**Теоретические вопросы:**

1. Понятие налога и налогообложения. Принципы налогообложения
2. Понятие налога и налогообложения. Функции налогообложения

# Элементы налога и способы взимания налогов

## Принципы налогообложения

# Налоговая политика

1. Экономическая сущность НДС

# Экономическое содержание  и назначение акцизов

1. Государственная пошлина
2. Таможенная пошлина и сборы
3. Подоходное обложение с граждан

### НДФЛ по ставке 35%

1. Налогообложение страховых выплат

## Налог на добычу полезных ископаемых

## Водный налог

1. Транспортный налог
2. Земельный налог
3. Налог на имущество физических лиц
4. Особенности уплаты страховых взносов
5. Упрощенная система налогообложения
6. Налоговая декларация. Основные правила ее заполнения
7. Налоговые проверки. Виды и способы проведения

**Задачи**

1. Пивоваренный завод реализует пиво. Себестоимость производства равна 10 руб. за 1 л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30 % от себестоимости. Ставка акциза составляет 1,75 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

1. ООО «Бланки» заключило с департаментом государственного и муници­пального имущества г. Москва договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной паты составляет 8 000 руб. с учетом НДС. В декабре предшествующе­го аренде года организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, которую необходимо перечислить департаменту.

1. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В от­четном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве на­туральной оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
2. За отчетный период (январь 2014 г.) ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

1. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась зарплата за период январь – май в сумме 15 000 руб.
Работница 20 февраля вступила в повторный брак.
Требуется определить НДФЛ за период январь – май.
2. Работник организации, имеющий право на стандартный налоговый вычет в 500 руб., в текущем налоговом периоде имел следующие доходы (руб.):

Состав семьи: жена и двое детей в возрасте 21 и 23 лет, один из которых является студентом заочной формы обучения.
Требуется определить:
1. Суммы стандартных налоговых вычетов в январе – феврале и марте.
2. Налоговую базу и НДФЛ за январь – февраль и март месяцы.
3. Сотрудник организации имеет право на 2 стандартных налоговых вычета:
1) 3000 руб. как инвалид по ранению при исполнении воинских обязанностей,
2) 500 руб. как участник боевых действий в Афганистане.
На иждивении у него 2 ребенка. Зарплата за январь – 10 тыс. руб.
Определить НДФЛ и сумму к выдаче.
4. Зарплата одинокой матери, имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте до 18 лет, в июле месяце составила 12 400 руб. Ее зарплата за январь – июнь – 79 600 руб.
Определить налоговую базу по НДФЛ за январь – июль.
5. Купили квартиру стоимостью: 3 400 000 руб.

**Определить сумму налогового вычета к получению.**

1. Купили квартиру стоимостью: 6 400 000 руб.

Оплачивается за счет кредита: 3 400 000 руб.

Срок кредита - 12 лет.

Итоговая сумма процентов по кредиту: 2 040 000 руб.

**Определить сумму налогового вычета к получению.**

1. Стоимость медицинских услуг по оказанию стоматологической помощи: 20 000 руб.

Определить сумму налогового вычета к получению

1. Стоимость обучения ребенка за 1 год: 75 000 руб.

**Определить сумму налогового вычета к получению.**

1. АСС «СПАС» имеет на балансе  своего предприятия  20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с.  Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа» составляет 30 000 руб. в месяц.

Рассчитать сумму налога, подлежащей зачислению в региональный бюджет.

1. Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили (см. таблицу).

Автомобили, числящиеся на балансе организации

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Марка | Мощность двигателя, л.с. | Количество, шт. |
| МАЗ-5335 | 180 | 3 |
| КРАЗ-255 | 240 | 4 |
| ГАЗ-6611 | 120 | 5 |
| ЗИЛ-133 | 210 | 7 |
| КамАЗ-5320 | 210 | 3 |

Рассчитайте налог, который должна уплатить орга­низация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

1. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 л.с. и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с.

Рассчитайте налог, который должна уплатить орга­низация за налоговый период, используя ставки вашего региона.

1. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 л.с. и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомо­билей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

1. Рассчитайте налог на имущество за первый квартал отчетного года.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 01.01 | 01.04 |
| Основные средстваИзнос основных средствНематериальные активыАмортизация нематериальных активовМатериалыОсновное производствоРасходы на продажуГотовая продукцияТоварыРасходы будущих периодовДругие счета актива баланса по учету иных запасов и затрат | 3246014500226708700649021700127908760439096001200 | 32740146202267089507250263802230011900567097601240 |

1. **Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия (ставка 2,2%) за полугодие 2014 г., причитающуюся к уплате в бюджет по сроку, если остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составила (тыс. руб.):**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 |
| Остаточная стоимость | 230 | 220,8 | 218,88 | 228 | 350 | 340 | 330 |

1. Определите сумму налога на имущество, если инвен­тарная стоимость имущества составляет: квартиры — 150 тыс. руб., гаража — 30 тыс. руб., дачи — 60 тыс. руб. Рыночная стоимость квартиры — 340 тыс. руб.

Для расчета используйте максимальные ставки налога, установленные федеральным законодательством.

1. Муж и жена имеют квартиру инвентаризационной сто­имостью 150 тыс. руб., принадлежащую им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионе­ром в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На мужа зарегистрировано транспортное средство — автомобиль ВАЗ-М (мощность двигателя — 85 л.с.) стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Для расчета используйте ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

1. Гражданин вступил в долевое строительство жилья в январе 2003 г., уплатил полностью взнос в мае 2004 г. (общая стоимость квартиры — 660 тыс. руб.), дом сдан в эксплуатацию в ноябре 2004 г. Инвентаризационная стоимость квартиры — 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на имущество. Используй­те для расчета максимальную и минимальную ставки, установленные федеральным законодательством, срав­ните суммы налога.