

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Г. В. ПЛЕХАНОВА»  
ОРЕНБУРГСКИЙ ФИЛИАЛ РЭУ ИМ. Г. В. ПЛЕХАНОВА

**Огородникова Е.П.**

## **Налоги и налогообложение**

**Учебное пособие**

**Волгоград 2023**

УДК 336.226.4  
ББК 65.261.4  
О–39

### **РЕЦЕНЗЕНТЫ:**

**И.Н. Выголова**, кандидат экономических наук, доцент, кафедры экономической теории и управления ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет»

**Д.Е. Бекбергенева**, кандидат экономических наук, доцент кафедры общегуманитарных, социально-экономических, математических и естественных дисциплин Оренбургского института (филиал) университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА)

### **Огородникова Е.П.**

Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е.П. Огородникова. – Волгоград: Изд-во «Сфера», 2023. – 86 с.

Учебно-методическое пособие для самостоятельного изучения студентами, обучающимися на очной и заочной форме экономических направлений и специальностей.

ISBN 978-5-00186-123-2

© Огородникова Е.П., 2023

# СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
ГЛАВА 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
ГЛАВА 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	9
ГЛАВА 3. РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ИХ ОФОРМЛЕНИЕ .....	15
3.1. Задачи по теме «Налог на доходы физических лиц».....	15
3.2. Задачи и ситуации по теме «Налог на добавленную стоимость» .....	20
3.3. Порядок решения задач по теме «Налог на прибыль организаций» .....	24
3.4. Порядок расчета по ЕСХН .....	32
3.5. Пример оформления и решения задач по иным налоговым платежам .....	36
ГЛАВА 4. СБОРНИК ЗАДАЧ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО РЕШЕНИЯ .....	40
ГЛАВА 5. ТЕСТЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ .....	46
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	83

## Введение

Налогообложение предприятий является неотъемлемой частью рыночной экономики. Хотя налоги чаще вызывают возмущение, чем одобрение общества, без них ни одно государство существовать не сможет. Но вместе с тем государство должно обеспечить такие условия налогообложения, чтобы благополучие общества повышалось, а не наоборот. В налоговой системе России были приняты Закон РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», Налоговый кодекс в двух частях и другие законы, принимаемые в соответствии с кодексом, которые на сегодняшний день и являются законодательной базой для бухгалтеров.

На сегодняшний день установилась сложная система налогообложения, которая постоянно корректируется и совершенствуется. Делаются поправки в Налоговый кодекс и законы о налогах, издаются новые законы, а другие теряют силу. В этой связи предприятиям необходимо уделять особое внимание бухгалтерскому учету налогов, их правильному расчету и своевременному перечислению в соответствующие органы. Таким образом, процесс начисления и определения сумм налога в различных ситуациях является актуальным в современных условиях налоговой политики государства, в связи с частыми изменениями налогового законодательства.

Все это и предопределило создание данных методических указаний, целью которой является: изучение и обобщение опыта работы бухгалтера по учету налоговых платежей, их расчету и перечислению в бюджет; обоснование производимых отчислений в целом.

В соответствии с поставленными целями, в учебном пособии указаны и решены следующие задачи:

- рассмотрены варианты решений задач по начислению различных налогов;

- представлен порядок оформления задач в контрольных работах для заочников;
- представлен сборник задач для самостоятельной подготовки.

Источниками информации послужили нормативные документы, монографии, научные статьи, данные налогового учета и бухгалтерской отчетности.

## Глава 1. Цель и задачи дисциплины

На данном этапе к системе налогового законодательства предъявляются повышенные требования в связи с ориентацией на Международные стандарты учета и отчетности на обработку налоговой информации с применением различных средств вычислительной техники. Решение этих проблем связано с дальнейшим развитием теоретических и методологических положений налогового учета.

Программа курса содержит основные понятия, принципы ведения налогового учета и отражения деятельности предприятия при начислении и уплате налоговых платежей не зависимо от видов деятельности предприятий: производственной, финансовой, инвестиционной и процессов по каждому из них. Суть курса заключается в том, чтобы дать слушателям систематизированные знания о налоговом законодательстве, закономерностях, принципах и методах расчета налогов, научиться правильно использовать информацию, полученную в процессе хозяйственной деятельности предприятия для расчета налогов; привить практические навыки в выборе эффективных систем налогообложения для реального отражения экономического состояния предприятия; научиться приемам расчетов и заполнению налоговых деклараций.

В методике преподавания дисциплины сочетаются теоретические лекционные, семинарские - практические дисциплины.

Успешное развитие системы налогов в немалой степени определяется совершенствованием подготовки экономических кадров, в частности экономистов, бухгалтеров, финансистов, статистиков различных отраслях хозяйства, налоги и налогообложение является вспомогательным в этом обучении и относится к циклу общепрофессиональных дисциплин.

Цель дисциплины – дать студентам практические навыки по применению налогового законодательства РФ.

В ходе изучения дисциплины студенты ознакомятся:

- с налоговым законодательством и инструктивным материалом по всем действующим налогам;

- со взаимодействием бухгалтерского учета и налогового;

- с источника достоверной информации, необходимой для успешного управления организацией и делового сотрудничества за ее пределами;

- о месте и роли налогового законодательства в условиях перехода к рынку;

- с теоретическими и практическими основами организации учетного процесса во всех организациях независимо от ведомственной принадлежности, форм собственности и организационно-правовых норм и видов деятельности;

- с порядком расчетов налоговой базы и определения сумм налогов, уплачиваемых в бюджет;

- с порядком заполнения налоговых деклараций;

- с методологическим основам организации налогового учёта на предприятиях, занимающихся предпринимательской (коммерческой) деятельностью.

В результате изучения дисциплины студенты должны **знать**:

- основные понятия по налогообложению;

- основы налоговой системы РФ, теоретические и методологические принципы взимания налогов, методику расчета;

- нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов;

- систему приёмов и способов по расчеты налогов в РФ;

- нормативную базу регулирования налогового законодательства в РФ;

- способы оценки объектов налоговых расчетов;

- значение и состав налоговой отчетности, сроки её представления;
- общепринятые принципы налогового законодательства;
- основные концепции налогового учёта в современной мировой бухгалтерской практике;

**уметь:**

- определить налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц;
- производить расчёты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском, финансовом и налоговом учётах и декларациях;
- производить взаиморасчёты с налоговыми органами РФ по налогам и сборам;
- определять объекты (имущество организации и источники его образования, хозяйственные операции) и знать предмет курса (хозяйственная деятельность организации);

**иметь представления:**

- о видах, целях и задачах налогового законодательства на современном этапе развития;
- о требованиях, предъявляемых к информации, формируемой в налоговом учете на базе бухгалтерского учета;
- о пользователях бухгалтерской информацией для налогового учета и их категория;
- о направлениях совершенствования налогового законодательства;
- о системе налогообложения в зарубежных странах.



## **Глава 2. Содержание дисциплины**

Изучение дисциплины предусматривает проведение лекционных и семинарских занятий, собеседования по контрольной работе, экзамен, а также выполнение студентом контрольной работы по одной из предложенных в методических указаниях тем.

### **2.1. Программа дисциплины**

ТЕМА 1. Экономическая сущность налогов и налоговая политика. Налоговая система Российской Федерации. Налоговый контроль

1.1. Система налогов и сборов Российской Федерации

1.2. Субъекты налоговых отношений

1.3. Система налогового администрирования

Общее понятие налогов. Сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.

Принципы налогообложения. Структура налогового законодательства РФ. Налоговый кодекс - фундаментальная база регулирования налогообложения в РФ. Понятие налоговой системы, ее составные элементы, принципы построения. Виды налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Функции и классификация налогов. Понятие элементов налога. Налоговое обязательство и налоговый период. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога.

Налогоплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые

органы РФ, их права и обязанности.

Налоговый контроль, виды налоговых проверок – камеральная и выездная налоговые проверки. Виды налоговых нарушений. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.

## ТЕМА 2. Федеральные налоги и сборы

### 2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

### 2.2. Акцизы

### 2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

### 2.4. Налог на прибыль организаций

### 2.5. Платежи за пользование природными ресурсами

### 2.6. Федеральные сборы

Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения и определение налогооблагаемой базы. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Ставки НДС. Возмещение НДС. Исчисление НДС, в том числе по экспортным и импортным операциям, налоговые вычеты. Счет-фактура и налоговая декларация. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налогоплательщики акцизов. Виды подакцизной продукции. Объект налогообложения и определение налогооблагаемой базы. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговый период. Ставки акцизов, особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок, а также по экспортным и импортным операциям. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров.

Значение НДФЛ, его место и роль в налоговой системе и доходных

источниках бюджетов.

Перспективы развития налога на доходы. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Налогооблагаемая база НДФЛ. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Порядок и сроки представления декларации в налоговые органы.

Налог на прибыль, его место и роль в налоговой системе и формировании доходных источников бюджетов.

Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация ОС НМА. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода.

Законодательные акты по исчислению и уплате налога.

Общая характеристика платежей за пользование природными ресурсами.

Плательщики водного налога, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Плательщики НДС, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Порядок исчисления и уплаты платежей при использовании недрами, в том числе разовых платежей за использование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии; регулярных платежей за пользование недрами; плата за геологическую информацию о недрах; сбора за

участие в конкурсе (аукционе); сбора на выдачу лицензий. Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Налогоплательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов.

Налогоплательщики, государственной пошлины. Объекты обложения и ставки государственной пошлины с подаваемых в суды различной юрисдикции исковых заявлений за совершение нотариальных действий и за регистрацию актов гражданского состояния. Характеристика льгот, предоставляемых по государственной пошлине, порядок ее уплаты и возврата, ответственность должностных лиц за соблюдение налогового законодательства по государственной пошлине.

### ТЕМА 3. Региональные налоги

#### 3.1. Транспортный налог

#### 3.2. Налог на игорный бизнес

#### 3.3. Налог на имущество организаций

Значение транспортного налога, его место и роль в налоговой системе и доходном источнике бюджета субъекта РФ. Налогоплательщики транспортного налога. Объекты налогообложения транспортных средств, налогооблагаемая база и методика ее расчета. Ставка налога. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами.

Содержание и назначение налога на игорный бизнес. Налогоплательщики,

объекты налогообложения игорным налогом, налогооблагаемая база и методика ее расчета. Ставки налога, налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налогоплательщики налога на имущество. Объект налогообложения и его стоимостная оценка. Среднегодовая стоимость имущества организации как налогооблагаемая база и методика ее расчета. Особенности ее расчета для вновь образуемых организаций. Ставка налога. Налоговые льготы. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.

#### ТЕМА 4. Местные налоги и сборы

##### 4.1. Земельный налог

##### 4.2. Налоги на имущество физических лиц

##### 4.3. Торговый сбор

Порядок определения стоимости недвижимого имущества, являющегося объектом обложения налогом на имущество физических лиц. Определение налогооблагаемого имущества. Ставка налога на недвижимое имущество и особенности построения шкалы ставок налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога с имущества физических лиц.

Земельный налог, его место и роль в налоговой системе и доходном источнике местного бюджета. Налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами.

Торговый сбор: плательщики и элементы налогообложения.

#### ТЕМА 5. Специальные налоговые режимы

##### 5.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)

5.2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

5.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог – ЕСХН)

5.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

5.5. Патентная система налогообложения.

Значение и роль УСН в налоговой системе. Объекты налогообложения. Порядок перехода на УСН, порядок исчисления налога, ставки налога, порядок и сроки уплаты. Порядок исчисления минимального налога.

ЕСХН – налогоплательщики и элементы налогообложения, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Распределение сумм единого налога.

СРП – налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль, НДС при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков.

ПСН – налогоплательщики и элементы налогообложения.

## Глава 3. Решение задач и их оформление

Процесс решения задач по исчислению любого налога предполагает четкое определение каждого элемента налогообложения: плательщика налога, объекта налогообложения, налоговой базы, предусмотренных законом льгот (налоговых вычетов) и расчет суммы налога к уплате в бюджет. При оформлении решения задач необходимо объяснять ход решения, и осуществлять ссылки на законодательные и нормативные акты на которых студент основывает свое решение.

Расчет всех налогов производится в рублях с округлением сумм до целых рублей по правилам округления.

### 3.1. Задачи по теме: налог на доходы физических лиц

Для того чтобы студентам, был более понятен ход решения задач, сначала приведем подробный вариант решения задач по НДФЛ.

#### ЗАДАЧА 1

Ежемесячная заработная плата физического лица составляет 6500 руб. В январе получена материальная помощь в размере 4200 руб. В феврале были произведены отчисления в детский дом в размере 10%. В марте были получены дивиденды - 10000 руб. В апреле была предоставлена ссуда банка 50000 руб. на 15 месяцев под 6% годовых, ставка рефинансирования банка 12%. Рассчитать сумму налога за год. На основании расчетов составить декларацию.

#### **Январь**

*Совокупный доход*  $6500+4200 = 10700$  это  $< 350000$  руб., поэтому предоставляются вычеты на ребенка 1400 руб.

*Налогооблагаемый доход*

10700 - 4000 (необлагаемая материальная помощь) - 1400 = 5300

Общая сумма налога  $5300 * 13\% = 689$

Сумма на руки  $10700 - 689 = 10011$  руб.

### **Февраль**

Совокупный доход  $10700 + 6500 = 17200 < 350000$  руб.

Налогооблагаемый доход  $= 17200 - (5400 \text{ за январь}) - 1400 - (650 \text{ отчисления } 10\%) = 9750$

Общая сумма налога  $9350 * 13\% = 1268$

Сумма налога за месяц  $1268 - 663 = 605$

Сумма на руки  $6500 - 605 - 650 = 5245$

### **Март**

Совокупный доход  $17200 + 6500 = 23700 > 350000$  руб.

Налогооблагаемый доход  $23700 - (5400 \text{ за январь}) - (2050 \text{ за февраль}) - 1400$   
(март)  $= 14850$

Общая сумма налога  $14850 * 13\% = 1931$

Сумма налога за мес.  $1931 - 663$  (январь) -  $605$  (февр.)  $= 663$

Сумма на руки  $6500 - 663 = 5837$  руб.

Дивиденды  $10000 * 13\% = 1300$  руб.

## **ЗАДАЧА 2**

Заработная плата физического лица за год составила 120000 рублей, материальная выгода по договору займа – 500 рублей, сумма пособия по временной нетрудоспособности – 8000 рублей. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

**РЕШЕНИЕ.** Налоговая база определяется нарастающим итогом с начала года в разрезе доходов, облагаемых по разным ставкам. При исчислении налога на доходы данного физического лица применяются две ставки: 13% - в отношении заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности и 35% - в отношении материальной выгоды. Доход, облагаемый по ставке 13%,



составляет 128000 рублей, по ставке 35% - 500 рублей.

Из дохода физического лица, облагаемого по ставке 13 %, производятся стандартные налоговые вычеты в сумме 1200 руб. (по 400 руб. за три месяца, в течение которых совокупный доход достиг 20000 руб. – ст. 218 НК РФ).

Совокупный облагаемый доход (налоговая база) по ставке 13 % составляет 128000 руб., по ставке 35% -500 руб.

Сумма налога к уплате в бюджет – 16815 руб.  $(128000 \times 13 : 100) + (500 \times 35 : 100)$ .

Уплата налога налоговым агентом производится не позднее дня получения денег в банке на выплату заработной платы или дня безналичного перечисления дохода физическому лицу со счета налогового агента, а при выплате заработной платы из выручки - не позднее дня, следующего за выплатой дохода (ст.226 НК РФ).

### **ЗАДАЧА 3**

Физическое лицо в налоговом периоде получило доход в форме заработной платы в сумме 90000 руб. (в том числе за период с января по апрель – 20000 руб. и с января по июль – 40000 руб.) и авторский гонорар за издание книги в сумме 12000 руб.

Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

**РЕШЕНИЕ.** Совокупный доход физического лица за год составил 102000 руб. Из совокупного дохода производятся стандартные налоговые вычеты за 12 месяцев на детей по 5800 руб. в течение 12 месяцев (ст.218 НК РФ) – 69600 руб., а также профессиональный налоговый вычет в размере 20 % от суммы авторского гонорара (ст.221 НК РФ). Общая сумма вычетов составит 72000 руб., т.е.  $((1400+1400+3000) \times 12) + (12\ 000 \times 20\%) = 72000$ .

Совокупный облагаемый доход за год (налоговая база) – 30000 руб. (102 000-72000). Сумма налога с совокупного дохода – 3900 руб. (30000 x 13%).

#### **ЗАДАЧА 4**

Заработная плата работника за май составила 9000 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 30000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 10 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 19000 руб.

Определить сумму налога с совокупного дохода.

**РЕШЕНИЕ.** Совокупный доход физического лица за пять месяцев составил 58000 руб. Стандартные налоговые вычеты на ребенка (1400 руб.) за пять месяцев. Общая сумма стандартных налоговых вычетов составит 7000 руб. (1400 x 5).

Материальная помощь, выданная в связи с чрезвычайными обстоятельствами, в соответствии со ст.217 НК РФ не подлежит налогообложению. Таким образом, сумма совокупного облагаемого дохода составит 28 000 руб. – 7000 руб. = 21000 руб. Сумма налога с совокупного дохода – 2730 руб. (21000x13%).

#### **ЗАДАЧА 5**

Совокупный доход физического лица составил за год 350000 руб.: заработная плата – 120000 руб. (в том числе за январь-март - 20000 руб.), доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 200000 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 30000 руб.

Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

**РЕШЕНИЕ.** Облагаемый доход в форме заработной платы составляет 120000 руб.

Из дохода от продажи автомобиля в соответствии со ст.220 НК РФ может

быть произведен имущественный налоговый вычет в сумме не более 250000 руб. Облагаемый доход от продажи автомобиля составит 0 руб.

Материальная помощь в связи с пожаром, в соответствии со ст.217 НК РФ, налогом не облагается.

Совокупный облагаемый доход физического лица составляет 120000 руб.  $= 350000 - 200000 - 30000$ , ставка налога – 13 процентов. Сумма налога с совокупного дохода – 15600 руб.  $(120000 * 13 : 100)$ .

### **ЗАДАЧА 6**

Работник имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения. Доход работника за январь и февраль составил 19000 руб., за март и апрель – 20000 руб. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

**РЕШЕНИЕ.** Совокупный доход физического лица за четыре месяца составил 39000 руб. Стандартные налоговые вычеты производятся в сумме 1400 руб. за 4 месяца на одного ребенка (январь - апрель). На второго ребенка (студента) вычет не производится, т.к. его возраст превышает 24 года. Общая сумма вычетов составляет 5600 руб.  $(1400 * 4)$ . Совокупный облагаемый доход (налоговая база) равен 33400 руб.  $(39000 - 5600)$ . Ставка налога – 13%. Сумма налога – 4342 руб.  $(33400 * 13\%)$ .

### **ЗАДАЧА 7**

Работнику предприятия начислена заработная плата за январь в сумме 10000 руб. и выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет. Определить сумму налога на доходы физического лица.

**РЕШЕНИЕ.** Совокупный доход физического лица включает заработную плату и материальную помощь и составляет 15000 руб. Из заработной платы производятся стандартные налоговые вычеты в сумме 1400 руб. на ребенка. В

соответствии со ст.217 НК РФ материальная помощь, оказываемая работодателем своим работникам, не подлежит налогообложению в сумме 4000 руб. Таким образом, совокупный облагаемый доход составляет 9600 руб. (15000-1400-4000). Ставка налога – 13 процентов. Сумма налога с совокупного дохода физического лица – 1248 руб. (9600\*13%).

### **3.2. Задачи по теме «Налог на добавленную стоимость»**

Среди косвенных налогов НДС занимает не последнее место по сложности его исчисления и применению тех или иных льгот. Поэтому далее приведены примеры решения наиболее распространенных ситуаций, которые встречаются на практике при расчете данного налога.

#### **ЗАДАЧА 1**

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: По товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000 руб. Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**РЕШЕНИЕ.** Налоговая база по товарам, облагаемым по ставке 20%, составляет 700000 руб. (840000:1,20), по ставке 10% - 281818 руб. (310000:1,1).

Сумма НДС по реализованным товарам, начисленная в пользу бюджета = (700000\*20%)+(281818\*10%)=140000+28182=168182 руб.

Из исчисленного НДС производится налоговый вычет в сумме НДС, предъявленной поставщиками (23000 руб.).

Сумма НДС к уплате в бюджет =168182 – 23000= 145182 руб.

## ЗАДАЧА 2

Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 970000 руб. Стоимость указанного товара по документам поставщика составила 620000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения - 110000 руб. Все товары и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**РЕШЕНИЕ.** Налоговая база по реализованным товарам  $=970000:1,20=808333,0$  руб. НДС, начисленный в пользу бюджета, составит 161667 руб. ( $808333*20\%$ ).

К вычету принимается сумма НДС, предъявленная поставщиками товаров  $-103333$  руб. ( $620000:1,20*20\%$ ) и сумма НДС по оказанным услугам - 22000 руб. ( $110000*20\%$ ), всего  $-125000$  руб.

Сумма НДС к уплате в бюджет составляет 36667 руб. ( $161667-125000$ ).

## ЗАДАЧА 3

Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу  $-340000$  руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам  $-120000$  руб. Сумма предоплаты, поступившей от покупателей в марте  $-20000$  руб., отгружено товаров в счет предоплаты, поступивших в феврале  $-40000$  руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**РЕШЕНИЕ.** Налоговая база по реализованным товарам  $= (690000:1,20) + (340000:1,20) = 858333,3$  руб. Основная ставка, по которой рассчитывается НДС с суммы выручки, составляет 20%. Сумма НДС, начисленная в пользу бюджета по реализованным товарам,  $= 171666,6$  руб. ( $858333,3*20\%$ ). Кроме этого, в соответствии со ст. 162 НК РФ в состав налоговой базы включается сумма предоплаты, поступивших от покупателей в текущем месяце (20000 руб.).

Исчисление НДС с суммы предоплаты производится по расчетной ставке (20:120). Сумма НДС по предоплатам, начисленная в пользу бюджета, составит 3333,3 руб. ( $20000 \times 20\% : 120\%$ ). Всего начислено НДС в пользу бюджета 175000 руб. =  $(171666,6 + 3333,3)$

Налоговые вычеты включают сумму НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам (120000 руб.) и сумму НДС по товарам, отгруженным в счет предоплат, поступивших в феврале. Последняя сумма определяется по расчетной ставке (20:120), т.е.  $40000 \times 20\% : 120\% = 6666,7$  руб. Общая сумма налоговых вычетов составит 126666,7 руб.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет =  $175000 - 126666,7 = 48333,3$  руб.

#### **ЗАДАЧА 4**

Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 100000 руб., включая НДС. Вся партия товара была реализована в текущем налоговом периоде с наценкой 50 процентов. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары. Ставка НДС – 20 процентов.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**РЕШЕНИЕ.** Сумма выручки от реализации товара с учетом наценки составляет 150000 руб. Налоговая база =  $150000 : 1,20 = 125000$  руб. Сумма НДС по реализованным товарам =  $125000 \times 20\% = 25000$  руб. К вычету принимается НДС, предъявленный поставщиком – 16666,6 руб. ( $100000 : 1,20 \times 20\%$ ).

Сумма НДС к уплате в бюджет =  $8333,3$  руб. ( $25000 - 16666,6$ ).

#### **ЗАДАЧА 5**

Выручка промышленного предприятия от реализации продукции составила за месяц 3000000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 700000 руб. Предприятием оприходованы полученные от поставщиков

материалы на сумму 52000 руб., включая НДС. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**РЕШЕНИЕ.** В состав налоговой базы для исчисления НДС входит выручка от реализации продукции и доход от сдачи помещений в аренду. Исчисление НДС с суммы выручки производится по основной ставке 18%, по доходам от сдачи помещений в аренду – по расчетной ставке 20/120. Налоговая база по выручке = 2500000 руб.  $(3000000:1,20)$ . Налоговая база по доходам от аренды = 700000 руб.

Сумма НДС начисленного в пользу бюджета =  $(2500000*20\%) + (700000*20/120\%) = 616666,7$  руб. К вычету принимается НДС, по оприходованным материалам 86666,7 руб.  $(520000*20\%/120\%)$ . Сумма НДС к уплате в бюджет будет равна 530000 руб.  $(616666,7-86666,7)$ .

## **ЗАДАЧА 6**

Организация «А» закупила товар у поставщика на сумму 440000 руб., включая НДС, и продала его организации «Б» за 710000 руб., включая НДС. Ставка НДС – 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет по организации «А».

**РЕШЕНИЕ.** Налоговая база по реализованным товарам = 591666,7 руб.  $(710000:1,20)$ . Сумма НДС, начисленная в пользу бюджета = 120339 руб.  $(601695*20\%)$ . К вычету принимается НДС, предъявленный поставщиком, в сумме 73333,3 руб.  $(440000:1,20*20\%)$ .

Сумма НДС к уплате в бюджет = 47005,7 руб.  $(120339 - 73333,3)$ .

### **3.3. Порядок решения задач по налогу на прибыль организаций.**

Данный налог является одним из основных в организациях получающих прибыль, существует определенный порядок учета доходов и расходов в соответствии с налоговым учетом.

#### **ЗАДАЧА 1**

Организация списала на убытки в сентябре текущего года дебиторскую задолженность покупателей в сумме 75000 руб. как просроченную после поставки продукции в апреле текущего года.

Определить, как учитывается указанная сумма в целях налогообложения прибыли в случае, если: а) резерв по сомнительным долгам создается; б) резерв по сомнительным долгам не создается.

**РЕШЕНИЕ.** Если резерв по сомнительным долгам в организации не создается, указанная сумма в налоговом учете может быть учтена в составе внереализационных расходов только после истечения срока исковой давности, т.е. в мае 2008 года.

Если учетной политикой организации предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам, на всю сумму может быть начислен резерв в соответствии со ст. 266 пп.4.1 НК РФ (задолженность со сроком возникновения более 90 дней). Сумма созданного в налоговом периоде резерва учитывается в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных расходов.

#### **ЗАДАЧА 2**

В апреле текущего года розничная торговая организация реализовала 10 пар мужской зимней обуви со скидкой 40 % по цене 3000 руб. за пару, что соответствует покупной цене товара. Определить сумму выручки от реализации обуви за апрель в целях бухгалтерского и налогового учёта и объяснить со ссылкой на законодательные акты, полученные значения.



При решении задачи необходимо учесть, что средняя цена аналогичной обуви в других организациях розничной торговли составляет 4500 руб. за пару.

**РЕШЕНИЕ.** В целях бухгалтерского учета сумма выручки определяется по данным кассового аппарата исходя из фактических цен реализации, т.е. из расчета 3000 руб. за пару. В целях налогового учета принимается фактическая цена реализации, но не ниже рыночной цены, определяемой в соответствии со ст. 40 НК РФ, т.е. 4500 руб. Таким образом, в целях налогообложения сумма выручки составит 45000 руб. ( $4500 \times 10$ ).

### **ЗАДАЧА 3**

В конце предыдущего года руководителем организации была утверждена смета представительских расходов на текущий год в сумме 350000 рублей. За текущий год выручка от реализации продукции составила 64235346 руб., расходы на оплату труда – 6260000 руб., фактическая сумма представительских расходов составила 313000 руб.

Определить, в какой сумме представительские расходы принимаются в целях налогообложения прибыли.

**РЕШЕНИЕ.** В соответствии со ст.264 НК РФ представительские расходы включаются в состав прочих затрат при исчислении налога на прибыль в размере, не превышающем 4 процентов суммы расходов на оплату труда. Таким образом, в целях налогообложения организация может учесть представительские расходы в сумме 250400 руб. ( $6260000 \times 4\%$ ).

### **ЗАДАЧА 4**

За отчётный год выручка от продажи продукции промышленного предприятия составила 164580300 руб., расходы на оплату труда составили 11278900 руб., расходы на приобретение призов 1540000 (без НДС). Определить, в какой сумме расходы на рекламу могут быть приняты в целях

налогообложения прибыли.

**РЕШЕНИЕ.** В соответствии со ст.264 НК РФ указанные расходы на рекламу при исчислении налога на прибыль учитываются в составе прочих расходов в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации (без НДС). Таким образом, в целях налогообложения расходы на рекламу могут быть приняты в сумме 137150,0 руб. ( $164580300:1,20*1\%$ ).

### **ЗАДАЧА 5**

Аудиторская фирма заключила договор на обучение и сдачу экзаменов с целью получения квалификационного аттестата по общему аудиту 5 штатных сотрудников с учебно-методическим центром по подготовке и аттестации аудиторов. Стоимость обучения одного аудитора составляет 5000 рублей. Кроме того, аудиторская фирма оплатила стоимость квалификационных аттестатов в сумме 10000 руб. Определить, принимаются ли указанные расходы в целях налогообложения прибыли.

**РЕШЕНИЕ.** Статьей 264 НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, предусмотрены расходы на подготовку и переподготовку кадров. Однако аттестация аудиторов производится в их личных интересах, т.к. является обязательным условием осуществления ими аудиторской деятельности. В связи с этим расходы на аттестацию аудиторов в сумме 35000 руб. в целях налогообложения прибыли не учитываются.

### **ЗАДАЧА 6**

Промышленная организация оплатила в учебно-методическом центре по подготовке и переподготовке профессиональных бухгалтеров обучение и стоимость аттестата профессионального бухгалтера главному бухгалтеру Дроздовой Н.А. Стоимость обучения составила 6000 руб., стоимость аттестата

профессионального бухгалтера – 2000 руб.

Определить какие из названных расходов принимаются в целях налогообложения прибыли.

**РЕШЕНИЕ.** Все указанные расходы должны быть произведены за счет главного бухгалтера Дроздовой Н.А. или за счет прибыли организации, остающейся после уплаты налогов, т.к. законодательством Российской Федерации обязательная аттестация главных бухгалтеров не предусмотрена. Таким образом, в целях налогообложения прибыли указанные выше расходы не принимаются.

## **ЗАДАЧА 7**

Торговая организация приобрела в январе 2023 года оборудование на сумму 170 000 руб., со сроком полезного использования 6 лет. В бухгалтерском учёте начисление амортизационных отчислений производится способом списания по сумме чисел лет полезного использования. В налоговом учёте амортизация начисляется линейным способом.

Определить сумму амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учёте за июнь 2023 года.

**РЕШЕНИЕ.** При начислении амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования, согласно п. 19 ПБУ 6/01, годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и соотношения, в числителе которого – число лет, остающихся до конца срока полезного использования, а в знаменателе – сумма чисел лет полезного использования ( $1+2+3+4+5+6=21$ ).

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока его полезного использования.

Таблица 6 – Определения суммы амортизации по бухгалтерскому и налоговому учету.

Год	Первоначальная, стоимость, руб.	Годовое соотношение	Годовая норма амортизации в целях бух. учета (гр.3х100)	Сумма амортизации	
				В целях бух. учета	В целях налогового учета (170 000:6)
1	170 000	6/21	28,57	48569	28 333,33
2	170 000	5/21	23,81	40477	28 333,33
3	170 000	4/21	19,00	32300	28 333,33
4	170 000	3/21	14,29	24293	28 333,33
5	170 000	2/21	9,52	16184	28 333,33
6	170 000	1/21	4,76	8092	28 333,33

### ЗАДАЧА 8

Выручка организации за налоговый период составила 900000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 700000 руб., внереализационные доходы – 450000 руб., внереализационные расходы – 300000 руб. Определить сумму налогооблагаемой прибыли и налога на прибыль с распределением по бюджетам (федеральный и региональный).

**РЕШЕНИЕ.** В соответствии со ст. 247 НК РФ прибылью признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. К доходам относятся выручка от реализации товаров (работ, услуг) без НДС и внереализационные доходы (ст. 248 НК РФ). Расходы включают в себя расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (ст. 252 НК РФ).

Ставка налога на прибыль – 20%, из них: федеральный бюджет – 3,0%, региональный бюджет – 17,0% (ст.284 НК РФ).

Налогооблагаемая прибыль организации = (900000:1,20) + 450000 - 700000 - 300000 = 200000руб. Сумма налога на прибыль = 200000 \* 20% = 40000руб., в том числе: федеральный бюджет – 6000 руб. (200000 \* 3,0%), региональный бюджет – 34000 руб. (200000 \* 17,0%).

## ЗАДАЧА 9

Выручка организации от реализации продукции составила 45 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 500000 руб., представительские расходы – 40000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950000 руб. Расходы на оплату труда – 850000 руб. Определить величину налогооблагаемой прибыли. Пояснить, какими документами должны быть оформлены расходы на рекламу и представительские расходы.

**РЕШЕНИЕ.** В соответствии со ст.264 НК РФ расходы на указанный вид рекламы принимаются в целях налогообложения прибыли в размере не более 1 процента от суммы выручки (без НДС), представительские расходы – в размере, не превышающем 4 процентов расходов на оплату труда. Сумма расходов на рекламу в целях налогообложения составит 375000 руб.  $(45000000:1,20*1\%)$ , сумма представительских расходов – 34000 руб.  $(850000*4\%)$ . Сумма превышения фактических расходов над нормативом составляет 131000 руб.  $(500000-375000)+(40000-34000)$ .

В бухгалтерском учете все расходы принимаются в полной сумме в соответствии с первичными документами. В связи с тем, что указанные расходы отражены в бухгалтерском учете в большей сумме, сумма прибыли оказалась заниженной (для целей налогообложения) на величину превышения нормируемых расходов. Для определения налогооблагаемой прибыли сумма прибыли по данным бухгалтерского учета должна быть увеличена на сумму превышения нормируемых расходов. Таким образом, налоговая база равна  $950000+131000=1081000$  руб.

Нормируемый характер указанных выше расходов требует особенно четкого их документального оформления. В целях налогообложения расходы на

рекламу могут быть приняты при наличии договора с рекламной организацией, акта приемки выполненных рекламных работ, документов, подтверждающих оплату оказанных услуг и счета-фактуры. Представительские расходы требуют наличия сметы указанных расходов, документов, подтверждающих оплату произведенных расходов, акта на списание представительских расходов с указанием наименования сторон, принимавших участие во встрече, цель встречи, ее результаты (подписание договора на поставку товаров или оказание услуг, контракта, договора о намерениях осуществлять совместную деятельность и т.п.), суммы и расшифровки произведенных расходов.

### **ЗАДАЧА 10**

В январе 2022 года промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150000 рублей. Срок службы оборудования 5 лет.

Определить каким образом будет начисляться амортизация в бухгалтерском и налоговом учёте. Перечислить все возможные способы начисления амортизации.

**РЕШЕНИЕ.** В соответствии со статьей 259 НК РФ начисление амортизации может производиться с использованием линейного и нелинейного методов. При использовании линейного метода норма амортизации определяется по формуле:

$$K = (1 : N) * 100,$$

Где  $K$  – норма амортизации в процентах к первоначальной стоимости оборудования,

$N$  - срок полезного использования оборудования в месяцах.

В нашем случае  $K = (1 : 60) * 100 = 1,67$ .

При использовании нелинейного метода норма амортизации определяется по формуле:

$$K = (2 : N) * 100,$$

где  $K$  – норма амортизации в процентах к остаточной стоимости оборудования,

$N$ - срок полезного использования оборудования в месяцах.

Учитывая, что оборудование поступило в организацию в 2007 году и начисление амортизации по нему не производилось, в бухгалтерском и налоговом учете может быть применен единый метод начисления амортизации – линейный. Сумма ежемесячной амортизации составит 2505 руб. ( $150000 * 1,67\%$ ).

### **ЗАДАЧА 11**

Налогооблагаемая прибыль ООО “Юпитер” за 1 полугодие составила 275000 руб., в том числе за I квартал – 66000 руб.

Определить фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал. Указать сроки уплаты ежемесячных и квартальных авансовых платежей.

**РЕШЕНИЕ.** В соответствии со ст. 286 НК РФ сумма авансового платежа за отчетный период определяется исходя из фактической суммы прибыли, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода, с учетом ранее начисленных авансовых платежей. Сумма ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в II квартале, равна одной трети суммы авансового платежа за I квартал.

Сумма авансового платежа за I квартал =  $66000 * 20\% = 13200$  руб.

Сумма авансового платежа за II квартал =  $(275000 * 20\%) - 15840 = 41800$  руб.

Сумма ежемесячных авансовых платежей за II квартал составила 4400 руб. ( $13200 : 3$ ).

### 3.4. Порядок расчета ЕСХН

**Задача 1** Две организации, выращивающие цветы в теплицах, с целью реализации произведенной ими продукции в 2022 г. создали сбытовой потребительский кооператив. Кроме продукции данных организаций кооператив реализует также цветы, приобретенные у совхоза. Кооператив применяет общий режим налогообложения. Доходы от реализации этой продукции за 2022 г. составили 1593000 руб. (включая НДС 18% - 243 000 руб.), в том числе: - доходы от реализации цветов совхоза - 446040 руб. (в том числе, НДС 20% - 74340 руб.);

- доходы от реализации цветов организаций - участников кооператива - 1146960 руб. (в том числе НДС 20% - 265500 руб.). Цветы, выращенные в теплицах, Общероссийским классификатором продукции отнесены к сельскохозяйственной продукции (коды 97 6321 и 97 6323) (см. также письмо Минфина России от 30.03.2005 N 03-03-02-04/1/95).

В соответствии с п. 1 ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные кооперативом покупателям товаров.

Поэтому в расчете доли участвует сумма выручки без учета НДС. Общая сумма выручки от реализации без НДС составляет 1327500 руб. (1593000руб.: 120 х 100), в том числе: - выручка от реализации цветов совхоза - 371700 руб. (446 040 руб. : 120 х 100); - выручка от реализации цветов членов кооператива - 955800 руб. (1 146 960 руб. /120 х 100).

Доля доходов от реализации цветов, выращенных организациями - членами кооператива, равна 72% (955800 руб.: 1327500 руб. х 100). Следовательно, указанный кооператив может подать с 20 октября по 20 декабря 2022 г. заявление в налоговый орган по своему местонахождению о переходе с 1 января 2023 г. на уплату ЕСХН.



Некоторые из перечисленных в ст. 346.2 НК РФ потребительских кооперативов (например, перерабатывающие, снабженческие) не реализуют сельскохозяйственную продукцию. Они выполняют работы (оказывают услуги), в том числе и для членов данных кооперативов.

### **Пример 2**

Две фермы в сентябре 2022 г. создали перерабатывающий потребительский кооператив, который производит молочные продукты из сырья заказчиков. Кооператив применяет общий режим налогообложения. Его заказчиками являются не только фермы, но и другие предприятия. За работы по переработке молока с них взимается плата.

За 2022 г. кооперативом получены доходы от выполнения работ (без НДС) в сумме 460000 руб., в том числе: - для членов кооператива - 308 200 руб.; - для других организаций - 151800 руб. Доля доходов кооператива от выполнения работ для членов кооператива составляет 67% (308 200 руб.: 460 000 руб. x 100). Таким образом, этот кооператив не вправе с 1 января 2008 г. перейти на уплату ЕСХН.

Прежде всего отметим, что общий порядок перехода на ЕСХН, установленный п. 5 ст. 346.2 НК РФ, не изменился. Указанным порядком должны руководствоваться налогоплательщики, которые переходят на ЕСХН с иных режимов налогообложения.

В соответствии с этим порядком сельскохозяйственные товаропроизводители вправе перейти на уплату ЕСХН, если по итогам работы за календарный год, предшествующий году, в котором они подали заявление о переходе, доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70%.

То есть они делают расчет на базе данных не текущего, а прошлого года. Однако этим порядком не все налогоплательщики могут воспользоваться.

Новая редакция главы 26.1 НК РФ наряду с общим порядком перехода устанавливает льготный порядок перехода для вновь созданных в текущем году организаций (вновь зарегистрированных предпринимателей), которые с момента своего создания применяют общий режим налогообложения или УСН (абз. 2 п. 5 ст. 346.2 НК РФ).

Такие налогоплательщики могут перейти на уплату ЕСХН с начала следующего года при условии, что доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, исчисленная по итогам последнего отчетного периода - для организаций (9 месяцев - для предпринимателей) текущего года по налогу на прибыль (последнего отчетного периода по единому налогу, уплачиваемому в рамках УСН) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) составляет не менее 70%.

Таким образом, первыми, кто сможет воспользоваться льготным порядком перехода на ЕСХН с 1 января 2023 г., будут организации и предприниматели, зарегистрированные в течение 2022 г.

Для перехода на уплату ЕСХН им необходимо в период с 20 октября по 20 декабря 2022 г. представить в налоговый орган по своему местонахождению заявление, в котором следует указать долю дохода от реализации сельхозпродукции в общем объеме реализации за 9 месяцев текущего года. Заявление можно написать в произвольной форме.

**Пример 3.** Организация с момента своего создания (7 февраля 2007 г.) применяет общий режим налогообложения. Она осуществляет следующие виды деятельности: - выращивает в теплицах цветы и цветочную рассаду и продает их; - оказывает услуги по составлению букетов и доставке их до покупателей. По итогам 9 месяцев 2022 г. организацией получена выручка в размере 2832000

руб. (в том числе НДС 20% - 472 000 руб.): - от реализации цветов и рассады - 2124000 руб. (в том числе НДС 20% - 354000 руб.); - от оказания услуг - 708000 руб. (в том числе НДС 20% - 120000 руб.).

Поскольку доходы определяются по правилам главы 25 НК РФ, в расчете участвует сумма выручки без НДС (п. 1 ст. 248 НК РФ).

Доля доходов от реализации сельскохозяйственной продукции по итогам 9 месяцев составляет 75% (1800000 руб.: 2400000 руб. x 100). Поэтому организация с 1 января 2023 г. при желании сможет перейти на уплату ЕСХН.

Форма заявления, утвержденного Приказом МНС России от 28.01.2004 N БГ-3-22/58, в настоящее время не обязательна к применению, поскольку этот документ не прошел государственную регистрацию в Минюсте России.

Для этого в период с 20 октября по 20 декабря 2022 г. организация должна подать в налоговый орган по своему местонахождению заявление о переходе, в котором ей следует указать долю доходов от реализации сельхозпродукции, рассчитанную за 9 месяцев 2022 г.

Обратите внимание! Вновь созданная организация, которая не захотела или не смогла перейти на ЕСХН с начала года, следующего за годом ее создания, в дальнейшем сможет это сделать только в общем порядке.

Вновь созданные в текущем налоговом периоде организации (вновь зарегистрированные предприниматели) по-прежнему могут начать применять ЕСХН с момента своего создания. Этим моментом считается дата постановки налогоплательщика на учет в налоговом органе, указанная в соответствующем свидетельстве, которое ему выдается на основании абзаца второго п. 2 ст. 84 НК РФ (п. 2 ст. 346.3 НК РФ).

### 3.5. Пример оформления и решения задач по иным налоговым платежам

#### Задача 1

##### Определение акциза по вино-водочным изделиям

Организация произвела и реализовала:

- водки 420 шт. по 0,5 л.  
270 шт. по 0,7 л.
- коньяка 910 шт. по 0,5 л с содержанием этилового спирта 42%
- настойка на коньяке  
рябиновая 320 шт. по 0,5 л. с содержанием этилового спирта 22%  
на клюкве 270 шт. по 0,5 л. с содержанием этилового спирта 22%
- шампанское 300 шт. по 0,75 л.

Определить сумму акцизов по каждому виду товара и по организации в целом.

#### Решение:

1. Ставка акциза для водки составляет 613 руб.

420 шт. \* 0,5 л. = 210 л. \* 40% = 84 \* 613 руб. = 51492 руб.

270 шт. \* 0,7 л. = 189 л. \* 40% = 75,6 \* 613 руб. = 46342,8 руб.

**Сумма акциза по водке 51492 руб. + 46342,8 = 97834,8 руб.**

2. Ставка акциза для коньяка составляет 613 руб.

910 шт. \* 0,5 л. = 455 л. \* 42% = 191,1 л. \* 613 руб. = 117144,3 руб.

3. Настойка – 118 руб. за литр.

Рябиновая: 320 шт. \* 0,5 л. = 160 л. \* 22% = 35,2 л. \* 613 руб. = 21577,6 руб.

На клюкве: 270 шт. \* 0,5 л. = 135 л. \* 22% = 29,7 л. \* 613 руб. = 18206,1 руб.

**Сумма акциза по настойке 21577,6 руб. + 18206,1 руб. = 39783,1 руб.**

3. Шампанское – 10,5 руб. за литр.

300 шт. \* 0,75 л. = 225 л. \* 45 руб. = 10125 руб.

**Всего по организации: 97834,8 руб.+ 39783,1 руб.+117144,3 руб.+10125 руб. =  
264887,2 руб.**

## **Задача 2. Определение суммы транспортного налога.**

**Ситуация 1.** Организация произвела и реализовала 20 машин с мощностью двигателя 75 л. с. 27 машин мощностью 115 л.с., 15 машин мощностью 155 л.с. Определить, сумму акциза по каждому виду и по организации в целом.

**Решение:** Ставки акциза:

75 л.с. – налог не уплачивается

115 л.с. – 55 руб. за 1 л.с.

155 л.с. – 531 руб. за 1 л.с.

Сумма налога за 115 л.с.:  $(27 \text{ машин} * 115 \text{ л.с.}) * 55 \text{ руб.} = \underline{51232,5 \text{ руб.}}$

за 155 л.с.:  $(15 \text{ машин} * 155 \text{ л.с.}) * 531 \text{ руб.} = \underline{1234575 \text{ руб.}}$

**Всего по организации: 1234575+ 51232,5 = 1285807,5**

**Ситуация 2.** Гражданин Смирнов 15 июля 2022 года купил два автомобиля - "Волгу" и "Таврию". Обе машины он передал по доверенности ООО "Пассив". Сделал Смирнов это в такие дни: - "Волгу" передал 29 июля 2022 года; "Таврию" передал 1 августа 2022 года. ООО "Пассив" пользовался этими машинами в 2023 году. Транспортный налог в 2023 году за "Волгу" будет платить "Пассив", а за "Таврию" - Смирнов. (Если гражданин передал фирме автомобиль после 30 июля 2022 г., то транспортный налог он будет платить сам).

**Ситуация 3.** У ЗАО "Альфа" есть две легковые машины. Мощность двигателя первой равна 99 лошадиным силам, второй - 100 лошадиным силам. В регионе по транспортному налогу установлены такие же ставки, как в Налоговом кодексе. С первой машины "Альфа" заплатила за 2022 год транспортный налог в сумме:  $99 \text{ л.с.} * 5 \text{ руб.} = 495 \text{ руб.}$  Со второго автомобиля фирма перечислила в бюджет налог в размере:  $100 \text{ л.с.} * 7 \text{ руб.} = 700 \text{ руб.}$

**Ситуация 4.** ЗАО "Актив" в январе 2022 года купило и зарегистрировало в ГИБДД два автомобиля - "Жигули" и "Волгу". Мощность их двигателей равна: - у "Жигулей" - 75 лошадиных сил; - у "Волги" - 130 лошадиных сил. Первую машину "Актив" снял с учета в ГИБДД в феврале 2022 года. "Волга" принадлежит фирме весь год. В регионе по транспортному налогу установлены такие же ставки, как в Налоговом кодексе. Транспортный налог за 2022 год бухгалтер "Актива" рассчитал так. По автомобилю "Жигули": этим автомобилем фирма пользовалась два месяца. Поэтому при расчете налога надо применять специальный коэффициент. Он равен: 2 мес. : 12 мес. = 0,167.

#### **Задача 4. По земельному налогу.**

**Ситуация 1.** ЗАО «Полет» владеет земельным участком № 1. Участок № 1 приобретен в собственность в 2022 году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость – 3000000 руб. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3%. Кроме того, с 15 февраля 2022 года 10% площади этого участка освобождается от уплаты налога представительными органами муниципального образования.

Коэффициент использования налоговой льготы  $K_1$  равен  $0,92 (1 - 1/12)$ .

Налоговая база по участку № 1 составит 2724000 руб. ( $3000000 \text{ руб.} - 3000000 \text{ руб.} \times 10\% \times 0,92$ ).

Помимо участка № 1 с 16 марта 2006 года ЗАО «Полет» владеет 50-процентной долей в праве собственности на земельный участок № 2 стоимостью 2000000 руб. Он расположен в том же муниципальном образовании и занят объектами ЖКХ. Ставка налога по землям, занятым инфраструктурой ЖКХ, в соответствии с нормативным актом местного органа власти – 0,15%. Кроме того, этим же актом для налогоплательщиков, владеющих участками под инфраструктурой ЖКХ, предусмотрена не облагаемая налогом сумма в размере

20000 руб.

Коэффициент использования земельного участка № 2 составляет 0,75 ( $\frac{9}{12}$ ).

Налоговая база по участку № 2 равна 730000 руб. (2000000 руб. \* 50% \* 0,75 – 20000 руб.).

Сумма налога к уплате по участку № 1 за 2022 год составит 8172 руб. (2724000 руб. \* 0,3%).

Сумма налога к уплате по участку № 2 за 2022год равна 1095 руб. (730000 руб. \* 0,15%).

Общая сумма земельного налога к уплате в бюджет за 2022 год – 9267 руб. (1095 руб. + 8172 руб.).

**Ситуация 2.** В соответствии с нормативным актом о земельном налоге в муниципальном образовании, где расположены земли, принадлежащие ЗАО «Полет», отчетными периодами по земельному налогу являются 1 квартал, полугодие и 9 месяцев.

Первым отчетным периодом по земельному налогу у ЗАО «Полет» будет 1 квартал 2022 года. Срок сдачи расчета по авансовым платежам – не позднее 2 мая 2022 года (так как 30 апреля 2006 года – выходной день, а 1 мая – праздничный день).

Сумма налога к уплате за 1 квартал 2006 года составит 2317 руб. (9267 руб. \*  $\frac{1}{4}$ ).

## Глава 4. Сборник задач для самостоятельного решения

**Задачи 1** Заработная плата физического лица составляет 23850 руб., в январе оплачены командировочные расходы сверх нормы 600 руб. В феврале оплачено вознаграждение за оказанную донорскую помощь 400 руб. В апреле физическое лицо получило выигрыш по лотерее «Золотой ключ» 10000 руб.

Определить сумму налога и сумму на руки ежемесячно за период январь-май. В бухгалтерию представлена справка о наличии 2-х детей до 18 лет, и работник является инвалидом 2 группы.

**Задача 2** Заработная плата физического лица составляет 24900 руб., в январе получена материальная помощь 4200 руб., в феврале произведены отчисления в детский дом в размере 20% месячного дохода, в марте получен выигрыш по лотерее 25000 руб. В бухгалтерию предоставлена справка о наличии дочери до 20 лет, студентки дневного отделения. Определить ежемесячную сумму налога и сумму на руки, за период с января по май.

**Задача 3** Иностранец гражданин проработал в Московской фирме с 1 февраля по 1 мая с ежемесячной заработной платой 1450 дол. Затем трудовой договор был продлен еще на 5 месяцев с увеличением заработной платой на 18%. Курс доллара составил 67,00 рублей. Определите сумму налога, ежемесячно вносимую в бюджет.

**Задача 4** Семья из 3-х человек продала квартиру за 1100000 руб. Квартира находилась в собственности 18 месяцев. Определить какой налог и в каком размере необходимо внести в бюджет.



**Задача 5.** Семья из 3-х человек продала квартиру за 1200000 руб. Квартира находилась в собственности 2 года. Доли собственников равны. Определить какой налог и в каком размере необходимо внести в бюджет.

**Задача 6.** Физическое лицо получило заем на сумму 130000 руб. сроком на 15 месяцев, под 7 процентов годовых. Определите материальную выгоду и сумму налога, если целенаправленность займа является приобретение квартиры, а ставка рефинансирования на момент получения займа составила 8,5%.

**Задача 7.** Определить сумму акциза по товарам и организации в целом. Если организация реализовала:

- Водки с содержанием этилового спирта 40% - 480 бутылок, объемом 0,5 л., и 550 бут., объемом 0,7 литра.
- Коньяка с содержанием этилового спирта 40% - 550 бутылок объемом 0,5 литра.
- Настойка на коньяке с содержанием этилового спирта 26% - 570 бутылок объемом 0,5литра.
- Шампанского 1500 бутылок, объемом 0,75 литра.

**Задача 14.** Семья, состоящая из 3 человек, реализовала квартиру за 1800000 руб. Квартира находилась в долевой собственности 38 месяцев, доли собственников равны. Определить какой налог и в каком размере необходимо внести в бюджет.

**Задача 15.** Семья, состоящая из 4 человек, реализовала квартиру за 1100000 руб. Квартира находилась в долевой собственности 18 месяцев, доли собственников равны. Определить какой налог, и в каком размере необходимо внести в бюджет.

**Задача 16.** Организация в феврале 2005 года реализовала 500000 шт. сигарет с фильтром по отпускной цене 300000 руб. и 290000 шт. сигарет без фильтра – по отпускной цене 120000 руб. Определить сумму акциза.

**Задачи 17.** В марте 2022 года сельскохозяйственное предприятие реализовало: промышленные товары на 882 тыс. руб., в том числе населению - на 460 тыс. руб.; мясо свиное в живом весе на 11590 тыс. руб., в том числе работникам совхоза на 3450 тыс. руб.; картофель на 12200 тыс. руб. в том числе выдано в счет оплаты труда - на 5004 тыс. руб. В том же периоде получены авансы под поставку продовольственной продукции в размере 2050 тыс. руб. Кроме того в марте приобретены промышленные товары на 630 тыс. руб., из них оплачено 480 тыс. руб.; семена и комплектующие изделия на 4680 тыс. руб. из них оплачено 3600 тыс. руб.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджете или к возмещению из бюджета за март 2007 года и заполнить налоговую декларацию

**Задача 18.** Магазином розничной торговли реализованы в феврале 2022года: художественная литература на 43,2 тыс. руб.; учебные пособия на 87 тыс. руб.; скоросшиватели на 0,6 тыс. руб.; школьные тетради на 0,94 тыс. руб.; альбомы для рисования на 0,31 тыс. руб. В том же периоде приобретены и оплачены наборы канцелярских принадлежностей на сумму 1,5 тыс. руб., из которых передано бухгалтерии магазина на 0,3 тыс. руб.; художественная литература на

16 тыс. руб. и учебники на 37 тыс. руб. Кроме того, в феврале произведены строительно-монтажные работы собственными силами. Фактические затраты по строительству составили 45 тыс.руб., в том числе стоимость приобретенных материалов - 22 тыс. руб., Объект принят и введен в эксплуатацию.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета за 1 квартал 2022 года и заполнить налоговую декларацию.

**Задача 19.** В 2022 году сотруднице - бухгалтеру СПК «Заря» ежемесячно начислялась зарплата 37300 руб. В марте ей была выдана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 18000 руб. В октябре она получила подарок от организации на 50-летний юбилей - пылесос стоимости 6000 руб. и чайный сервиз стоимостью 2200 руб. В течение 2022 года сотрудница заплатила 28000 руб. за обучение 19-летнего сына в университете (дневная форма обучения). Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную по месту основной деятельности, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.

**Задача 20.** Сотрудник частого охранного агентства «Цезарь», участник боевых действий в республике Афганистан, имеет двух несовершеннолетних детей. Его ежемесячный оклад в 2022 году составлял 37500 руб. Кроме того, в январе ему была выдана униформа стоимостью 2400 руб., а в декабре - премия в размере 2500 руб. В течение 2022 года заплатил за лечение своей супруги 11000 руб. и направил на приобретение медикаментов 4800 руб. Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную по месту основной деятельности, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.

**Задача 21.** В соответствии с авторским договором автору в 2023 году выплачено за создание литературного произведения вознаграждение 110000

руб. Автор представил документы, согласно которым он произвел расходы на 27000 руб. Данное физическое лицо - вдовец и имеет несовершеннолетнего сына, а также участник ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС. Стандартные налоговые вычеты в 2023 году ему не предоставлялись. Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную налоговым агентом, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.

**Задача 22.** Юрисконсульт коммерческой банка получает ежемесячный оклад 45000 руб., имеет дочь 16 лет. В апреле 2022 года им реализован автомобиль «Нива», бывший в эксплуатации 3,5 года, за 60000 руб. и гараж, находившийся в собственности 1,5 года, за 31000 руб. В сентябре 2023 года гражданин приобрел квартиру на 1680000 руб. Рассчитать сумму налога на доходы, удержанную по месту основной деятельности, и сумму налога на доходы к возврату из бюджета.

**Задача 23.** Предприятие в I квартале 2023 г. изготовило 1000 единиц готовой продукции, 500 из которых было продано по цене 1200 руб. за единицу. Затраты на изготовление продукции составили: стоимость использованных материалов 300000 руб.; затраты на оплату труда работников основного производства - 200000 руб.; отчисления во внебюджетные фонды, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев, взносы на обязательное пенсионное страхование - 72 000 руб.; амортизация основных средств - 30 000 руб.; плата за аренду помещения производственного цеха - 12000 руб., в том числе НДС, плата за коммунальные услуги по производственному цеху - 6000 руб., в том числе НДС; прочие общехозяйственные расходы 100 000 руб. В соответствии с учетной политикой в целях бухгалтерского учета готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости, общехозяйственные расходы относятся на затраты производства. Доходы и

расходы для целей исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления. Рассчитать сумму налога на прибыль за I квартал 2022 г.

**Задача 24.** Подсобное хозяйство санатория «ОЗОН» осуществляет добычу подземных вод. В I квартале 2022 г. объем добычи составил 7836 куб. м. в том числе использовано в сельскохозяйственных целях 6651 куб. м и отпущено населению - 1185 куб. м. Себестоимость 1 куб. м. при общей добыче 3,42 руб., при отпуске воды населению - 3.84 руб. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

**Задача 25.** Малое оптовое торговое предприятие использует в своей учётной политике в целях исчисления и уплаты налога на прибыль кассовый метод. За отчётный год предприятие имеет следующие данные:

- 1) Выручка от продажи товаров (без НДС) – 2786345 руб.;
- 2) Себестоимость продажи – 2432121 руб.;
- 3) Коммерческие расходы – 169785 руб.;
- 4) Сумма поступлений денежных средств за товары, отгруженные в отчётном году – 2345600 руб.;
- 5) Сумма поступлений денежных средств за товары, отгруженные в предыдущем году – 330500 руб.;

Определить сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль.

## Глава 5. Тесты для самостоятельной подготовки к экзамену

### Комплект тестов (тестовых заданий)

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

#### *Тема 1 Теоретические основы налогов и налогообложения*

1. Под налогом понимается:

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;**
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж;
- д) коллективно безвозмездный платеж;
- е) правильный ответ не приведен.

2. Налог считается установленным, если:

- а) определен объект обложения;
- б) определены налогоплательщики;
- в) определены налоговая база и налоговый период;
- г) определены налогоплательщики и все элементы налогообложения;**
- д) определены налогоплательщики и ставки налога;
- е) определены налоговая база и налоговые ставки.

3. Налоговая база – это:

- а) денежные средства налогоплательщика;
- б) имущество и денежные средства налогоплательщика;
- в) имущество налогоплательщика;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;**
- д) основные средства налогоплательщика;
- е) договорные обязательства налогоплательщика.

4. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения – это:

- а) единица обложения;
- б) налоговая база;**
- в) исчисленная сумма налога;
- г) налоговый оклад;
- д) ставка налога;
- е) правильный ответ не приведен.

Величина налога на единицу исчисления налоговой базы – это:

- а) единица обложения;
- б) налоговая база;
- в) исчисленная сумма налога;
- г) налоговый оклад;
- д) ставка налога;**
- е) правильный ответ не приведен.

Налоговый период – это:

- а) календарный год;**
- б) двенадцать следующих подряд календарных месяцев;
- в) один месяц;
- г) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;
- д) один квартал;
- е) один день.

Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, - это:

- а) налоговый период;**
- б) календарный год;
- в) отчетный год;
- г) финансовый год;
- д) фискальный год;
- е) правильный ответ не приведен.

Не является обязательным элементом налога:

- а) налоговый период;
- б) налоговая льгота;**
- в) налоговая база;
- г) объект обложения;
- д) налоговая ставка;
- е) срок уплаты налога.

Фискальная направленность налогов – это:

- а) манипулирование уровнями налоговых ставок;
- б) изменение количества налоговых льгот;
- в) изменение направленности налоговых льгот;
- г) аккумулялирование денежных средств в бюджет;**

- д) перераспределение денежных средств между различными отраслями экономики;
- е) перераспределение налоговых поступлений между бюджетами.

Налоговым кодексом РФ предусмотрена классификация налогов на:

- а) прямые и косвенные;
- б) федеральные, региональные, местные;**
- в) государственные и местные;
- г) налоги с юридических и физических лиц;
- д) налоги на доходы, на расходы, на имущество;
- е) правильный ответ не приведен.

К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, земельный налог;
- б) налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес;**
- в) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы;
- г) транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц;
- д) налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес; земельный налог.
- е) налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц;**
- в) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы;
- г) транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц;
- д) налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес; земельный налог.
- е) налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.

Не относится к федеральным:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) транспортный налог;**
- д) акциз;
- е) водный налог.



К местным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на имущество физических лиц, земельный налог, торговый сбор;**
- в) налог на имущество организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы;
- г) транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц;
- д) налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес; земельный налог.
- е) налог на прибыль, налог на имущество физических лиц, транспортный налог

В зависимости от метода взимания налоги подразделяются на:

- а) прямые и косвенные;**
- б) федеральные, региональные и местные;
- в) общие и специальные;
- г) закрепленные и регулирующие;
- д) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
- е) налоги с физических и юридических лиц.

Налоги, основанием для обложения которыми является владение и пользование доходами и имуществом называются:

- а) прямыми;**
- б) косвенными;
- в) прогрессивными;
- г) пропорциональными;
- д) регрессивными;
- е) федеральными.

К косвенным налогам относится:

- а) налога на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость;**
- д) транспортный налог;
- е) водный налог.

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации:

- а) пропорциональная;**
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная;
- г) комбинированная;
- д) смешанная;

е) твердая.

Принцип удобства в налогообложении – это:

- а) удобство контроля за уплатой налогов;
- б) удобство составления налоговой отчетности;
- в) удобство внесения изменений в законодательную базу;
- г) **взимание налога в удобное для налогоплательщика время и удобным способом;**
- д) удобство, связанное с необходимостью уплаты незначительных сумм налога;
- е) удобство, связанное с отсутствием частых изменений в налоговом законодательстве.

Не относится к принципам А. Смита:

- а) справедливость налогообложения;
- б) определенность налогов;
- в) удобство налогообложения;
- г) **целевое расходование средств;**
- д) экономия расходов на взимание налогов;
- е) правильный ответ не приведен.

## ***Тема 2 Налоговая система и налоговая политика***

Налоговой системой признается:

- а) перечень налогов, взимаемых в государстве;
- б) совокупность налогов, установленных национальным законодательством;
- в) система налоговых органов;
- г) **совокупность налогов, взимаемых в государстве, форм, принципов организации налогообложения, налоговый контроль;**
- д) ответственность за нарушение налогового законодательства;
- е) правильный ответ не приведен.

В настоящее время в налоговой системе России применяется:

- а) 13 специальных налоговых режимов;
- б) 3 специальных налоговых режима;
- в) 4 специальных налоговых режима;
- г) **5 специальных налоговых режимов;**
- д) 14 специальных налоговых режимов;
- е) 1 специальный налоговый режим.

Только Налоговым кодексом РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) **федеральные налоги и сборы;**

- б) налоги субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины;
- д) региональные и местные налоги;**
- е) все перечисленные.

Региональные и местные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ:

- а) не могут устанавливаться;**
- б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- в) могут устанавливаться только на территории муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой РФ;
- д) могут устанавливаться только в отношении юридических лиц;
- е) могут устанавливаться только в отношении физических лиц.

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

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться;**
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для субъектов малого бизнеса;
- д) могут предусматриваться только для инновационных предприятий;
- е) могут предусматриваться только для физических лиц.

К специальным налоговым режимам относится:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС;
- б) создание офшорных зон;
- в) упрощенная система налогообложения;
- г) создание особых экономических зон;
- д) льготы по НИОКР;
- е) правильный ответ не приведен.**

В соответствии с Налоговым кодексом РФ в российскую налоговую систему не включен:

- а) транспортный налог;
- б) налог на прибыль;
- в) налог с продаж;
- г) налог на добавленную стоимость;

- д) налог на имущество физических лиц;
- е) земельный налог.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации разрабатывает:

- а) Банк России;
- б) Федеральная налоговая служба;
- в) Правительство РФ;
- г) **Министерство финансов РФ;**
- д) Счетная палата РФ;
- е) Федеральная антимонопольная служба.

Выделяют следующие виды налоговой политики: поищите ответы

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика хороших налогов;
- в) политика разумных налогов;
- г) политика оптимальных налогов; -не правильный ответ
- д) политика низких налогов;
- е) правильный ответ не приведен.

Политика максимальных налогов предполагает:

- а) повышение налоговых ставок или увеличение количества налогов при снижении налоговых ставок;
- б) рост налоговой нагрузки на бизнес при уменьшении налоговой нагрузки на физических лиц;
- в) снижение налоговой нагрузки на бизнес при увеличении налоговой нагрузки на физических лиц;
- г) снижение налоговой нагрузки на бизнес и физических лиц;
- д) расширение налоговых льгот для бизнеса;
- е) правильный ответ не приведен.

Налоговая система государства включает:

- а) **систему налогов и сборов;**
- б) систему налогового законодательства;
- в) институциональную систему налогообложения;
- г) систему налогов и сборов, систему налогового законодательства;
- д) систему налогов и сборов, институциональную систему налогообложения;
- е) систему налогов и сборов, систему налогового законодательства, институциональную систему налогообложения.

Современная налоговая система Российской Федерации включает:

- а) два уровня;
- б) три уровня;**
- в) четыре уровня;
- г) пять уровней;
- д) не подразделяется на уровни;
- е) правильный ответ не приведен.

Организационная структура налоговых органов Российской Федерации включает:

- а) только федеральный уровень;
- б) только уровень федеральных округов;
- в) федеральный и региональный уровни;
- г) федеральный, региональный и местный уровни;
- д) федеральный уровень, уровень федеральных округов, региональный уровень, муниципальный уровень;**
- е) только специализированные налоговые инспекции.

Начальный этап формирования современной налоговой системы Российской Федерации относится к:

- а) 1985 г.;
- б) 1991 г.;**
- в) 1998 г.;
- г) 2001 г.;
- д) 2005 г.

Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая) был принят в:

- а) 1980 г.;
- б) 1985 г.;
- в) 1991 г.;
- г) 1998 г.;**
- д) 2005 г.;
- е) правильный ответ не приведен.

Льготы по местным налогам устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законами субъекта Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами местных органов самоуправления;
- г) Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации;
- д) Налоговым кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами местных органов самоуправления;**

е) Налоговым кодексом Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами местных органов самоуправления.

Налоговая политика играет ключевую роль в реализации:

- а) социальной политики;**
- б) инвестиционной политики;
- в) инновационной политики;
- г) аграрной политики;
- д) экологической политики;
- е) все перечисленные.

Главной задачей налоговой политики является:

- а) развитие человеческого капитала;
- б) поддержание обороноспособности страны;
- в) охрана природы;
- г) наполнение бюджета государства;**
- д) противодействие экономическим кризисам;
- е) противодействие коррупции.

Основными инструментами налоговой политики являются:

- а) объект налога;
- б) налоговая база;**
- в) налоговая ставка;**
- г) налоговая льгота;**
- д) налоговая ставка, налоговая льгота;
- е) объект налога, налоговая база.

### ***Тема 3 Основы налогового администрирования***

Проведение налогового контроля возложено на:

- а) Государственную Думу;
- б) Федеральную налоговую службу;**
- в) Правительство РФ;
- г) Министерство финансов РФ;
- д) Счетную палату РФ;
- е) Федеральную антимонопольную службу.

Федеральная налоговая служба (ФНС) подчиняется:

- а) Государственной Думе;

- б) Президенту РФ;
- в) Правительству РФ;
- г) Министерству финансов РФ;**
- д) Счетной палате РФ;
- е) Федеральной антимонопольной службе.

Не относится к обязанностям налогоплательщика:

- а) получать отсрочки, рассрочки и инвестиционный налоговый кредит;**
- б) вставить на учет в налоговом органе;
- в) вести учет доходов, расходов и объектов налогообложения;
- г) представлять в налоговый орган декларации по налогам;
- д) уплачивать законно установленные налоги;
- е) в течение 4-х лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета.

За несвоевременную уплату налогов налогоплательщики обязаны заплатить пени за каждый день просрочки в размере:

- а) 1/150 ставки рефинансирования Центрального банка РФ;**
- б) 0,03 минимального размера оплаты труда;
- в) 0,3 ставки рефинансирования Центрального банка РФ;
- г) 0,03 ставки рефинансирования Центрального банка РФ;
- д) 1/300 минимального размера оплаты труда;
- е) не должен платить пени.

Условия применения и способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов или сборов устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;**
- б) Гражданским кодексом РФ;
- в) Бюджетным кодексом РФ;
- г) Кодексом об административных правонарушениях РФ;
- д) Уголовным кодексом;
- е) Земельным кодексом.

Налоговым кодексом РФ предусмотрены:

- а) только камеральные налоговые проверки;
- б) выездные и камеральные налоговые проверки;**
- в) только документальные налоговые проверки;
- г) выездные и встречные налоговые проверки;
- д) сквозные и бессрочные налоговые проверки;
- е) промежуточные и встречные налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) на территории налогоплательщика;
- б) на территории налогового органа;**
- в) по выбору налогового органа на его территории или территории налогоплательщика;
- г) по выбору налогоплательщика на его территории или территории налогового органа;
- д) на нейтральной территории по выбору налогового органа;
- е) на нейтральной территории по выбору налогоплательщика.

Камеральная налоговая проверка проводится на основании решения:

- а) Руководителя ФНС;**
- б) Заместителя руководителя ФНС;
- в) Руководителя территориальной налоговой инспекции ФНС;
- г) Председателем Счетной палаты;
- д) Заместителем председателя Счетной палаты РФ;
- е) Министра финансов РФ.

Камеральная проверка проводится на основании:

- а) имеющихся у налоговых органов сведений о деятельности налогоплательщика;
- б) представленных налогоплательщиком документов, затребованных налоговым органом для проведения проверки;
- в) налоговых деклараций и расчетов по авансовым платежам, заполняемых и представляемых налогоплательщиком;**
- г) сведений, полученных налоговым органом из органов внутренних дел и таможенных органов;
- д) сведений, запрашиваемых налоговым органом у контрагентов налогоплательщика;
- е) сведений, публикуемых налогоплательщиков на своем официальном сайте.

Выездная налоговая проверка проводится:

- а) на территории налогоплательщика;**
- б) на территории налогового органа;
- в) по выбору налогового органа на его территории или территории налогоплательщика;
- г) по выбору налогоплательщика на его территории или территории налогового органа;
- д) на нейтральной территории по выбору налогового органа;
- е) на нейтральной территории по выбору налогоплательщика.



Предельный срок проведения выездной налоговой проверки даже в исключительных случаях не может превышать:

- а) месяца;
- б) двух месяцев;
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев;**
- д) года;
- е) квартала.

Продолжительность камеральной налоговой проверки составляет не более:

- а) месяца;
- б) трех месяцев;**
- в) четырех месяцев;
- г) шести месяцев;
- д) года;
- е) квартала.

В ходе выездной налоговой проверки может быть проверен период:

- а) не превышающий 3-х лет с учетом года проверки;
- б) не превышающий 3-х лет, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки;**
- в) в течении года, в котором было принято решение о проведении выездной налоговой проверки;
- г) не превышающий 3-х лет с момента проводившейся ранее проверки;
- д) не превышающий 5-и лет, предшествующих году, в котором было принято решение о проведении проверки;
- е) не превышающий 3-х лет с учетом года проверки.

Акт выездной налоговой проверки составляет:

- а) главный бухгалтер проверяемой организации;
- б) генеральный директор проверяемой организации;
- в) проверяющие сотрудники налогового органа;**
- г) юридический отдел налогового органа;
- д) заместитель руководителя налогового органа;
- е) руководитель Федеральной налоговой службы РФ.

Организация обязана хранить документы, подтверждающие исчисленные и уплаченные ею налоги, в течение:

- а) в течение года после окончания налогового периода;
- б) в течение 3-х лет;**
- в) в течение всего периода своей деятельности;
- г) в течение 4-х лет;

- д) в течение 5-и лет;
- е) в течение месяца после истечения налогового периода.

Банки обязаны выдавать справки на письменные мотивированные запросы налоговых инспекций по операциям и счетам организаций и индивидуальных предпринимателей в течение:

- а) пяти дней;
- б) десяти дней;
- в) двух дней;
- г) **трех дней;**
- д) одного дня;
- е) шести дней.

Поручение налогового органа на перечисление налога с рублевого счета исполняется банком:

- а) **не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения поручения;**
- б) не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- в) не позднее пяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- г) не позднее трех операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- д) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- е) не позднее шести операционных дней, следующих за днем получения поручения.

Банковские филиалы, которые не имеют собственных корреспондентских счетов имеют право на:

- а) три операционных дня для пересылки платежных документов, поступивших от физических лиц;
- б) два операционных дня для пересылки платежных документов, поступивших от физических лиц;
- в) пять операционных дня для пересылки платежных документов, поступивших от физических лиц;
- г) десять операционных дня для пересылки платежных документов, поступивших от физических лиц;
- д) один операционный день для пересылки платежных документов, поступивших от физических лиц;

- е) шесть операционных дней для пересылки платежных документов, поступивших от физических лиц.

Поручение налогового органа на перечисление налога с валютного счета исполняется банком:

- а) не позднее одного операционного дня, следующего за днем получения поручения;
- б) не позднее двух операционных дней, следующих за днем получения поручения;**
- в) не позднее пяти операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- г) не позднее шести операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- д) не позднее трех операционных дней, следующих за днем получения поручения;
- е) не позднее десяти операционных дней, следующих за днем получения поручения.

#### ***Тема 4 Налогообложение физических лиц***

Налогоплательщиками НДФЛ являются:

- а) организации, выплачивающие доходы на территории Российской Федерации;
- б) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;**
- в) физические лица и организации, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- г) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию в рамках туристической поездки;
- д) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию на обучение;
- е) физические лица, прибывшие в Российскую Федерацию на лечение.

Налоговым резидентом Российской Федерации считается физическое лицо, которое пребывает на территории России не менее 183 дней:

- а) в календарном году;
- б) в течение 12 следующих подряд месяцев;**
- в) в течение длительного периода времени;
- г) в течение не менее 12 месяцев;
- д) в финансовом году;
- е) в течение последних трех лет.

Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается:

- а) доход, полученный от источников в Российской Федерации;**
- б) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации;
- г) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогоплательщика;
- д) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогового органа;
- е) объект налогообложения не возникает.

Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается:

- а) доход, полученный от источников в Российской Федерации;
- б) доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и за пределами Российской Федерации;**
- г) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогоплательщика;
- д) доходы, полученные от источников в Российской Федерации или за пределами Российской Федерации по выбору налогового органа;
- е) объект налогообложения не возникает.

К налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц не относятся:

- а) имущественные;**
- б) образовательные;
- в) социальные;**
- г) стандартные;
- д) инвестиционные;
- е) профессиональные.**

Уменьшение налогооблагаемого дохода физического лица на суммы, потраченные им на приобретение квартиры, является налоговой льготой в форме:

- а) изъятия;
- б) издержек;
- в) инвестиционного налогового кредита;
- г) вычета;**
- д) освобождения;

е) льготирования.

На первого ребенка предоставляется ежемесячный стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 600 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 1400 руб.**
- г) 3000 руб.
- д) 4000 руб.
- е) 5000 руб.

На второго ребенка предоставляется ежемесячный стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 600 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 1400 руб.**
- г) 3000 руб.
- д) 4000 руб.
- е) 5000 руб.

На третьего ребенка предоставляется ежемесячный стандартный вычет по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 600 руб.
- б) 1000 руб.
- в) 1400 руб.
- г) 3000 руб.**
- д) 4000 руб.
- е) 5000 руб.

Налогоплательщик-резидент уплачивает налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с доходов, полученных от продажи квартиры по ставке:

- а) 9%;
- б) 13%;**
- в) 15%;
- г) 18%;
- д) 30%;
- е) 35%.

Стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на каждого ребенка действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода, превысил:

- а) 100.000;
- б) 120.000;
- в) 150.000;
- г) 200.000;
- д) 280.000;
- е) 350.000.**

Физическому лицу (чей доход, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, не превышает 350.000 руб.), имеющему на иждивении единственного ребенка в возрасте 10 лет, в 2016 году предоставляются ежемесячные

стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц в размере:

- а) 3000 руб.;
- б) 1400 руб.;**
- в) 400 руб.;
- г) 500 руб.;
- д) не предоставляются;
- г) правильный ответ не приведен.

Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц – это:

- а) суммы, направляемые физическим лицом на погашение ипотечного кредита;
- б) расходы налогоплательщика на обучение и медицинские услуги;**
- в) суммы от продажи квартир;
- г) средства материнского капитала;
- д) суммы от продажи движимого имущества;
- е) денежные средства, внесенные налогоплательщиком на индивидуальный инвестиционный счет.

Максимальный размер имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц при приобретении квартиры физическими лицами составляет:

- а) 1 млн. рублей;
- б) 2 млн. рублей;**
- в) 250 тыс. рублей;
- г) ограничений не установлено, в размере фактически произведенных и документально подтвержденных расходов;
- д) 5 млн. рублей;
- е) 3 млн. рублей.

Гражданин N приобрёл квартиру за 3.500.000 руб. Основываясь на этом факте, он имеет право уменьшить налоговую базу по НДФЛ на сумму имущественного вычета в размере:

- а) 1 000 000 руб.;
- б) 2 000 000 руб.;
- в) 3 500 000 руб.;
- г) 250 000 руб.;
- д) 7 000 000 руб.
- е) не имеет права пользоваться имущественным вычетом.**

Заплатив за обучение дочери на дневном отделении ВУЗа 100.000 руб., её отец имеет право на социальный вычет по НДФЛ в размере:

- а) 120 000 руб.;

- б) 100 000 руб.;
- в) 50 000 руб.;**
- г) 10 000 руб.
- д) 20 000
- г) права на вычет не имеет.

Гражданин Z заплатил в налоговом периоде за своё обучение в ВУЗе 180.000 руб. Других оснований на применение социального вычета у него нет. Этот факт даёт ему право на социальный вычет по НДФЛ в размере:

- а) 50 000 руб.;
- б) 100 000 руб.;
- в) 120 000 руб.;**
- г) 180 000 руб.;
- д) 80 000 руб.;
- е) не имеет права на вычет.

Гражданка X в налоговом периоде заплатила за своё обучение 130.000 руб., а также за обучение 15-летнего сына 40.000 руб. В этом налоговом периоде она имеет право на социальный налоговый вычет в раз:

- а) 40 000 руб.;
- б) 130000 руб.;
- в) 160 000 руб.;**
- г) 170 000 руб.;
- д) 120 000
- е) не имеет права.

Гражданка X в налоговом периоде заплатила за своё обучение 40.000 руб., а также за обучение 15-летнего сына 130.000 руб. В этом налоговом периоде она имеет право на социальный налоговый вычет в раз:

- а) 40.000 руб.;
- б) 90.000 руб.**
- в) 130.000 руб.;
- г) 160.000 руб.;
- д) 170.000 руб.;
- е) не имеет права.

Налогоплательщик-резидент – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. Он платит налог на доходы физических лиц по ставке:

- а) 30%;
- б) 15%;**



- в) 9%;
- г) **13%**;
- д) 12%
- е) 35%.

### *Тема 5 Налогообложение доходов организаций*

Налогоплательщиками по налогу на прибыль организаций признаются:

- а) российские и иностранные организации;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;**
- г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами;
- д) индивидуальные предприниматели;
- е) физические лица.

Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) банки;
- г) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- д) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;**
- е) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

Какая ставка налога на прибыль организаций действует в настоящее время?

- а) 6,5% в федеральный бюджет и до 15 % в местный бюджет;
- б) 3 % в федеральный бюджет, от 13,5 % до 17 % в бюджет субъекта Российской Федерации, 0 % в местный бюджет;**
- в) 2,5 % в федеральный бюджет, от 13,5% до 17,5% в бюджет субъекта Российской Федерации, 0% в местный бюджет;
- г) 2 % в федеральный бюджет, от 13,5% до 18% в бюджет субъекта Российской Федерации, 2 % в местный бюджет;
- д) 19% в федеральный бюджет и до 11 % в местный бюджет;
- е) 19% в федеральный бюджет и до 11 % в в бюджет субъекта Российской Федерации.

К амортизируемому имуществу для целей налогообложения прибыли организаций относится:

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от срока полезного использования;
- в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
- г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 20 000 руб.;
- д) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;**
- е) все имущество организации.

Амортизируемое имущество в целях налогообложения прибыли организаций распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) с рыночной стоимостью;
- в) с арендной стоимостью;
- г) со сроком его полезного использования;**
- д) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
- е) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

Организация приобрела основное средство. Первоначальная стоимость – 200 000 руб. (без НДС). Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за месяц по данному оборудованию в целях налогообложения прибыли.

- а) 100 руб.
- б) 10 000 руб.
- в) 40 000 руб.
- г) 3 333,33 руб.**
- д) 6 666,66
- е) правильный ответ не приведен.

При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от сдачи имущества в аренду;
- в) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности
- г) от игорного бизнеса;**
- д) от комиссионной деятельности;

е) при переуступке права требования.

К внереализационным доходам организации в целях исчисления налога на прибыль относятся:

- а) выручка от оказания услуг;
- б) полученные проценты по ценным бумагам;**
- в) аванс, поступивший в счет предстоящей поставки продукции;
- г) выручка от реализации приобретенных товаров;
- д) выручка от реализации произведенных товаров;
- е) выручка от реализации имущественных прав.

**Не** относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:

- а) доходы от долевого участия в других организациях;
- б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- в) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;**
- г) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности;
- д) безвозмездно полученное имущество;
- е) стоимость полученных материалов при демонтаже основных средств.

**Не** относятся к внереализационным расходам для целей налогообложения:

- а) расходы на организацию выпуска ценных бумаг;
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы на оплату труда;**
- г) расходы на оплату услуг банков;
- д) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- е) расходы на проведение собраний акционеров.

Организации в целях исчисления налога на прибыль организаций применяют:

- а) метод начислений, а в случаях, определенных Налоговым кодексом РФ, может применять кассовый метод;**
- б) на усмотрение налогоплательщика – метод начислений или кассовый метод;
- в) только метод начислений;
- г) только кассовый метод;
- д) на усмотрение налоговых органов – метод начислений или кассовый метод;
- е) в 1-ом и 2-ом кварталах налогового периода – метод начислений; в 3-ем и 4-ом кварталах налогового периода – кассовый метод.

Признание доходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;**

- б) в отчетном (налоговом) периоде, следующем за тем, в котором они имели место;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- г) в том отчетном (налоговом) периоде, следующем за тем, в котором они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

В расходы для целей налогообложения не включаются:

- а) командировочные расходы;
- б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;**
- в) амортизационные отчисления
- в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- г) расходу на услуги связи;
- е) расходы на НИОКР.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций определяется:

- а) на основе данных бухгалтерского учета;
- б) на основе данных налогового учета;**
- в) на основе данных бухгалтерского и налогового учета;
- г) на основе данных оперативного учета;
- д) на основе данных складского учета;
- е) на основе данных управленческого учета.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) день
- б) месяц;
- в) квартал;**
- г) полугодие
- д) календарный год;
- е) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

Являются ли плательщиками налога на прибыль организаций банки и страховые компании?

- а) зависит от объема полученной прибыли;
- б) зависит от региона, в котором они осуществляют свою деятельность;
- в) являются только банки;
- г) являются только страховые компании;

- д) да;
- е) нет

Какие расходы, произведенные организацией, нормируются в целях исчисления налога на прибыль организаций?

- а) расходы на аренду помещения под офис;
- б) представительские расходы;**
- в) расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг;
- г) расходы на оплату труда;
- д) расходы на ремонт основных средств;
- е) расходы на приобретение комплектующих изделий.

Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции, признаваемые для целей исчисления налога на прибыль, составляют 270 000 руб. (без НДС). Выручка от реализации продукции с НДС 440 000 руб. Ставка НДС – 10%. Определите сумму налога на прибыль организации.

- а) 23 400 руб.;
- б) 26 000 руб.;**
- в) 34 000 руб.;
- г) 17 000 руб.;
- д) 88 000 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции, признаваемые для целей исчисления налога на прибыль, составляют 1 110 000 руб. (без НДС). Выручка от реализации продукции с НДС 2 360 000 руб. Ставка НДС – 18%. Определите сумму налога на прибыль организации.

- а) 250 000 руб.;
- б) 178 000 руб.;**
- в) 199 000 руб.;
- г) 173 000 руб.;
- д) 424 000 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом НДС – 990 000 руб. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции без НДС – 500 300 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных главой 25 Налогового кодекса РФ норм – 100 300 руб. Ставка НДС – 10%. Определите налог на прибыль.

- а) 97 940 руб.;
- б) 100 000 руб.;**

- в) 79 940 руб.;
- г) 118 000 руб.;
- д) 120 000 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

## **Тема 6 Косвенные налоги – НДС и акцизы**

Из перечисленных ниже лиц плательщиком НДС является:

- а) российская организация, применяющая общую систему налогообложения;**
- б) физическое лицо, осуществляющее реализацию своего имущества;
- в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
- г) индивидуальный предприниматель, применяющий систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;
- д) фермер, уплачивающий единый сельскохозяйственный налог;
- е) правильный ответ не приведен.

Освобождены от обязанностей плательщиков НДС по произведенным на территории России товарам предприятия:

- а) реализующие продукцию на экспорт;**
- б) производящие подакцизную продукцию;
- в) имеющие в штате инвалидов;
- г) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- д) производящие товары для детей;
- е) производящие хлебобулочные изделия.

Объектом обложения НДС является:

- а) сумма добавленной стоимости;
- б) разница между доходами и расходами;
- в) расходы на покупку сырья и материалов;
- г) обороты по реализации товаров, работ, услуг;**
- д) фонд оплаты труда;
- е) отчисления во внебюджетные фонды.

Моментом исчисления налоговой базы по НДС является дата (выберите наиболее полный ответ):

- а) поступления оплаты за реализованные товары, работы, услуги на расчетный счет;
- б) отгрузки товаров (выполнение работ, оказание услуг) и предъявления покупателю документов;
- в) наиболее ранняя из дат: дата отгрузки или дата оплаты;**
- г) определяется по методу, зафиксированному в приказе об учетной политике для целей налогообложения;
- д) определяется каждый раз по согласованию с налоговыми органами;
- е) правильный ответ не приведен.

Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при приобретении товаров, работ, услуг, основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и реализации товаров, работ, услуг, не подлежащих обложению НДС, могут быть:

- а) приняты как налоговые вычеты;
- б) отнесены на чистую прибыль;
- в) отнесены на расходы организации;**
- г) нигде не учитываются;- не верно
- д) приняты как налоговые вычеты по согласованию с налоговыми органами;
- е) правильный ответ не приведен.

При ввозе на территорию Российской Федерации подакцизных товаров налоговая база НДС определяется как таможенная стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акцизов;
- б) с учетом суммы таможенной пошлины;
- в) с учетом сумм таможенной пошлины и акцизов;**
- г) без учета сумм таможенной пошлины и акцизов;
- д) с учетом сумм таможенной пошлины и акцизов, за исключением ввоза табачных изделий;
- е) с учетом сумм таможенной пошлины и акцизов, за исключением ввоза легковых автомобилей.

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

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0%;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона;**
- д) НДС не взимается, если рыночная стоимость товаров (работ, услуг) не превышает 100000 руб.
- е) НДС не взимается, если рыночная стоимость товаров (работ, услуг) превышает 100000 руб.

По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%; 18%;
- б) 13%, 18%;
- в) 0%, 13%, 18%;
- г) 0%, 13%, 20%;
- д) 0%, 10%, 20%;**
- е) 0%, 10%, 15%.



Нулевая ставка НДС используется в следующих случаях:

- а) при оказании платных медицинских услуг населению;
- б) при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта (при условии предоставления в налоговые органы пакета документов);**
- в) при реализации товаров для детей;
- г) при реализации периодических печатных изданий, за исключением изданий рекламного характера;
- д) при реализации полезных ископаемых;
- е) при реализации недвижимости.

10-ти процентная ставка по НДС применяется при реализации:

- а) отдельных видов продовольственных товаров;**
- б) товаров на экспорт;
- в) работ и услуг, выполняемых непосредственно в космическом пространстве;
- г) образовательных услуг;
- д) легковых автомобилей;
- е) правильный ответ не приведен.

Реализация российской организацией детской обуви облагается НДС по ставке:

- а) 10%;**
- б) 18%;
- в) 0%;
- г) 13%;
- д) 20%.
- е) 35%.

Налоговым периодом по НДС признается:

- а) месяц;
- б) квартал;**
- в) полугодие;
- г) год;
- д) двенадцать следующих подряд календарных месяцев;
- е) день.

Основным первичным документом для целей исчисления НДС выступает:

- а) платежное требование;
- б) накладная;
- в) счет-фактура;**
- г) платежное поручение;
- д) табель учета рабочего времени;
- е) спецификация.

Продажная цена продукции (включая НДС) составляет 180 руб., ставка НДС – 20%. Сумма оплаченных и оприходованных товаров, облагаемых по льготной ставке и использованных для производства продукции, составила 66 руб., в т ч НДС – 6 руб. (счет-фактура получен). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

- а) 24 руб.;**
- б) 33 руб.;
- в) 39 руб.;
- г) правильный ответ не приведен;
- д) 0 руб.;
- е) 12 руб.

Завод, выпускающий продукцию, облагаемую по ставке 20%, приобрел в налоговом периоде сырья на сумму 2 500 000 руб. (сумма указана без НДС) и реализовал готовую продукцию на сумму 5 800 000 руб. (сумма указана без НДС). По итогам налогового периода он должен перечислить в бюджет НДС в сумме:

- а) 660 000;**
- б) 3 000 000 руб.;
- в) 600 000 руб.;
- г) правильный ответ не приведен;
- д) 0 руб.;
- е) 381 355,93 руб.

Организация, занимающаяся производством детской одежды, получила аванс за свою продукцию в размере 1 320 000 руб. Сумма НДС в авансе составляет:

- а) 120 000 руб.;**
- б) 320 000 руб.;
- в) 201 355,93 руб.;
- г) правильный ответ не приведен;
- д) 132 000 руб.;
- е) 237 600 руб.

Предприятие, занимающееся пошивом женской одежды, в налоговом периоде приобрело у ткацкой фабрики ткани на общую сумму 3 400 000 млн. руб. (сумма указана без НДС). В этом же налоговом периоде произведенные женские костюмы были реализованы за 6 200 000 руб. (сумма указана без НДС). В бюджет подлежит уплате НДС в сумме:

- а) 280 000;**
- б) 2 800 000 руб.;

**в) 560 000 руб.;**

г) правильный ответ не приведен;

д) 0 руб.;

е) 945 762,71 руб.

Предприятие, занимающееся производством мебели, в налоговом периоде приобрело у поставщиков материалов на общую сумму 12 400 000 млн. руб. (сумма указана без НДС). В этом же налоговом периоде произведенная мебель была реализована за 24 200 000 руб. (сумма указана без НДС). В бюджет подлежит уплате НДС в сумме:

**а) 2 360 000;**

б) 11 800 000 руб.;

в) 1 180 000 руб.;

г) правильный ответ не приведен;

д) 0 руб.;

е) 1 891 525,42 руб.

Предприятие приобрело в налоговом периоде у покупателей сырье, материалы, электроэнергию на общую сумму 8 400 000 руб. (с НДС). Произведенная кожа была реализована в том же налоговом периоде обувной фабрике за 21 600 000 руб. (с НДС). В бюджет подлежит уплате НДС в сумме:

**а) 2 200 000;**

б) 12 980 000 руб.;

в) 3 823 200 руб.;

г) правильный ответ не приведен;

д) 0 руб.;

е) 1 486 800 руб.

Стоимость приобретенного для производственных целей оприходованного и оплаченного по счету-фактуре поставщика с НДС сырья – 253.000 руб. Стоимость реализованных товаров по ценам сделки (сумма указана без НДС) – 485.500 руб. Ставка НДС – 10%. Определите расчеты организации по НДС с бюджетом.

**а) 25 550;**

б) 20 000 руб.;

в) 25 500 руб.;

г) правильный ответ не приведен;

д) 0 руб.;

е) 48 550 руб.

## **Тема 7 Налогообложение природопользования**

Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории Российской Федерации;
- б) только организации, осуществляющие добычу общераспространенных полезных ископаемых на территории Российской Федерации;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- г) только организации, признаваемые пользователями недр;**
- д) только индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу различных полезных ископаемых;
- е) только организации, осуществляющие добычу различных полезных ископаемых.

Налоговая база по НДС при добыче нефти определяется как:

- а) объём реализованной за налоговый период нефти;
- б) стоимость добытой за налоговый период нефти;
- в) стоимость реализованной за налоговый период нефти;
- г) объём добытой за налоговый период нефти;**
- д) объём реализованной или добытой за налоговый период нефти по выбору налогоплательщика;
- е) стоимость реализованной или добытой за налоговый период нефти по выбору налогоплательщика.

Налоговые ставки по НДС установлены:

- а) Налоговым кодексом РФ;**
- б) законами субъектов Российской Федерации в пределах, определенных налоговым кодексом РФ;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, определенных Налоговым кодексом РФ;
- г) международными налоговыми соглашениями об избежании двойного налогообложения;
- д) Бюджетным кодексом РФ;
- е) правильный ответ не приведен.

Ставка НДС в размере 0% применяется при добыче:

- а) подземных вод, используемых в сельскохозяйственных целях;**
- б) калийной соли;
- в) минеральных вод;

- г) торфа;
- д) руд цветных металлов;
- е) правильный ответ не приведен.

Ставка НДС в размере 0% применяется при добыче:

- а) минеральных вод, используемых налогоплательщиком исключительно в лечебных и курортных целях без реализации;**
- б) горючих сланцев;
- в) бокситов;
- г) природных алмазов;
- д) фосфорных руд;
- е) правильный ответ не приведен.

Не признается объектом обложения НДС:

- а) общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых;**
- б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- в) полезные ископаемые, добытые за пределами Российской Федерации на территории, находящейся под юрисдикцией Российской Федерации;
- г) полезные ископаемые, добытые за пределами Российской Федерации на участке недр, используемом на основании международного договора;
- д) полезные ископаемые, добытые за пределами Российской Федерации на участке недр, арендованном у иностранного государства;
- е) правильный ответ не приведен.

Не признается объектом обложения НДС:

- а) добытые палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- в) полезные ископаемые, добытые за пределами Российской Федерации на территории, находящейся под юрисдикцией Российской Федерации;
- г) полезные ископаемые, добытые за пределами Российской Федерации на участке недр, используемом на основании международного договора;
- д) полезные ископаемые, добытые за пределами Российской Федерации на участке недр, арендованном у иностранного государства;
- е) правильный ответ не приведен.**

Специфическая (твердая) налоговая ставка по НДС установлена для:

- а) нефти;**
- б) калийной соли;
- в) драгоценных металлов;
- г) руд черных металлов;
- д) руд цветных металлов;

е) природных алмазов.

Адвалорная налоговая ставка по НДС установлена для:

- а) нефти;
- б) газового конденсата;
- в) газа горючего природного;
- г) угля бурого;
- д) угля коксующегося;
- е) калийной соли.

Налоговым периодом по НДС признаётся:

- а) календарный месяц;
- б) полугодие;
- в) квартал;
- г) год;
- д) двенадцать следующих подряд календарных месяцев;
- е) финансовый год.

Расчет НДС осуществляют:

- а) налогоплательщики;
- б) органы местного самоуправления;
- в) налоговые органы;
- г) покупатели полезных ископаемых;
- д) Счетная палата РФ;
- е) правильный ответ не приведен.

За налоговый период организацией было добыто 560 т. полезных ископаемых.

Реализовано за этот же период 680 т. (включая то, что было добыто в предшествующих налоговых периодах). В отношении данного вида полезного ископаемого установлена адвалорная ставка 5,5%. Налоговой базой по НДС будет являться стоимость:

- а) 560 т.;
- б) 680 т.;
- в) 120 т.;
- г) 1240 т.;
- д) 0 т.;
- е) правильный ответ не приведен.

За налоговый период организацией было добыто 680 т. полезных ископаемых.

Реализовано за этот же период 560 т. В отношении данного вида полезного

ископаемого установлена адвалорная ставка 5,5%. Налоговой базой по НДС будет являться стоимость:

- а) **680 т.;**
- б) 560 т.;
- в) 120 т.;
- г) 1240 т.;
- д) 0 т.;
- е) правильный ответ не приведен.

Коэффициент Кц, применяемый при расчете НДС по нефти, характеризует:

- а) **динамику мировых цен на нефть;**
- б) степень сложности добычи;
- в) величину запасов конкретного участка недр;
- г) регион добычи;
- д) выработанность конкретного участка недр;
- е) правильный ответ не приведен.

Показатель Дм, применяемый при расчете НДС по нефти, характеризует:

- а) **особенности добычи нефти;**
- б) динамику мировых цен на нефть;
- в) величину запасов конкретного участка недр;
- г) регион добычи;
- д) выработанность конкретного участка недр;
- е) правильный ответ не приведен.

За налоговый период организацией было добыто 120 т. полезных ископаемых.

Реализовано за этот же период 100 т. по цене 40 000 руб. (без НДС) за 1 тонну.

В отношении данного вида полезного ископаемого установлена адвалорная ставка. Налоговая база по НДС составит:

- а) **4 800 000 руб.;**
- б) 4 000 000 руб.;
- в) 800 000 руб.;
- г) 8 800 000 руб.;
- д) 0 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

За налоговый период организацией было добыто 100 т. полезных ископаемых.

Реализовано за этот же период 120 т. (включая то, что было добыто в предшествующих налоговых периодах) по цене 40 000 руб. (без НДС) за 1 тонну.

В отношении данного вида полезного ископаемого установлена адвалорная ставка. Налоговая база по НДС составит:



- а) 4 000 000 руб.;**
- б) 4 800 000 руб.;
- в) 800 000 руб.;
- г) 8 800 000 руб.;
- д) 0 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

За налоговый период организацией было добыто 120 т. полезных ископаемых. Реализовано за этот же период 100 т. по цене 40 000 руб. (без НДС) за 1 тонну. В отношении данного вида полезного ископаемого установлена адвалорная ставка в размере 3,8%. Сумма НДС составит:

- а) 182 400 руб.;**
- б) 152 000 руб.;
- в) 30 400 руб.;
- г) 334 400 руб.;
- д) 0 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

За налоговый период организацией было добыто 100 т. полезных ископаемых. Реализовано за этот же период 120 т. (включая то, что было добыто в предшествующих налоговых периодах) по цене 40 000 руб. (без НДС) за 1 тонну. В отношении данного вида полезного ископаемого установлена адвалорная ставка в размере 3,8%. Сумма НДС составит:

- а) 152 000 руб.;**
- б) 182 400 руб.;
- в) 800 000 руб.;
- г) 8 800 000 руб.;
- д) 0 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.

За налоговый период организацией было добыто 680 т. полезных ископаемых. Реализовано за этот же период 560 т. за 1 400 000 руб. (без НДС). В отношении данного вида полезного ископаемого установлена адвалорная ставка. Налоговая база по НДС составит:

- а) 1 700 000 руб.;**
- б) 1 400 000 руб.;
- в) 300 000 руб.;
- г) 3 100 000 руб.;
- д) 0 руб.;
- е) правильный ответ не приведен.



## Список используемой литературы

### 1. Законодательные, нормативные акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Федеральный закон от 31.07.98, №146 – ФЗ.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05. 08. 2000, №117 – ФЗ.

3. О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса РФ. Федеральный закон от 29.12.2000, №166 – ФЗ

### 2. Ресурсы в Интернете:

*2.1. Правовые системы* - consultant.ru; garant.ru; kodeks.ru

#### *2.2. Официальные сайты:*

1. **minfin.ru** – сайт Министерства финансов РФ

2. **nalog.ru** – сайт Федеральной налоговой службы

3. **akdi.ru** – агентство, специализирующееся в области налогообложения, бухгалтерского учета и права

#### *2.3. Частные сайты:*

1. **audit-it.ru** - информационная поддержка бухгалтеров и аудиторов

2. **berator.ru/berator/88890** - издательство «Бератор-Пресс» (налоги)

3. **cnfp.ru** - группа компаний "Налоги и финансовое право"

4. **finansy.ru** - интернет-проект в области экономики и финансов для практических и научных работников, аспирантов

5. **gazeta-unp.ru** - еженедельная профессиональная газета «Учет.Налоги.Право»

6. **glavbukh.ru/cgi-bin/glavbukh/main.pl** - практический журнал для

бухгалтера «Главбух»

7. **kadis.net** - информационно-правовой портал Северо-Запада
8. **nalogi.com.ru** – сайт российских налогоплательщиков
9. **pravcons.ru** – интернет портал для бухгалтера, юриста, директора
10. **rnk.ru** - журнал «Российский налоговый курьер»
11. **taxhelp.ru** – интернет-проект в области российского налогового права
12. **tax-nalog.km.ru** – тематический портал на сайте KM.RU

#### 2.4. Дополнительная литература

1. Федосеев А.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А.В. Федосеев, Л.С. Мурыгина. – Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021– 162 с.

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е.А.Кировой – 6-е изд., перераб. и доп.– Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 483 с.– (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14806-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488995> (дата обращения: 29.08.2022).

3. Болатаева, А.А. Налоговая система РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы [Текст] // Научные Известия. 2019. № 6. С. 41-45.

4. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / [М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова и др.]; М-во науки и высш. образования Рос. Федерации, Урал. гос. экон. ун-т. – 2-е изд., перераб. и доп. – Екатеринбург: [Изд-во Урал. гос. экон. ун-та], 2019. – 216 с.

5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/ Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е.Смирнова. – 4-е изд.– Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 380 с. – (Высшее образование). –

ISBN 978-5-534-14018-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488809> (дата обращения: 29.12.2022).

6. Налоги и налогообложение: учебник для вузов/ Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 510 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12659-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489253> (дата обращения: 29.012.2022).

7. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] под редакцией Е.А.Кировой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-11791-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/489343> (дата обращения: 29.12.2022).

Учебное издание

**Огородникова Е.П.**

**Налоги и налогообложение**

*Учебное пособие*

Электронное издание сетевого распространения

Доступ к пособию –  
постоянный, свободный и бесплатный.

Пособие содержится в едином файле PDF.

<http://sphere-publishing.ru/images/banners/nalog.pdf>

Максимальный объем: 15 МБ.

Издательство ООО «Сфера»  
400127, Волгоград, ул. Менделеева, 43,  
[sphere-vlg@mail.ru](mailto:sphere-vlg@mail.ru)

Дата издания: 19.05.2023