ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

для студентов 3 курса специальности

«Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям)

**Раздел 1 Экономическая сущность налогов и налогообложения.**

1. Предмет и задачи налогообложения.
2. Сущность и функции налогов и сборов.
3. Основные и дополнительные элементы налогов и сборов.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Понятие налоговая система Р.Ф.
6. Структура налоговой системы.
7. Права и обязанности налогоплательщика.
8. Ответственность налогоплательщика за нарушение налогового законодательства.
9. Ответственность физических лиц от уплаты налога.
10. Раскрытие основных понятий: избежание налогов, корпоративное налоговое планирование, налоговый домициль, персональное налоговое планирование, уклонение от уплаты налогов.
11. Раскрытие основных понятий: двойное налогообложение, косвенные налоги, налоговая декларация, налоговая ставка, налоговые убежища.
12. Раскрытие основных понятий: налог, сборы, чистый процент, прямые налоги, чрезвычайный налог.

Практические задания по 1 разделу:

1. Задача. При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке. Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?
2. Задача. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Экономический фактор | При уменьшении налогового бремени | |
| снижается | повышается |
| 1 .Расходы бюджета |  |  |
| 2. Уклонение от уплаты налогов |  |  |
| 3. Уровень жизни населения |  |  |
| 4. Предпринимательская активность |  |  |
| 5. Прибыль предприятий |  |  |

Дайте подробные разъяснения.

**Раздел 2 Прямые и косвенные налоги Р.Ф.**

1. Налог на добавленную стоимость: понятие, плательщики. Документы, освобождающие от уплаты НДС.
2. Объект налогообложения и порядок уплаты НДС.
3. Акцизы: понятие, налогоплательщики, перечень подакцизных товаров.
4. Акцизы: объект налогообложения и налоговая база.
5. Государственная пошлина: понятие, объект, плательщики.
6. Налоговые льготы при уплате государственной пошлины.
7. Налог на доходы физических лиц: понятие, плательщики, объект.
8. Механизм уплаты НДС.
9. Налог на имущество организаций: понятие, плательщики, объект. Налоговая база.
10. Объект налогообложения и порядок уплаты налога на имущество организаций.
11. Единый социальный налог: : понятие, плательщики, объект.
12. Объект налогообложения и порядок уплаты единого социального налога. Налоговая база.
13. Таможенные пошлины: понятие, плательщики, объект, порядок уплаты.
14. Транспортный налог: : понятие, плательщики, объект.
15. Объект налогообложения и порядок уплаты транспортного налога. Налоговая база.
16. Налог на имущество физических лиц: понятие, плательщики, объект.
17. Объект налогообложения и порядок уплаты налога на имущество физических лиц. Налоговая база.
18. Водный налог: понятие, плательщики, объект.
19. Водный налог: налоговая база, налоговые ставки.
20. Земельный налог: понятие, плательщики, объект.
21. Земельный налог: налоговая база, налоговые ставки.
22. Налог на прибыль организаций: понятие, объект, ставки.
23. Организация налогового учета по налогу на прибыль.
24. Особенности налогообложения иностранных организаций.
25. Устранение двойного налогообложения.

Практические задания ( задачи) по 2 разделу:

1. Организация оптовой торговли закупила новогодние по­дарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) — на сумму 90000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая на­ценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы пол­ностью через собственный магазин розничной торговли площа­дью 200 м. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в от­четном периоде организацией.
2. Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 2 720 руб. при себестоимости изготовления 1 850 руб. (в том числе НДС 18%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 3 100 руб. (включая НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 теле­визоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было переда­но по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда со­трудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчас­ти к телевизорам на сумму 15 млн руб., стоимость закупки кото­рых составляла 12 млн руб. (в том числе НДС 18 %). Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. В отчетном месяце организация произвела 840 единиц про­дукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 18%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4600 руб., 140 единиц — по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бар­теру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи — 3500 руб.), 57 единиц ис­портились из-за неправильного хранения и были проданы по сни­женной цене 2 300 руб. Необходимо определить сумму НДС.
4. Организация получила от своего покупателя безвозмездно сырье на сумму 3 000 руб. Она уплатила штрафы за нарушение дого­воров на сумму 3 000 руб. и получила выручку в размере 5 000 руб. Необходимо определить сумму НДС.
5. Оптовая фирма приобрела товары в количестве 5 000 шт. по цене 200 руб. (с учетом НДС) за 1 шт. и полностью реализовала их в отчетном периоде. Торговая надбавка составила 20,5 %. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет оптовой фирмой за отчетный месяц.
6. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства — 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза — 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.
7. Организация «Луч», производитель акцизной продукции, реализовала 450 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 25 % акцизному складу оптовой организации «Чемпион» и 300 л в розничную торговлю. Ставка акциза — 146 руб. за 1 л безводного спирта. Необходимо определить сумму акциза, которую должна уплатить организация «Луч».
8. Организация произвела 60 000 бутылок водки (вместимость каждой 0,5 л, крепость 40 %) и реализовала в отчетном периоде 55 000 бутылок. В отчетном периоде было закуплено 30 000 л 96%-ного спирта, который был полностью оплачен и списан в производство. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.
9. В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа — 200 л.е., а легкового автомобиля — 100 л. с. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.
10. Гражданин А. Р. Петров продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн руб. Его заработок по основному месту работы составляет 6 ООО руб. в месяц (72 ООО руб. в год). Петров имеет на иждивении двоих детей в возрасте 15 и 16 лет. Необходимо определить его годовой налог на доходы физического лица.
11. Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 5 лет, за 1 млн 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 8 000 руб. в месяц, или 96 тыс. руб. в год. У него на иждивении находятся двое несовершеннолетних детей. Необходимо определить сумму его налога с доходов физического лица.
12. Работник банка с ежемесячной зарплатой 25 000 руб. в марте текущего года продал за 200 000 руб. собственный автомобиль, который был приобретен год назад за 150 ООО руб. (все документы в порядке).Необходимо определить сумму его налога на доходы физических лиц.
13. Организацией в 2015 г. был получен совокупный доход по всем операциям и видам деятельности 40 млн руб., в том числе доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, — 10 млн руб. Общий размер расходов организации составил 9 млн руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль.
14. Организация в июле 2015 г. приобрела оргтехнику стоимостью 20 000 руб. В соответствии с Классификацией основных средств объект входит в первую амортизационную группу, приказом руководства ему установлен срок полезного использования в 18 мес. Необходимо рассчитать сумму амортизационных отчислений по линейному методу за 2015 г.
15. Гражданин подает кассационную жалобу на решение суда. Оспариваемая сумма равна 130 000 руб., а сумма искового заявления с учетом компенсации морального ущерба составляет 790 000 руб. Необходимо рассчитать сумму государственной пошлины.
16. Нотариус удостоверяет договор поручения. Сумма принимаемых по договору обязательств равна 30000 руб. Необходимо рассчитать размер пошлины за нотариальные действия.
17. Сумма иска — 600 000 руб., размер удовлетворенных арбитражным судом исковых требований — 50 000 руб. Истец освобожден от уплаты пошлины. Необходимо рассчитать размер пошлины для плательщика.
18. Гражданка обратилась в суд с исковым заявлением о расторжении брака и о разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460 000 руб. Необходимо рассчитать размер госпошлины с данного искового заявления.