». Печать офсетная.

Усл. п.л. 19,11. Уч.-изд. л. 17,66. Тираж 5000 экз. Заказ № 156. «С» 103

Издательство «Финансы и статистика»  
101000, Москва, ул. Покровка, 7  
Телефон (095) 925-35-02. Факс (095) 925-09-57  
E-mail: mail@finstat.ru <http://www.finstat.ru>

ГП Псковской области «Великолукская городская типография»  
Комитета по средствам массовой информации  
182100, Великие Луки, ул. Полиграфистов, 78/12  
Тел./факс: (811-53) 3-62-95  
E-mail: VTL@MART.RU