Министерство образования и науки Российской Федерации

**(ФГБОУ ВПО «БГУЭП»)**

**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»**

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе и международной деятельности, д.э.н., профессор

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.Г.Озерникова

« »\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г.

**ПРОГРАММА**

**ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

**по специальности 080107.65 – Налоги и налогообложение**

Иркутск

Издательство БГУЭП

2014

УДК

ББК

Авторский знак

Печатается по решению редакционно-издательского совета

Байкальского государственного университета экономики и права

Составители: канд.экон.наук, проф. Г.П.Комарова

канд.экон.наук, доц. Е.Н.Орлова

д.э.н., проф. Киреенко А.П.

канд.экон.наук, доц. Гущина И.В.

Программа государственного квалификационного экзамена по специальности 080107.65 Налоги и налогообложение / Сост. Г.П.Комарова, Орлова Е.Н. и др. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2014.- 35 с.

Издательство БГУЭП, 2014

1. **Назначение государственного (квалификационного) экзамена**

Государственный (квалификационный)экзамен представляет собой особую форму контроля за подготовкой специалиста в высшей школе. По специальности «Налоги и налогообложение» государственный (квалификационный) экзамен проводится в виде итогового междисциплинарного экзамена.

Итоговый междисциплинарный экзамен по специальности «Налоги и налогообложение» отличается тем, что наряду с требованиями к содержанию отдельных дисциплин, он учитывает общие требования к выпускнику, предусмотренные Государственным образовательным стандартом.

Государственный образовательный стандарт предусматривает следующие требования к дипломированному специалисту по специализации «Налоги и налогообложение».

Дипломированный специалист по специализации «Налоги и налогообложение» должен:

* иметь системное представление о структурах и тенденциях развития российской и мировой экономики, налоговых систем, тенденциях развития налоговых взаимоотношений;
* понимать многообразие экономических и финансовых процессов в современном мире, их связь с другими процессами, происходящими в обществе;
* уметь использовать знания по теории финансов, налогов, денег, права в своей практической деятельности;
* быть подготовленным к профессиональной деятельности в учреждениях налоговой системы, в организациях всех организационно-правовых форм, способным принимать нестандартные решения;
* быть конкурентоспособным, уметь на научной основе организовать свой труд.

**2. Организация государственного (квалификационного) экзамена как междисциплинарного экзамена по специальности**

В состав государственного (квалификационного) экзамена включается содержание учебных дисциплин, формирующих знания и навыки специалистов.

Содержание вопросов для государственного (квалификационного) экзамена специалистов этого направления включает следующие учебные курсы:

* Финансы;
* Налогообложение организаций;
* Налогообложение физических лиц
* Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности
* Правовое регулирование налоговых отношений

**3. Проведение государственного (квалификационного) экзамена**

Государственные экзамены проводятся по Вариантам, утвержденным председателем государственной экзаменационной комиссии. На государственных экзаменах студенту предоставляется право пользоваться типовыми или рабочими программами, а также необходимыми справочными материалами.

Продолжительность устного ответа студента на государственном экзамене, как правило, не должна превышать 45 минут.

При подготовке к устному экзамену студент ведет записи в листе устного ответа. По окончании лист устного ответа, подписанный студентом, сдается председателю государственной экзаменационной комиссии.

Продолжительность письменного итогового испытания или тестирования для потока составляет максимум 4 часа (240 минут) без перерыва.

Порядок определения вариантов выполнения письменных итоговых работ находится в компетенции государственной экзаменационной комиссии.

**4. Оценка**

Результаты любого из видов аттестационных испытаний, включенных в итоговую государственную аттестацию, определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно, «неудовлетворительно», оформляют­ся в установленном порядке протоколами заседаний экзаменационных ко­миссий.

Содержание вопросов для государственного (квалификационного) экзамена специалистов включает пять учебных дисциплин (перечень в п.2 Программы). Оценка определяется по каждой дисциплине и выводится средняя.

Результаты защиты выпускных квалификационных работ, а также сда­чи итогового государственного экзамена при устной форме их проведе­ния объявляются в тот же день, при письменной — на следующий день.

По результатам итоговой государственной аттестации выпускников го­сударственная экзаменационная комиссия по защите выпускных квали­фикационных работ принимает решение о присвоении им квалификации по специальности (направлению) и выдаче диплома о профессио­нальном высшем образовании государственного образца.

Выпускнику, достигшему особых успехов в освоении профессиональ­ной образовательной программы, выдается диплом с отличием.

Диплом с отличием выдается выпускникам БГУЭП, сдавшим курсовые экзамены с оценкой «отлично» не менее, чем по 75 процентам всех дисцип­лин учебного плана, включая курсовые работы и практики, а по осталь­ным дисциплинам - с оценкой «хорошо», защитившим выпускные квалификационные работы и сдавшим итоговые государственные экзамены на «отлично».

Повторная сдача итогового государственного экзамена с целью по­вышения положительной оценки недопустима.

Решения государственной аттестационной и экзаменационной комис­сий принимаются на закрытых заседаниях простым большинством голосов членов комиссии, участвующих в заседании. При равном числе голосов голос председателя комиссии является решающим.

**5. Апелляция**

В случае несогласия с результатами итоговой государственной аттеста­ции студент имеет право подать на апелляцию в государственную аттеста­ционную комиссию. Апелляцией является аргументированное письменное заявление студента-выпускника либо о нарушении процедуры прове­дения государственного экзамена или защиты выпускной квалификацион­ной работы, приведшем к снижению оценки, либо об ошибочности, по его мнению, выставленной оценки. В ходе рассмотрения апелляции проверяется правильность и аргументированность выставленной оценки, а при необходимости - возможность пересдачи государственно­го экзамена или повторной зашиты выпускной квалификационной работы.

Апелляция принимается в день сдачи устного государственного экза­мена или защиты выпускной квалификационной работы после объявления оценок.

Апелляция по письменным итоговым экзаменам принимается в день объявления оценки по письменному испытанию.

В указанные дни ГАК рассматривает апелляцию и сообщает свое реше­ние. Решение ГАК по апелляции является окончательным.

1. **Плохие результаты**

Выпускникам, не проходившим аттестационных испытаний по ува­жительной причине (по медицинским показаниям или в других исклю­чительных случаях, документально подтвержденных), предоставляется возможность пройти итоговые аттестационные испытания в другое время по их заявлениям.

Студенты, не выдержавшие в течение установленного срока обучения всех испытаний, входящих в состав итоговой государственной аттестации, отчисляются из БГУЭП и получают академическую справку или по их просьбе диплом о неполном высшем образовании.

Получение оценки «неудовлетворительно» на одном из аттестацион­ных испытаний не лишает выпускника права проходить оставшиеся атте­стационные испытания. При этом по окончании обучения студент отчисля­ется из БГУЭП с формулировкой: «Студента ... отчислить без выдачи ди­плома о профессиональном высшем образовании».

Если оценка «неудовлетворительно» была получена при сдаче итогово­го экзамена по отдельной дисциплине, который проводился до завершения полного курса обучения по профессиональной образовательной программе, то повторная сдача его возможна по истечении года обучения.

Лицам, завершившим освоение основной образовательной программы и не подтвердившим соответствие подготовки требованиям государственного образовательного стандарта профессионального высшего образования при прохождении одного или нескольких итоговых аттестационных испытаний, при восстановлении в вузе назначаются повторные итоговые аттестаци­онные испытания.

Повторное прохождение итоговых аттестационных испытаний назнача­ется не ранее, чем через три месяца и не более чем через пять лет после про­хождения итоговой государственной аттестации впервые.

Повторные итоговые аттестационные испытания не могут назначаться более двух раз.

**7. Содержание государственного (квалификационного) экзамена**

**I. Учебная дисциплина: Финансы**

1. Современная трактовка термина «финансы», характеристика признаков и функций финансов.
2. Финансовая система РФ, ее состав, преобразование, характеристика звеньев финансовой системы и взаимосвязей между ними.
3. Управление финансами в разных сферах финансовой системы государства. Органы управления финансами в РФ, их структура и функции.
4. Финансовая политика государства: понятие, этапы, характеристика составных элементов.
5. Налоговая политика государства, ее регулирующее воздействие и фискальная результативность.
6. Бюджет государства, его назначение, сущность, характеристика функций.
7. Бюджетная система и факторы, определяющие ее состав. Особенности строения бюджетной системы РФ и основные направления реформирования.
8. Доходы бюджета, понятие, состав. Особенности формирования доходов бюджетов и государственных внебюджетных фондов.
9. Расходы бюджета, понятие, состав. Особенности формирования расходов бюджетов бюджетной системы РФ.
10. Сбалансированность бюджета и методы ее обеспечения.
11. Прямые и косвенные налоги, понятие, достоинства и недостатки, роль в формировании доходов государства.
12. Налоговая система и принципы ее построения. Характеристика налоговой системы РФ.
13. Государственный кредит, виды, характеристика влияния на состояние экономики страны.
14. Государственный долг, его сущность, состав, характеристика методов управления государственным долгом.

**Литература для подготовки**

1. Бюджетный Кодекс РФ
2. Налоговый кодекс РФ
3. Бюджетное послание Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2012–2014 годах»
4. Финансы, денежное обращение и кредит: Учеб. для вузов / под ред. В.К.Сенчагова.– М.:Проспект, 2008.– 719 с.
5. Финансы: учеб.для вузов:рек. М-вом образования РФ по экон. спец. / под ред. М.В.Романовского, О.В. Врублевской, Б. М. Сабанти; ФИНЭК. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт-Издат., 2009. – 462 с.
6. Финансы: Учебник / под ред. А.П.Грязновой, Е.В.Маркиной / А.Г.Грязнова, В.В.Курочкин. – М.: ИНФРА-М, 2010.— 494 с.
7. Финансы: Учебник / Под ред. В.Г.Князева, В.А.Слепова.– М.: Магистр, 2008.– 654 с.
8. Финансы: Учебник / под ред. Ковалева В.В. / С.А.Белозеров, Г.М.Бродский, С.Г.Горбушина, В.В.Иванов, В.В.Ковалев. – М.: Проспект. 2010.– 926 с.
9. Финансы: Учебник / под ред. П.Н.Шуляка, Н.П.Белотеловой.– М.: Дашков и К\*, 2009.– 606 с.
10. Финансы: Учебник для вузов / под ред. Г. Б. Поляка.– М.:ЮНИТИ, 2009.– 703 с.

11. Барулин С.В., Самаруха В.И. Теория финансов и экономическое развитие регионов России /С.В. Барулин, В.И.Самаруха. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2011. -600 с.

1. **Учебная дисциплина: Налогообложение организаций**

Проводится тестирование. Тесты могут включать любые вопросы по программе курса «Налогообложение юридических и физических лиц». В вариант включается 5 вопросов с тремя вариантами ответа. За каждый правильный ответ оценка один балл.

(Примеры тестов в Приложении 1).

**Литература для подготовки**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) (в последней редакции)
2. Александров И. М. Налоги и налогообложение. Учебник. рек. УМО вузов России по образованию. Изд. 8-е, перераб. и доп. / И. М. Александров.- М.: Дашков и К\*, 2009.-317 с.
3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Г.П. Комарова, А.Г. Ярунина, Е.Н. Орлова и др. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2008. – 202 с. Электронная версия: I:\Study\УМЛ\Кафедра налогов и налогообложения \ Налоги и налогообложение
4. Сборник заданий по налогообложению юридических и физических лиц. Учеб. пособие рекомендовано УМО по образованию в обл. финансов / И. В. Гущина [и др.].- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009.-323с.
5. О налогах на имущество физических лиц: Закон РФ от 09.12.1991 (ред. от 28.11.2009)
6. О недрах: Федеральный закон № 2395-1 от 21.02.1992г. с изм. и доп.
7. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (в последней редакции)
8. Лесной кодекс РФ. Федеральный закон № 22-ФЗ от 29.01.1997г. (в последней редакции)
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (в последней редакции)
10. Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17)
11. О транспортном налоге: Закон Иркутской области от 04.07.2007 № 53-ОЗ (в последней редакции)
12. О налоге на имущество организаций: Закон Иркутской области от 08 октября 2007 года № 75-оз (в последней редакции)
13. Беспалов М.В., Филина Ф.Н. Схемы минимизации налогообложения / под ред. Д.В. Соловьевой. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 368 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
14. Гаврилова Н.А. Налог на имущество организаций/ Н.А. Гаврилова. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 304 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
15. Евстигнеев Е. Н.Налоги и налогообложение **/** Е. Н. Евстигнеев. - СПб.:Питер, 2009. - 312 с.
16. Ефремова А. А.Типичные ошибки бухгалтерского и налогового учета. Практ. пособие / А. А. Ефремова. - М.:КноРус, 2010. - 253 с.
17. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение. Учеб. пособие.: допущено М-вом образования РФ/ В. Р. Захарьин.- М.: ИНФРА-М, 2008.-334 с.
18. Захарьин В. Р. Нормируемые расходы в учете и формировании налоговой базы / В. Р. Захарьин. - М.: Экономика и жизнь, 2009. - 159 с.
19. Захарьин В.Р. Торговля. Бухгалтерский учет и налогообложение. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 304 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
20. Индивидуальные предприниматели: практическое пособие / под ред. А.В. Касьянова. 8-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009. – 296 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
21. Карсетская Е.В. Зарплата и налоги / Е.В.Карсетская. – М.: АйСи Групп, 2010. – 256 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
22. Косолапов А. И. Специальные налоговые режимы / А. И. Косолапов. - М.:Дашков и К, 2009. - 210 с.
23. Кропивко М. Д. Индивидуальный предприниматель. Учет, отчетность, налогообложение / М. Д. Кропивко. - М.:ЭКСМО, 2009. - 286 с.
24. Лермонтов Ю.М. Оптимизация налоговых платежей / Ю.М.Лермонтов. – М.: Налоговый вестник, 2009. – 304 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
25. Либерман К.А. Совмещение режимов налогообложения. Раздельный учет. Сложные моменты бухгалтерского и налогового учета / К.А.Либерман. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 184 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
26. Либерман К.А., Горбулин В.Д. Типичные ошибки при расчете налогов: налоговый практикум. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 552 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
27. Медведев А.Н. Влияние условий договора на порядок налогообложения / А.Н.Медведев. – М.: Налоговый вестник, 2009. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
28. Налоги и налогообложение: учеб. для вузов : рек. М-вом образования РФ / И. А. Майбурова [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ, 2009. - 520 с.
29. Налоговое администрирование. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. - М.:КноРус, 2009. - 446 с.
30. Новоселов К.В. Налог на прибыль / К.В.Новоселов. – М.: АйСи Групп, 2010. – 536 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
31. Организация и методы налоговых проверок. допущено М-вом образования и науки РФ / под ред. А. Н. Романова. - М.:Вуз. учеб., 2009. - 333 с.
32. Попова Л. В., Никулина Л. Н. Аудит налогообложения. рек. УМО по образованию в обл. финансов, учета и мировой экономики / Л. В. Попова, Л. Н. Никулина. - М.:Дело и сервис, 2009. - 191 с.
33. Путилин Д. Опасные налоговые схемы / Д. Путилин. - М.:Альпина Бизнес Букс, 2009. - 325 с.
34. Семенихин В.В. Земельный налог / В.В.Семенихин. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2010. – 272 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
35. Семенихин В.В. Налоговые споры / В.В.Семенихин. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
36. Содномова С. К. Налогообложение организаций финансового сектора экономики / С. К. Содномова. - Иркутск:Изд-во БГУЭП, 2009. - 149 с.
37. Фадеев Д.Е. Актуальные вопросы развития налоговой системы / Д.Е.Фадеев. – М.: Налоговый вестник, 2010. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
38. Худолеев В. В. Налоги и налогообложение: допущено М-вом образования РФ / В. В. Худолеев. - М.:ФОРУМ, 2009. - 317 с.
39. **Учебная дисциплина: Налогообложение физических лиц**

Проводится тестирование. Тесты могут включать любые вопросы по программе курса «Налогообложение юридических лиц и физических лиц». В Вариант включается 5 вопросов с тремя вариантами ответа. За каждый правильный ответ оценка один балл.

(Примеры тестов в Приложении 1).

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. в посл.действ. ред.
2. Рахманова С.Ю. Налогообложение физических лиц / С.Ю.Рахманова. - М.: Издательство «Экзамен», 2006.– 319 с.
3. Косов М.Е., Осокина И.В. Налогообложение физических лиц.:учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» / М.Е.Косов, И.В.Осокина.– М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2009. – 367 с.
4. Сборник заданий по налогообложению юридических лиц и физических лиц: учеб. пособие / И.В.Гущина [и др.]- Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009. – 324 с.
5. Гулина М.Н. Налогообложение доходов физических лиц: основные вопросы, проблемы и ошибки налогоплательщиков при декларировании дохода в налоговых органах, а также способы их устранения. – М.: ЗАО « Бизнес-школа «Интел-синтез» совместно с ООО « Журнал « Горячая линия бухгалтера », 2003.- 112 с.
6. Киреенко А.П. Защита прав налогоплательщиков в Российской Федерации / А.П.Киреенко – Иркутск: Изд-во БГУЭП, - 2008 – 85 с.
7. Киреенко А.П. Налоговый учет в малом бизнесе. Моногр. / А.П.Киреенко – Иркутск: Изд-во БГУЭП, - 2007 – 108 с.

Практическое пособие по НДФЛ в посл. ред. // Электронный ресурс. Подготовлено специалистами «Консультант плюс»./ «Информационно-справочная система «Консультант плюс».

Практическое пособие по УСН в посл. ред. // Электронный ресурс. Подготовлено специалистами «Консультант плюс»./ «Информационно-справочная система «Консультант плюс».

Практическое пособие по ЕНВД в посл. ред. // Электронный ресурс. Подготовлено специалистами «Консультант плюс»./ «Информационно-справочная система «Консультант плюс».

1. Феоктистов И.А. Опасные схемы минимизации налогов: необоснованная налоговая выгода. / под ред. И.А. Феоктистова – 2008 – 172 с.
2. Феоктистов И.А. Упрощенная система налогообложения в общественном питании и торговле / И.А.Феоктистов – ГроссМедиа, Росбух – 2009 // Электронный ресурс. Информационно-справочная система «Консультант плюс».

Аналитические статьи по актуальным проблемам налогообложения за текущий год в журналах: "Налоги и платежи", "Налоговый вестник", "Бухгалтерский учет", "Нормативные акты для бухгалтера", "Консультант бухгалтера" и т.п. В газетах: "Экономика и жизнь", "Финансовая газета", "Налоги" и т.п.

**Учебная дисциплина: Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности**

1. Налог на доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами.
2. Налог на имущество иностранных организаций.
3. Налогообложение прибыли (доходов) иностранных организаций.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Налогообложение НДС иностранных организации на территории Российской Федерации.
6. Исчисление акцизов при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Таможенного союза.
7. Порядок уплаты акцизов при вывозе товаров.
8. Особенности взимания НДС при ввозе товаров на таможенную территорию
9. Особенности взимания НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации
10. Порядок возмещения сумм НДС при экспорте товаров.
11. Особенности взимания НДС и акцизов при экспорте (импорте) товаров, выполнении работ, оказании услуг на территории таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана
12. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль и имущества российских организаций при осуществлении внешнеэкономической деятельности
13. Виды ставок таможенных пошлин.
14. Тарифные льготы и преференции.
15. Таможенная стоимость, порядок применения методов ее определения.
16. Таможенные платежи: плательщики, порядок исчисления.
17. Таможенные сборы.
18. Порядок и сроки уплаты таможенных платежей.
19. Взыскание таможенных платежей.
20. Двойное налогообложение и его избежание.

**Литература для подготовки**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 авг. 2000 г. №117-ФЗ (в последней редакции)
2. Таможенный кодекс таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 №17) (в последней редакции)
3. О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010 №311-ФЗ (в последней редакции)
4. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08.12.2003 №164-ФЗ
5. Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза: Соглашение от 25.01.2008 г.
6. О едином таможенно-тарифном регулировании Таможенного Союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации: Решение Комиссии Таможенного Союза от 27 ноября 2009 г. №130
7. О правилах определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран: Соглашение от 12.12.2008 г.
8. Акимова Е. Офшорные инструменты // Налоговый вестник: комментарии к нормативным документам для бухгалтеров. 2011. № 5. С. 78 - 90.
9. Анохина О.Г. Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза (поглавный). Москва: Проспект, 2011. 448 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
10. Кастанова Е.Д. Международно-правовые инструменты сотрудничества налоговых администраций с целью устранения двойного налогообложения и борьбы с уклонением от уплаты налогов // Актуальные проблемы российского права. - 2013. - № 7. - С. 816 - 822. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
11. Королева Л.П., Васяева Е.С. Проблемы правового регулирования налогообложения резидентов особых экономических зон в России // Финансовое право. 2011. № 8. С. 26 - 29.
12. Крутякова Т.Л. НДС: сложные вопросы. 5-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2013. - 280 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
13. Куприянова Н.А. Устранение двойного налогообложения методом освобождения (исключения) // Право и экономика. - 2011. -№ 7. -С. 57 - 59.
14. Мамбеталиев Н.Т., Мамбеталиева А.Н. Налоги в Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве. - М.: Налоговый вестник, 2012. – 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
15. Мамина И.Л. Экспорт. Импорт. Бухгалтерский учет и налогообложение. - М.: АйСи Групп, 2011. - 144 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
16. Особые экономические зоны в Российской Федерации / В. Н. Лисица ; РАН. - Новосибирск : РИФ-Новосибирск, 2010. - 360 с.
17. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение / В. Г. Пансков. - М. : Юрайт, 2013. - 378 с.
18. Полежарова Л.В., Артемьев А.А. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности в России: учеб. пособие / под ред. Л.И. Гончаренко. М.: Магистр, ИНФРА-М, 2013. – 416 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
19. Прокушев Е.Ф. Внешнеэкономическая деятельность: Учебник / Е.Ф. Прокушев, А.А.Костин. – М.: Юрайт, 2013. – 527 с.
20. Свинухов В. Г. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности: учебник : рек. УМО высш. учеб. заведений РФ по образованию в обл. фин. / В. Г. Свинухов, Т. Н. Оканова. - М. : Магистр, 2008. - 447 с.
21. Семенихин В.В. Валютные разницы. - М.: Налоговый вестник, 2012. - 288 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
22. Семенихин В.В. Налог на прибыль организаций, доходы и расходы. 2-е изд. -М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012. - 1984 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
23. Шахмаметьев А.А. Режим налогообложения нерезидентов: правовая основа регулирования: монография. М.: Юрлитинформ, 2010. - 248 с. // КонсультантПлюс: Версия Проф.
24. Сысоева Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая. - М.:Юрайт, 2013. – 424 с.

**Учебная дисциплина: Правовое регулирование налоговых**

**отношений**

1. Налоговое право, его предмет и методы. Взаимодействие налогового права с другими отраслями права и законодательства
2. Источники налогового права и налоговое законодательство. Тенденции развития налогового законодательства в Российской Федерации
3. Действие актов законодательства во времени, в пространстве и по кругу лиц. Обратная сила налогового законодательства
4. Участники налоговых отношений. Налоговые органы в РФ: правовое регулирование деятельности, функции, система организации.
5. Права и обязанности участников налоговых отношений. Институт представительства в налоговых правоотношениях
6. Должностные лица налоговых органов: обязанности и ответственность за совершение правонарушений
7. Налоговый контроль: цели, принципы и формы проведения. Виды налоговых проверок.
8. Этапы контрольной работы налоговых органов. Порядок учета налогоплательщиков
9. Порядок проведения камеральной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, допускаемые при проведении камеральной налоговой проверки
10. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля, допускаемые при проведении выездной налоговой проверки
11. Порядок проведения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами и мероприятия налогового контроля, допускаемые при проведении такой проверки.
12. Порядок оформления результатов налоговых проверок и принятия решений по ним
13. Порядок взаимодействия налоговых органов с иными государственными органами при проведении налогового контроля.
14. Налоговое правонарушение: понятие, признаки, состав.
15. Общие условия и порядок привлечения к налоговой ответственности. Формы вины в налоговых правонарушениях. Обстоятельства, исключающие вину, а также смягчающие и отягчающие ответственность.
16. Налоговые правонарушения, связанные с постановкой на налоговый учет, ведением учета и предоставлением отчетности: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
17. Налоговые правонарушения, связанные с уплатой налогов и сборов, информированием налоговых органов и предоставлением сведений: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
18. Обязанности и ответственность банков в налоговых правоотношениях. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах.
19. Административные правонарушения в сфере налогообложения: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
20. Налоговые преступления: характеристика элементов состава и наступающей ответственности.
21. Внесудебный порядок защиты прав налогоплательщиков. Порядок обжалования актов, действий, бездействия налоговых органов и их должностных лиц
22. Судебный порядок защиты прав налогоплательщиков.

**Литература для подготовки:**

**1. Нормативные правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации;
2. Об арбитражных судах в Российской Федерации: ФКЗ от 28 апреля 1995 года № 1-ФКЗ;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ;
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ;
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ;
6. Арбитражный процессуальный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 24.07.2002 N 95-ФЗ;
7. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ;
8. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: Закон Российской Федерации от 27.12.1991 N 2118-1;
9. Положение о Федеральной налоговой службе России: Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506;
10. Положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы РФ: Приказ Минфина РФ от 09.08.2005 N 101н;
11. Единый стандарт обслуживания налогоплательщиков: Приказ ФНС РФ 05.10.2010 N ММВ-7-10/478@;
12. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@;
13. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов // СПС КонсультантПлюс;
14. Об утверждении Порядка постановки на учет, снятия с учета в налоговых органах российских организаций по месту нахождения их обособленных подразделений, принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств, физических лиц - граждан Российской Федерации, а также индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения на основе патента: Приказ Минфина РФ от 05.11.2009 N 114н;
15. Об утверждении Порядка и условий присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика и форм документов, используемых при постановке на учет, снятии с учета юридических и физических лиц: Приказ МНС РФ от 03.03.2004 N БГ-3-09/178;
16. Критерии отнесения организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях: Приложение к Приказу ФНС РФ от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@;
17. Об утверждении Особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков: Приказ Минфина РФ от 11.07.2005 N 85н;
18. Об утверждении форм документов, применяемых при проведении и оформлении налоговых проверок; оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки; порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов; требований к составлению Акта налоговой проверки: Приказ ФНС РФ от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@.

**2. Судебные акты**

1. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57;
2. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53  
   "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды"

**3. Учебно-методическая и учебная литература**

1. Киреенко А.П. Правовое регулирование налоговых отношений (учебное пособие). Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009.
2. Киреенко А.П. Защита прав налогоплательщиков в Российской Федерации (учебное пособие). Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2008.
3. Винницкий. Д.В. Российское налоговое право – проблемы теории и практики
4. Крохина Ю.А. Налоговое право. М.: Юрайт, 2011. – 451 с.
5. Парыгина В. А. и др. Российское налоговое право. Проблемы теории и практики М.:Статус-Кво 97. 2005 г.
6. Пепеляев С.Г. и др. Налоговое право М.: Юристъ. 2006 г.

Приложение 1

Примерный вариант тестового задания по дисциплинам:

«Налогообложение организаций» и

«Налогообложение физических лиц»

ВАРИАНТ № 1

1. Организация переходит с 01.01.2014г. на УСН, имеет на балансе основные средства по остаточной стоимости без НДС по данным налогового учета 2 500 000 руб., по данным бухгалтерского учета 2 800 000 руб., первоначальная стоимость без НДС- 3 000 000 руб., НДС был принят к вычету. НДС по основным средствам подлежит восстановлению в сумме: а) 450 000 руб. б) 504 000 руб. в) свой вариант

2. Завод по производству нефтепродуктов произвел в апреле бензин автомобильный соответствующий классу 3 в количестве 200 тонн, отгружено покупателям 190 тонн, оплачено покупателями 187 тонн, передано рабочим в оплату труда - 5 тонн. Сумма акциза к уплате в бюджет за апрель составит (ставка акциза 11 110 руб. за 1 тонну):

а) 2 222 000  руб. б) 2 110 900 руб. в) 2 166 450 руб.

3. Организация списала легковой автомобиль 2004 г. выпуска, мощностью 300 л.с. 01.03.2014 г. сняла с учета 01.04.2014 г. Сумма транспортного налога за 2014 г. составит (ставка налога до 7 лет – 105 руб.; 7 лет и более – 35 руб.) :

а) 3500 руб. б) 10500 руб. в) 2625  руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 1 |
| 3 | По договору дарения от дяди гражданин получил автомобиль стоимостью | 100000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 4.2 | На обучение супруги по очной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своей матери в установленном порядке | 120000 |

А) доплата 13000 Б) возврат 3640 В) возврат 16640

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием парикмахерских услуг по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 3000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 1500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 300000 |
| 4 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 5000 |
| 5 | Количество наемных работников | 10 |
| 6 | Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м | 30 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 7500 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,5 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 10 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |
| 11 | Сумма страховых взносов, уплаченная индивидуальным предпринимателем за себя за 1 квартал | 5000 |

А) 15518 Б) 107600 В) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД

ВАРИАНТ № 2

1. Организация реализовала за 1-й квартал товаров, облагаемых НДС по ставке 18% на 295 000 руб. и товаров, не облагаемых НДС, на 750 000 руб. 10 марта приобретено оборудование, которое будет использоваться при производстве и реализации облагаемых и не облагаемых НДС товаров, стоимостью с НДС 236 000 руб., имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая вычету, составит:

а) 9 000 руб. б) 36 000 руб. в) 0 руб. .

2. Организация заключила договор добровольного медицинского страхования работников на 6 месяцев, предусматривающий оплату медицинских услуг застрахованных работников и уплатила взнос 120 000 руб. 02.02.2013 г. Доходы от реализации товаров за 1 квартал 2013 г. составили 6 500 000 руб., расходы на оплату труда 2 000 000 руб. Сумма взносов, подлежащая учету в расходах по налогу на прибыль составит:

а) 120 000 руб.; б) 65 000 руб.; в) взносы не учитываются.

3. Организация сплавляет лес в плотах по р. Амур. За 1-й квартал сплавлено  300 000 куб.м. на расстояние 150 км. Сумма водного налога составит: (ставка 1476 руб. на каждые 100 км сплава за 1000 куб. м)

а) 664200 руб. б) 442800 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином и предоставленный в установленном порядке за каждый месяц | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 1 |
| 4 | По договору дарения от дяди гражданином получен автомобиль стоимостью | 100000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность некоммерческой организации - приюту для бездомных собак | 8000 |
| 5.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей матери в установленном порядке | 20000 |

А) возврат 2340 Б) доплата 1300 В) возврат 14300

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается ремонтом и техническим обслуживанием автотранспортных средств по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 300000 |
| 2 | Количество наемных работников | 8 |
| 3 | Площадь мастерской, кв.м | 100 |
| 4 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 12000 |
| 5 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,8 |
| 6 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 7 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |
| 8 | Сумма страховых взносов, уплаченная индивидуальным предпринимателем за себя за 1 квартал | 5182 |

А) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД Б) 32504 В) 65007

ВАРИАНТ № 3

1. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2014г. составляет 4 800 000 руб., их первоначальная стоимость 9 600 000руб. Срок полезного использования 4 года, амортизация начисляется методом уменьшающегося остатка. Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1-й квартал составит (ставка максимальная по НК РФ):

а) 25 575 руб.; б) 102 300 руб. в) 24 750 руб.

2. Организация производит шампанское. За март произведено 1 500 литров, отгружено покупателям 1300 л., оплачено 1 100л. Сумма акциза к уплате в бюджет за март составит (ставка 22 руб. за 1 литр):

а) 33 000 руб. б) 28 600 руб. в) 24 200 руб.

3. Обогатительный комбинат закупил в апреле уголь каменный 500 тонн за 531 000 руб. с НДС и произвел из него кокс 450 тонн, отгрузил покупателям по ценам с НДС 300 тонн за 424 800руб. НДПИ за апрель, при ставке НДПИ - 57 руб. за 1 тонну, составит:

а) 28500руб. б) 25650 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год, исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | По договору дарения от дяди гражданин получил автомобиль стоимостью | 200000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 4.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 4.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке | 20000 |

А) доплата 5200 Б) возврат 5200 В) доплата 26000

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 5000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя связанные с деятельностью, р. | 3500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников за календарный год, р. | 300000 |
| 4 | Количество наемных работников | 5 |
| 5 | Площадь стоянки, кв.м | 500 |
| 6 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. за месяц | 50 |
| 7 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,4 |
| 8 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 9 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |
| 10 | Сумма страховых взносов, уплаченная индивидуальным предпринимателем за себя за 1 квартал | 5182 |

А) 54603 Б) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД В) 3762

ВАРИАНТ № 4

1. Общероссийская общественная организация инвалидов, среди членов которой 80% составляют инвалиды, имеет основные средства по остаточной стоимости на 01.01.2014г. – 2 400 000 руб., их первоначальная стоимость 6 000 000 руб., срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Сумма налога на имущество за 1-й квартал составит:

а) 49 500 руб.; б) 12 375 руб.; в) налога нет.

2. Организация в целях рекламы передала безвозмездно первым покупателям три вазы стоимостью с НДС 590 руб. каждая. Имеется счет-фактура на приобретение ваз, в котором указана стоимость и НДС. Организация имеет право принять к вычету НДС по вазам:

а) да; б) нет.

3. Организация произвела сигареты с фильтром 59 тыс.шт. Максимальная розничная цена за 1000 шт.- 1 500 руб. Сигареты реализованы. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит (ставка акциза по сигаретам 800 руб. за 1000 штук + 8,5% от максимальной розничной цены, но не менее 1040 руб. за 1000 руб.):

а) 61 360 руб. б) 54 723 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | По договору дарения гражданин получил квартиру от своей тети стоимостью | 1000000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 4.2 | На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своего отца в установленном порядке | 120000 |

А) 130000 к доплате Б) 20540 к возврату В) 107900 к доплате

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, транспортной компанией, которая занимается грузоперевозками по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Фонд оплаты труда наемных работников, зарплата каждого менее 624000 р. нарастающим итогом с начала года | 1500000 |
| 2 | Количество наемных работников, всего: | 93 |
| 2.1 | В том числе:  Обслуживающий и управленческий персонал | 63 |
| 2.2 | Водители транспортных средств и экспедиторы | 30 |
| 3 | Количество автотранспортных средств | 15 |
| 4 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 6000 |
| 5 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,8 |
| 6 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 7 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,5 % |

а) Предприятие не имеет права применять ЕНВД Б) 25418 В) 27086

ВАРИАНТ № 5

1. Торговая организация имеет в собственности земельный участок площадью 30 000 кв.м., из которых 3000 кв.м. заняты складом. Кадастровая стоимость 1 кв.м. составляет 200 руб. Сумма земельного налога за налоговый период составит (ставка максимальная по НК РФ):

а) 18 000 руб. б) 90 000 руб. в) 82 800 руб.

2. Организация перечислила аванс под поставку сырья в сумме 236 000 руб. 15 марта, предоплата предусмотрена договором, получила счет-фактуру и вычет НДС в 1 квартале. 20 апреля поступило сырье на 590 000 руб. с НДС и счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая восстановлению во 2-ом квартале, составит:

а) 90 000 руб. б) 36 000 руб. в) 54 000 руб.

3. Организация забирает воду из поверхностного источника, лимит забора воды на год 600 тыс.куб.м. Забрано воды за 1-й квартал 200 тыс. куб. м. Сумма водного налога за 1-й квартал при ставке 252 руб. составит:

а) 50 400 руб.; б) 100 800 руб.; в) 151200 руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином за каждый месяц | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По договору дарения гражданин получил от отца ювелирных изделий на сумму | 900000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 5.2 | На обучение супруги по очной форме | 40000 |
| 5.3 | На лечение своей матери в установленном порядке | 120000 |

А) 21840 к возврату Б) 100360 к доплате В) 16640 к возврату

5. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем (услуги тамады) при применении патентной системы налогообложения за календарный год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за календарный год, р. | 1500000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 1300000 |
| 3 | Потенциально возможный годовой доход установленный Законом субъекта РФ для услуг тамады | 300000 |
| 7 | Сумма отчислений во внебюджетные фонды | 20727 |

А) 18000 Б) 0 , т.к. сумма вычета превышает сумму налога В)45000

ВАРИАНТ № 6

1. Организация «Кедр» уступила денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров, ООО «Альфа» за 300 000 руб., денежное требование с НДС составляло 318 600 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данной операции «Кедром», составит: а) 48 600 руб. б) 54 000 руб. в) 0 руб.

2. На склад организации поступил спирт 250л. По стоимости с НДС и акцизом 20 650 руб., в том числе акциз 7 625 руб. Оплачено спирта 150л. Весь спирт использован на производство спиртосодержащего стеклоочистителя с содержанием спирта 6%. Сумма акциза, принимая к вычету, составит: а) 7 625 руб. б) 4 575 руб. в) вычета нет.

3. Организация создана 15 января 2014г. Стоимость основных средств (грузовые автомобили) на дату создания 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

а) 19 387,50 руб. б) 77 550 руб. в) налога нет..

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации, за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | Имущественный вычет, предоставленный работодателем по налоговому уведомлению в январе, составил | 10000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На благотворительность приюту для бездомных животных (некоммерческая организация) | 8000 |
| 4.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 4.3 | На лечение своей матери в установленном порядке | 40000 |

А) 17940 к возврату Б) 16640 к возврату В) 20488 к возврату

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров (маршрутные такси) по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 500000 |
| 2 | Затраты предпринимателя, связанные с деятельностью, р. | 350000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 500000 |
| 4 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 10000 |
| 5 | Количество наемных работников | 3 |
| 6 | Количество автотранспортных средств | 5 |
| 7 | Общее количество посадочных мест в автотранспортных средствах | 65 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности | 1500 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,8 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 10 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |

А) 29344 Б) 27536 В) 58687

ВАРИАНТ № 7

1. Организация создана 15 ноября 2013г., с момента регистрации применяет УСН. На дату создания имеет основные средства стоимостью 6 000 000 руб. Срок полезного использования 5 лет, амортизация начисляется линейным методом. Сумма налога на имущество организаций за 2013 г. составит:

а) 20 138руб. б) 5 035 руб. в) налога нет.

2. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 2013 г. прибыль составила 5 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Красноярске 24 человека, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 1 800 000 руб. Сумма налога на прибыль к уплате филиалом в Красноярске составит:

а) 250 000 руб.; б) 225 000 руб. в) 450 000 руб.

3. Организация направила работника в командировку в г. Москву и оплатила ему стоимость билетов 25 000 руб. (в том числе оплата брони 500 руб.), проживание - 8 000 руб., бронирование гостиницы 1 500 руб. Сумма расходов организации, которые будут учтены по налогу на прибыль, составит:

а) 34 500 руб. б) 33 000 руб. в)35 000 руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | Имущественный вычет, предоставленный работодателем по налоговому уведомлению в январе, составил | 10000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке | 20000 |

А) 23400 к возврату Б) 20540 к возврату В) 20800 к возврату

5. Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем (услуги частного детектива) при применении патентной системы налогообложения за календарный год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за календарный год, р. | 1500000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 300000 |
| 3 | Расходы по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды | 22327 |
| 4 | Потенциально возможный годовой доход установленный Законом субъекта РФ для услуг частного детектива | 460000 |

А) 5273 Б) 27600 В)9200

ВАРИАНТ № 8

1. Налоговый период по налогу на игорный бизнес составляет:

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

2. Организация реализовала своему работнику долю на строящуюся квартиру 5 апреля за 944 000 руб. Расходы на строительство с НДС 1 003 000 руб. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, составит: а) 153 000 руб.; б) 144 000 руб.; в) налога нет.

3. Транспортная организация купила и оформила право собственности 12 апреля 2014 г. на земельный участок 2 000 кв.м., из них 500 кв.м. заняты производственными постройками, кадастровая стоимость участка 2 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2014 год (ставка максимальная по НК) составит: а) 22500 руб. б) 4500 руб. в) 20000 руб.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 3 | Имущественный вычет, предоставленный работодателем по налоговому уведомлению в январе, составил | 10000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 4.2 | На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своего отца в установленном порядке | 12000 |

А) к возврату 9360 Б) к возвртау17160 В) к возврату 8060

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей электротоварами по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 5000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на товары и аренду, р. | 3500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 500000 |
| 4 | Количество наемных работников | 6 |
| 5 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 20000 |
| 6 | Площадь торгового зала, кв.м | 200 |
| 7 | Площадь подсобных помещений магазина, кв.м | 80 |
| 8 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1800 |
| 9 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,8 |
| 10 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 11 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |

А) Предприниматель не имеет права применять ЕНВД Б) 232661 В) 50836

ВАРИАНТ № 9

1. Организация имеет доходы от реализации товаров за 2013 год в сумме 38 500 000 руб., за 1-й квартал 2014г. в сумме 2 100 000 руб., расходы за 1-й квартал - 1500 000 руб. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль во 2-ом квартале 2014г. составят:

а) 120 000руб. б) 40 000 руб. в) ежемесячных авансовых платежей нет.

2.Организация списала с бухгалтерского учета грузовой автомобиль после аварии как не подлежащий восстановлению 2 ноября 2013 г. С гос. регистрационного учета в ГИБДД автомобиль снят 01.02.2014 г. Мощность двигателя 250 л. с., сумма транспортного налога за 2013г. при ставке 24 руб. составит:

а) 6 000 руб. б) 5 500 руб. в) 5000 руб.

3. Организация арендует земельный участок площадью 30 000 кв.м.,из которых 3000 кв.м. заняты жилым домом. Кадастровая стоимость 1 кв.м. составляет 200 руб. Сумма земельного налога за налоговый период составит:

а) 90 000 руб. б) 82 800 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По договору дарения от работодателя в декабре гражданин получил квартиру стоимостью | 804000 |
| 5 | Начислена премия за декабрь в сумме | 200000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 5.2 | На свое лечение по перечню дорогостоящих видов в установленном порядке | 500000 |

А) возврат 66040 Б) доплата 15080 В) доплата 87360

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается разносной торговлей книгами по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 1800000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на товары и аренду, р. | 750000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 200000 |
| 4 | Количество наемных работников | 5 |
| 5 | Площадь помещения офиса, кв.м | 10 |
| 6 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. за месяц | 4500 |
| 7 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,8 |
| 8 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 9 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2 % |

А) 8126 Б) 16252 В) 0

ВАРИАНТ № 10

1. Отчетные периоды по транспортному налогу для организаций:

а) 1,2,3 квартал; б) 1-й квартал, полугодие, 9-ть месяцев; в) календарный год.

2. Организация оплатила взносы 31 декабря 2012 г. по договорам добровольного личного страхования 50-ти работников, заключенным на срок 1 год, предусматривающих оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, в сумме 292 000 руб. Доходы от реализации товаров за 2013г. составили 12 млн. руб., расходы -9,8 млн. руб., в том числе: расходы на оплату труда работников без взносов -4,5 млн. руб. Сумма взносов, которые были учтены в расходах по налогу на прибыль за 2013г., составили:

а) 292 000 руб. б) 270 000 руб. в) взносы в расходах не учитываются.

3. Организация имеет основные средства на 01.01.2014 г., их первоначальная стоимость 6 890 000 руб., амортизация начислена полностью. 15 марта куплен и введен в эксплуатацию легковой автомобиль стоимостью без НДС 720 000 руб., срок полезного использования 6 лет, амортизация начисляется линейным методом. Сумма налога на имущество за 1-й квартал составит, ставка 2,2%:

а) 990 руб. б) 3 960 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину или доплате гражданином при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | Гражданин получил в подарок от своего отца коллекцию картин стоимостью | 10000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На лечение своей сестры | 80000 |
| 5.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 110000 |
| 5.3 | На медикаменты для своей сестры | 20000 |

А) доплата 1300000 Б) возврат 14300 В) возврат 14040

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается розничной торговлей цветами по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 5000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на материалы и аренду, р. | 3500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 200000 |
| 4 | Количество наемных работников | 5 |
| 5 | Количество торговых мест площадью по 4 кв.м | 3 |
| 6 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данных вида деятельности, р. | 9000 |
| 7 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,8 |
| 8 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 9 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |

А) 8126 Б) 16252 В) 50350

ВАРИАНТ № 11

1. Организация имеет в собственности с 15.10.2007г. земельный участок под строительство склада, склад не достроен. Кадастровая стоимость участка 3 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2013 г. составит (ставка максимальная по НК РФ):

а) 45 000 руб.; б) 9 000 руб. в) свой вариант.

2. Организация произвела в марте дизельное топливо 4 класса – 2 000 тонн отгрузила покупателям за март – 1900 тонн, 2 тонны переданы в оплату электроэнергии. Оплачено покупателями 1 700 тонн. Сумма акциза при ставке 4934 руб. за 1 тонну составит:

а) 9868000 руб. б) 8387800 руб.; в) 9384468 руб.

3. Организация купила песчанно-гравийную смесь в марте для отсыпки своей территории в количестве 250 тонн. Расходы на отсыпку 590 000 руб. Отпускная цена смеси с НДС 4 720 руб. за 1 тонну. НДПИ за март, при ставке НДПИ 5,5%, составит:

а) 32 450 руб. б) 55000 руб. в) налога нет

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По налоговому уведомлению работодатель предоставил в январе имущественный вычет в сумме | 10000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке | 20000 |

А) возврат 37700 Б) возврат 21800 В) возврат 20800

5. Рассчитайте сумму единого налога при УСН (объект «Доходы»), подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем за календарный год. Наемных работников нет, страховые взносы уплачены в полном объеме.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, руб. |
| Выручка за отчетный год | 9999000 |
| Сумма полученной предоплаты за услуги | 1001300 |
| Сумма уплаченной предоплаты за материалы | 90980 |

А) 532288 Б) 127730 В) 0

ВАРИАНТ № 12

1. Организация создана 15 ноября 2013 г., с 01.01.2014 перешла на УСН. На дату создания имеет основные средства (деревообрабатывающее оборудование) стоимостью 6 000 000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Сумма налога на имущество организаций за 2013 г. составит:

а) 20 138руб. б) 5 035 руб. в) налога нет.

2. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 1-й квартал 2014 г. прибыль составила 5 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Красноярске 12 человек, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 600 000 руб. Сумма налога на прибыль к уплате филиалом в Красноярске составит:

а) 100 000 руб.; б) 90 000 руб. в) 180 000 руб.

3. Организация закупила в марте уголь каменный 500 тонн за 531 000 руб. с НДС и отгрузила покупателям по ценам с НДС-300 тонн за 424 800руб. НДПИ за март, при ставке НДПИ - 57 руб. за 1 тонну составит: а) 28500 руб. б) 17100 руб. в) налога нет.

4. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату гражданину при подаче декларации за год исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены) | 2 |
| 4 | По налоговому уведомлению работодатель предоставил в январе имущественный вычет в сумме | 10000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 5.2 | На свое лечение по перечню дорогостоящих видов | 198000 |
| 5.3 | На лечение своего отца в установленном порядке | 120000 |

А) возврат 47840 Б) доплата 16400 В) возврат 45708

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, предприятием общественного питания по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 3000000 |
| 2 | Затраты предприятия на материалы и аренду, р. | 1500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 300000 |
| 4 | Оплачено больничных листов за счет предприятия в установленном порядке, р. | 10000 |
| 5 | Количество наемных работников | 5 |
| 6 | Площадь зала обслуживания посетителей, кв.м | 100 |
| 7 | Площадь кухни, кв.м | 80 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1000 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,8 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 10 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,3 % |

А) 60192 Б) 90900 В)30096

ВАРИАНТ № 13

1. Ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеет право уплачивать организация, если в среднем за квартал доходы от реализации товаров, работ, услуг составляют не более: а) 2 млн. руб.; б) 3 млн. руб. в) 10 млн. руб.

2. Организация переходит на ЕНВД с 01.04.2014 г. и имеет остатки нереализованных товаров на 01.04.2014 г. по цене приобретения без НДС на 350 000 руб. (НДС был принят к вычету при поступлении товаров), их стоимость по ценам с наценкой и НДС 18% - 590 000 руб. Сумма НДС, подлежащая восстановлению при переходе на ЕНВД, составит:

а) 63 000 руб. б) 90 000 руб. в) 27 000 руб.

3. Организация добыла нефть за апрель 500 тонн, отгрузила покупателям 650 тонн по ценам с НДС 4 602 000 руб. Средний, за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 105 долларов, среднее значение курса доллара США к рублю, установленное ЦБ РФ, составляет 35,25 руб. Сумма накопленной добычи нефти по данным государственного баланса запасов – 30 000 тонн, начальные извлекаемые запасы нефти – 55 000 тонн. Кз=1, Кд=1, Кдв=1. Сумма НДПИ, подлежащая уплате в бюджет составит (ставка 493 руб. за 1 тонну):

а) 2 996 257 руб. б) 898 877 руб. в) 3 895 125 руб.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 3 | В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 2000000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 4.2 | На обучение супруги по очной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своей матери в установленном порядке | 12000 |

А) 1596400 Б) 1622400 В) 1600000

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг общественного питания без зала обслуживания (киоск) по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 80000000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на сырье, электроэнергию, аренду, р. | 67500000 |
| 3 | Фонд оплаты труда наемных работников, р. | 6000000 |
| 4 | Количество наемных работников | 101 |
| 5 | Оплачено больничных листов за счет предпринимателя в установленном порядке, р. | 5000 |
| 6 | Количество киосков для ведения деятельности | 19 |
| 7 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 4500 |
| 8 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответств. с решением муниципальных органов власти | 0,4 |
| 9 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 7 | Ставка отчислений в фонд социального страхования в связи с профессиональным риском | 0,2% |

А) 24147 Б) ИП не имеет права применять ЕНВД В) 270982

ВАРИАНТ № 14

1. Организация представила в налоговый орган декларацию по НДС за 1-й квартал 21.04.2014г. Сумма НДС к уплате – 120 000 руб. Уплачено 40 000 руб. 22.04.2014г. Ставка рефинансирования ЦБ РФ 8,25%. Сумма пени за несвоевременную уплату НДС по состоянию на 30.04.2014г. составит:

а) 11 руб. б) 36, 86 руб. в) свой вариант.

2. Организация приобрела сигареты с фильтром 59 тыс.шт. на 59 000 руб. с НДС и акцизом. Максимальная розничная цена за 1000 шт.- 1 500 руб. Сигареты реализованы с наценкой 15%. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит (ставка акциза по сигаретам 800 руб. за 1000 штук + 8,5% от максимальной розничной цены, но не менее 1040 руб. за 1000 руб.):

а) 61 360 руб. б) 54 723 руб. в) налога нет.

3. Комбинат добыл в марте торф 500 тонн, потеря 10 тонн при норме 5 тонн, расходы на добычу 531 000 руб., отгрузил покупателям по ценам с НДС 300 тонн за 424 800руб. НДПИ за март, при ставке НДПИ – 4% составит:

а) 24 000 руб. б) 21 240 руб. в) 24 240 руб.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014г. | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 3 | В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 1500000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На благотворительность приюту для бездомных животных (некоммерческая организация) | 8000 |
| 4.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |

А) 1164400 Б) 1172400 В) 1137600

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по временному размещению и проживанию в квартире по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 27000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на ремонт и обслуживание помещения, р. | 3600 |
| 3 | Площадь помещения в котором ведется деятельность, кв.м | 15 |
| 5 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1000 |
| 6 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,38 |
| 7 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 8 | Страховые взносы ИП не уплачивал | - |

А) 4289 Б) 5182 В) 0

ВАРИАНТ № 15

1. Представительный орган муниципального образования обязан установить по местным налогам при их введении на территории:

а) порядок и сроки уплаты;

б) сроки предоставления декларации, налоговые льготы;

в) налоговые льготы, порядок и сроки уплаты.

2. Организация произвела в марте спирт этиловый 80% 1 500 литров и передала 1 000 литров в структурное подразделение для производства парфюмерно-косметической продукции, не облагаемой акцизом. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет за март, составит (ставка акциза 74,00 руб. за 1 литр безводного этилового спирта):

А) 59200 руб. Б) 74 000 руб. В) налога нет.

3. Организация создана 15 января 2014г. Стоимость основных средств на дату создания (здание офиса) 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

А) 19 387,50 руб. Б) 77 550 руб. В) налога нет.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 40000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены и предоставлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 | В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 1000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке | 40000 |

А) 714400 Б) 704400 В) 709600

5. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет, индивидуальным предпринимателем (1973 г.р.), который занимается оказанием услуг по временному размещению и проживанию в квартире по следующим данным за налоговый период.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Показатели |  |
| 1 | Выручка за налоговый период, р. | 270000 |
| 2 | Затраты предпринимателя на ремонт и обслуживание помещения, р. | 36000 |
| 3 | Площадь помещения в котором ведется деятельность, кв.м | 60 |
| 5 | Базовая доходность на единицу физического показателя в соответствии с НК для данного вида деятельности, р. | 1000 |
| 6 | Коэффициент К2, рассчитанный в соответствии с решением муниципальных органов власти | 0,58 |
| 7 | Коэффициент К1, установленный Правительством РФ на текущий год | 1,672 |
| 8 | Страховые взносы ИП не уплачивал | - |

А) 26184 Б) 21002 В) 0

ВАРИАНТ № 16

1. Организация приобрела товары по стоимости с НДС 10% на 220 000 руб., имеется товарно-транспортная накладная и счет-фактура. Товары реализованы с наценкой 30%. Сумма НДС к уплате в бюджет составит: а) 26 000 руб. б) 6 000 руб. в) 20 000 руб.

2. Организация произвела в апреле спирт этиловый 96% 1 500 литров. 1000л. передала в другой цех организации на производство алкогольной продукции, 300 литров алкогольной продукции (40%) отгрузила покупателям. Сумма акциза за апрель составит (ставка акциза по спирту 74,00руб. за 1 литр безводного этилового спирта, алкогольная продукция – 590 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в алкогольной продукции):

а) 70 800 руб. б) 71 040 руб. в) 141 840 руб.

3. Алюминиевый завод закупил 1 000 тонн глинозема с содержанием алюминия 15% за 2 478 000 руб. с НДС и произвел алюминия 140 тонн, потери составили 10 тонн при норме 8 тонн. Сумма НДПИ составит (ставка НДПИ 8%)

а) 159 040руб. б) НДПИ нет; в) 170 240руб.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены и предоставлены в 2014 г.) | 2 |
| 3 | В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 920000 |
| 4 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 4.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 4.2 | На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 4.3 | На лечение своего отца в установленном порядке | 12000 |

А) 608400 Б) 584400 В) 500000

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за 2014 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счет предпринимателя за продукцию, отгруженную в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предпринимателя за продукцию, отгруженную в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Остатки сырья на складе на начало года (оприходованы в 2013 г., оплачены в 2013 г.; списаны в 2014г.) | 100000 |
| 1.4 | Оприходовано и оплачено сырья в отчетном году | 4800000 |
| 1.5 | Расходы на фонд заработной платы наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения | |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%; страховые взносы по максимальной ставке -30% | |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме | |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 624000 руб. за календарный год | |
| 2.4 | Страховые взносы за ИП уплачены в полном объеме | |

А) 606900 р. Б) 567041 р. В) Предприниматель не имеет права применять УСН

ВАРИАНТ № 17

1. Налоговый период по земельному налогу составляет:

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

2. Организация КЕДР передала транспортные средства безвозмездно организации ТАТРА. ТАТРА имеет долю в уставном капитале КЕДРа 55%. Остаточная стоимость переданных транспортных средств без НДС 300 000 руб., рыночная стоимость 460 200 руб. Организация ТАТРА учтет во внереализационных доходах по налогу на прибыль:

а) 300 000 руб.; б) 390 000 руб.; в) не учитывается.

3. Организация добыла нефть за апрель 3 000 тонн, отгрузила покупателям 2 650 тонн по ценам с НДС 4 602 000 руб. Средний, за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» в долларах США за баррель составил 105 долларов, среднее значение курса доллара США к рублю, установленное ЦБ РФ, составляет 35,25 руб. Сумма накопленной добычи нефти по данным государственного баланса запасов – 30 000 тонн, начальные извлекаемые запасы нефти – 45 000 тонн. Кз=1, Кд=1, Кдв=1. Сумма НДПИ, подлежащая уплате в бюджет составит (ставка 493 руб. за 1 тонну): а) 17 977 541руб. б) 5 393 262 руб. в) налога нет.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г. и предоставленный в установленном порядке, р. за месяц | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены и предоставлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 | В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 2000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность религиозной организации в установленном порядке | 8000 |
| 5.2 | На обучение супруги по очной форме | 40000 |
| 5.3 | На лечение своей матери в установленном порядке | 12000 |

А) 1632000 Б) 1658400 В) 1600000

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предпринимателем при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за 2014 год. Предприниматель (1973 г.р.) занимается оптовой торговлей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счет предпринимателя за товары, отгруженные в отчетном году | 10000000 |
| 1.2 | Оприходовано товаров в отчетном году | 7000000 |
| 1.3 | Оплачено за товары, оприходованные в отчетном году | 5000000 |
| 1.4 | Списано товаров в отчетном году | 6000000 |
| 1.5 | Расходы на фонд заработной платы наемных работников | 2000000 |
| 2 | Другие сведения | |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%; страховые взносы по максимальной ставке – 30%. | |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме | |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 624000 руб. за календарный год | |
| 2.4 | Страховые взносы за ИП уплачены в полном объеме | |

А) Предприниматель не имеет права применять УСН Б) 100000 В) 341741

ВАРИАНТ № 18

1. Организация приобрела товары по стоимости с НДС 10% на 220 000 руб., есть товарно-транспортная накладная и счет-фактура. Товары реализованы с наценкой 30%. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

а) 26 000 руб. б) 6 000 руб. в) 20 000 руб.

2. Организация реализовала оборудование в марте 2014г. по цене с НДС за 236 000 руб. Остаточная стоимость оборудования по налоговому учету составляет 220 000 руб., по бухгалтерскому учету 240 000 руб. Оборудование было в эксплуатации 40 месяцев при норме 50 месяцев. Сумма убытка от реализации, учитываемая по налогу на прибыль в 1-ом квартале 2014г. составит:

а) 20 000 руб. б) 2 000 руб. в) не учитывается в 1-ом квартале.

3. Алюминиевый завод закупил 1 000 тонн глинозема с содержанием алюминия 15% за 2 478 000 руб. с НДС и произвел алюминия 140 тонн, потери составили 10 тонн при норме 8 тонн. Сумма НДПИ составит (ставка НДПИ 8%)

а) 159 040руб. б) НДПИ нет; в) 170 240руб.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 | В 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 1500000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На благотворительность приюту для бездомных животных | 8000 |
| 5.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей матери в установленном порядке | 40000 |

А) 1164400 Б) 1172400 В) 1173600

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за календарный год (2013 г.) . Предприятие занимается оптовой торговлей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счета предприятия за товары, отгруженные в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предприятия за товары, отгруженные в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Оприходовано товаров в отчетном году | 5000000 |
| 1.4 | Оплачено за товары, оприходованные в отчетном году | 4800000 |
| 1.5 | Списано товаров в отчетном году | 4700000 |
| 1.6 | Начислено фонда оплаты труда наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения | |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%; страховые взносы по максимальной ставке – 30%. | |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме | |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 624000 руб. за календарный год | |

А) 599700 Б) 100000 В) Предприятие не имеет права применять УСН

ВАРИАНТ № 19

1. Торговая организация имеет земельный участок в собственности. Кадастровая стоимость участка 5 000 000 руб. 5 июня 2013г. кадастровая стоимость изменена и составила 6 000 000 руб. сумма земельного налога за 2013г. составит ( ставка максимальная по НК РФ):

а) 75 000 руб. б) 82 500 руб. в) 83750 руб.

2. Организация, зарегистрированная в г. Иркутске, за 1-й квартал прибыль составила 8 000 000 руб., среднесписочная численность работников 120 человек, из них в филиале в г. Омске 24 человека, основные средства по остаточной стоимости в организации 6 000 000 руб., из них в филиале 1 800 000 руб. Сумма налога на прибыль к уплате филиалом в Красноярске составит:

а) 36 000 руб.; б) 225 000 руб. в) 450 000 руб.

3. Организация закупила в марте уголь каменный 500 тонн за 531 000 руб. с НДС и отгрузила покупателям по ценам с НДС-300 тонн за 424 800руб. НДПИ за март, при ставке НДПИ 57 руб. за тонну составит:

а) 28500 б) 17100 в) налога нет

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 40000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц | 3000 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 | В январе 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 1000000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка в ВУЗе по очной форме | 60000 |
| 5.2 | На свое образование в ВУЗе по заочной форме | 90000 |
| 5.3 | На лечение своей супруги в установленном порядке | 40000 |

А) 714400 Б) 745600 В) 774400

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за календарный год (2015 г.) Предприятие осуществляет производственную деятельность.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Оприходовано сырья в отчетном году | 5000000 |
| 1.4 | Оплачено за сырье, оприходованное в отчетном году | 4800000 |
| 1.5 | Списано сырья в отчетном году | 4700000 |
| 1.6 | Начислено фонда оплаты труда наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения | |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2%; страховые взносы - по максимальной ставке – 30% | |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме | |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 624000 руб. за календарный год | |

А) Предприятие не имеет права применять УСН Б) 100000 В) 584700

ВАРИАНТ № 20

1. Организация имеет в собственности с 15.10.2008 г. земельный участок под строительство жилого дома. Дом достроен 31.12.2013 г. Кадастровая стоимость участка 3 000 000 руб. Сумма земельного налога за 2013г. составит (ставка максимальная по НК РФ):

а) 45 000 руб.; б) 9 000 руб. в) 36 000 руб.

2. Организация произвела в марте дизельное топливо 5 класса – 2 000 тонн отгрузила покупателям за март – 1900 тонн, использовала на собственные производственные нужды 10 тонн. Сумма акциза при ставке 4 767 руб. за 1 тонну составит:

а) 9 057 300 руб. б) 9 104 970 руб.; в) 9 534 000 руб.

3. Организация создана 15 января 2014г. Стоимость основных средств на дату создания (автобусы) 4 800 000 руб. Организация применяет линейный метод начисления амортизации, срок полезного использования имущества 4 года. Сумма налога на имущество за 1- квартал при ставке 2,2% составит:

а) 19 387,50 руб. б) 77 550 руб. в) налога нет.

4. Определить остаток имущественного вычета, который может быть использован в 2015 г. при условии подачи гражданином декларации за 2014 г. исходя из следующих данных:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Заработная плата гражданина за каждый месяц 2014 г. | 35000 |
| 2 | Индивидуальный стандартный вычет, заявленный гражданином в 2014 г., р. в месяц | 500 |
| 3 | Количество детей до 18 лет (вычеты заявлены в 2014 г.) | 2 |
| 4 | 18 января 2014 г. гражданин представил работодателю налоговое уведомление по имущественному вычету в сумме | 920000 |
| 5 | Расходы гражданина за счет собственных денежных средств: |  |
| 5.1 | На обучение одного ребенка по ВУЗе по очной форме | 80000 |
| 5.2 | На обучение супруги в ВУЗе по заочной форме | 40000 |
| 5.3 | На лечение своего отца в установленном порядке | 12000 |

А) 608400 Б) 590400 В) 500000

5. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет предприятием при упрощенной системе налогообложения (2 способ – 15%) за 2015 год. Предприятие осуществляет производственную деятельность.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Показатели за отчетный год | Сумма |
| 1.1 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в отчетном году | 8000000 |
| 1.2 | Выручка, поступившая на счета предприятия за продукцию, отгруженную в предыдущем году | 2000000 |
| 1.3 | Остатки сырья на складе на начало года (оприходованы в 2012 г.; оплачены в 2012г.; списаны в 2013 г.) | 100000 |
| 1.4 | Оприходовано и оплачено сырья в отчетном году | 4800000 |
| 1.5 | Начислено фонда оплаты труда наемных работников | 1000000 |
| 2 | Другие сведения | |
| 2.1 | Ставка отчислений в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2 %; страховые взносы по ставке – 30%. | |
| 2.2 | Заработная плата работникам выплачена в полном объеме | |
| 2.3 | Заработная плата каждого работника не превышает 624000 руб. за календарный год | |

А) 593700 р. Б) 584700 р. В) Предприятие не имеет права применять УСН

ПРОГРАММА

ГОСУДАРСТВЕННОГО (КВАЛИФИКАЦИОННОГО) ЭКЗАМЕНА

по специальности 080107 – Налоги и налогообложение

Составители. Комарова Галина Петровна

Орлова Елена Николаевна

Киреенко А.П.

Гущина И.В.

Подготовлено к печати редактором С.А.Рудых

Компьютерная верстка Р.Г. Савченковой

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать . Формат 60х90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл.печ.л Уч.-изд.л . Тираж 100 экз.

Заказ

###### Издательство Байкальского государственного университета

###### экономики и права.

664015, Иркутск, ул.Ленина, 11.

Отпечатано в ИПО БГУЭП.