

2. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ: БАЗОВЫЕ ПОНЯТИЯ

ЗАДАНИЕ 2.1.

ЗАО «1» владеет 45 % акций компании «2», а компании «2» принадлежит 70 % акций организации «3» и 53 % акций фирмы «4».

Объясните, какие из этих фирм являются (согласно Налоговому кодексу РФ) взаимозависимыми.

ЗАДАНИЕ 2.2.

Тест

1. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот
 1. Освобождение от налога
 2. Уменьшение размера налогового платежа
 3. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок
2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов
 1. 1 год
 2. 3 года
 3. 4 года
3. Обязанность по уплате налогов устанавливается
 1. Актом законодательства о налогах и сборах
 2. Нормативным актом органа исполнительной власти
 3. Решением Правительства
4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:
 1. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
 2. Инструкция по заполнению налоговых деклараций
 3. Единый государственный реестр налогоплательщиков

5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение

1. Пяти дней
2. 15 дней
3. Месяца

6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату

1. При отсутствии задолженности по другим налогам
2. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика

7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

1. Нарушение срока постановки на учет
2. Непредставление налоговой декларации
3. Ошибка при составлении налоговой декларации
4. Неуплата сумм налога

8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются

1. В пользу налогоплательщика
2. В пользу налогового органа

9. Налогоплательщиками являются

1. Все организации и физические лица
2. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
3. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев

10. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

1. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
2. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
3. Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога

11. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые

1. Могут изменять законодательство о налогах
2. Могут дополнять законодательство о налогах
3. Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах

12. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

1. Пени
2. Штраф
3. Арест имущества

13. Срок проведения выездной налоговой проверки

1. Не может быть изменен ни при каких обстоятельствах
2. Может быть изменен по решению вышестоящего органа
3. При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства

14. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах

1. Наделение его определенными полномочиями
2. Наличие стационарных рабочих мест

15. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков

1. Имеют обратную силу
2. Не имеют обратную силу
3. Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это

16. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях

1. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
2. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

17. Налоговая санкция взыскивается

1. В бесспорном порядке
2. В судебном порядке
3. В бесспорном или судебном порядке

3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ЗАДАНИЕ 3.1.

ЗАО «Киносеть» занимается кинопрокатом. Выручка от проката рекламы в 2018 году составила 5,9 млн руб. (в том числе НДС – 0,9 млн руб.). Выручка от продажи билетов в 2018 году – 10 млн руб. (НДС не облагается).

Расходы ЗАО включают в себя:

- амортизацию основных средств – 400 тыс. руб.;
- зарплату персонала – 800 тыс. руб.;
- страховые взносы, начисленные на зарплату, – 200 тыс. руб.;
- аренду кинозала (без НДС) – 1 млн руб.
- прокатная плата – 3 млн руб.

В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн руб.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Киносеть» и определите сумму налога, исходя из ставки 20%.
2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

ЗАПОЛНИТЕ ТАБЛИЦУ

Таблица 3.1.1.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Киносеть», тыс. руб.

Доходы от проката рекламы (без НДС)	
Доходы от реализации билетов	
Минус расходы	
амортизация основных средств	
зарплата работникам	
страховые взносы на зарплату работников	
аренда помещения	
прокатная плата	

продолжение таблицы 3.1.1.

Итого прибыль		
Минус убыток прошлого года		
Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка		
Налог на прибыль по ставке 20%		
Величина налога на прибыль, зачисляемая	в федеральный бюджет	
	в бюджет субъекта Российской Федерации	

ЗАДАНИЕ 3.2.

На основе Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 28.04.2018) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» приведите примеры имущества (1-2 примера для каждой группы), которое может использоваться (стоять на балансе) в организациях социально-культурной сферы.

ЗАПОЛНИТЕ ТАБЛИЦУ

Таблица 3.2.1.

№ группы	Срок полезного использования	наименование имущества
1	1-2 года	
2	2-3 года	
3	3-5 лет	
4	5-7 лет	

5	7-10 лет	
6	10-15 лет	
7	15-20 лет	
8	20-25 лет	
9	25-30 лет	
10	свыше 30	

ЗАДАНИЕ 3.3.

ЗАО «Сувенирный дом» занимается изготовлением и продажей сувениров для туристов. Данные о финансовых результатах ЗАО за текущий год приведены ниже. Все суммы указаны без НДС.

Продано сувениров на сумму 20 млн руб.

На производство этих сувениров было израсходовано материалов на сумму 4 млн руб. Работникам предприятия была начислена зарплата – 6 млн руб. На зарплату были начислены страховые взносы – 1560 тыс. руб.

Амортизация (износ) производственного оборудования составила 2,4 млн руб. Расходы по аренде производственного помещения составили 4,2 млн руб.

Получено 100 000 руб. в виде банковских процентов от размещения своих свободных средств на банковском депозите.

Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств

ЗАО составила 50 000 руб.

В прошлом году ЗАО получило 350 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Сувенирный дом» и определите сумму налога, исходя из ставки 20%.

Расчет сделайте в виде таблицы по следующей форме:

1. Доходы от реализации.
2. Минус расходы, связанные с реализацией (по видам расходов).
3. Итого прибыль от реализации (п. 1 - п. 2).
4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы).
5. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы).
6. Итого прибыль от внереализационных операций (п. 4 - п. 5).
7. Прибыль текущего года (п. 3 + п. 6).
8. Минус налоговый убыток прошлого года.
- Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (п. 7 - п. 8).
- Налог на прибыль по ставке 20%.

2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Таблица 3.3.1.

1. Расчет налога на прибыль ЗАО «Сувенирный дом», тыс. руб.:

1. Доходы от реализации	
2. Минус расходы, связанные с реализацией:	
стоимость материалов	
зарплата работникам	
страховые взносы на зарплату	
амортизация оборудования	
аренда помещения	
3 Итого прибыль от реализации (1 - 2)	
4. Плюс доходы, не связанные с реализацией (внереализационные доходы):	
проценты по депозиту	
5. Минус расходы, не связанные с реализацией (внереализационные расходы):	
отрицательная курсовая разница	
6. Итого прибыль от внереализационных операций (4-5)	

7. Прибыль текущего года (3 + 6)	
8. Минус убыток прошлого года	
9. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка (7-8)	
10. Налог на прибыль по ставке 20%	
11. Налог зачисляется в федеральный бюджет в сумме	
12. Налог зачисляется в региональный бюджет в сумме	

ЗАДАНИЕ 3.4.

ЗАО «Студия видеозаписи» производит видеоролики. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и не является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

А. Доходы и расходы, связанные с реализацией. (Подразделите расходы на прямые и косвенные.)

В. Внереализационные доходы и расходы.

С. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении.

1. доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
2. дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;
3. стоимость видеомонтажа, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
4. проценты, начисленные по банковскому кредиту, взятому на закупку нового звукового оборудования;
5. амортизация профессиональной видеоаппаратуры;
6. аванс, полученный от заказчика за еще не отснятый видеоролик;
7. штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
8. положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
9. выручка (без НДС) от продажи грузовика;
10. остаточная стоимость проданного грузовика;
11. аванс, перечисленный поставщику за аппаратуру;

12. кредит, полученный от банка;
13. зарплата операторам;
14. страховые взносы, начисленные на зарплату директора;
15. авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
16. платеж за аудиторские услуги;
17. оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия – 50%);
18. оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Турции;

19. подарки сотрудникам ЗАО на Новый год;
20. оплата членского взноса в Союз кинематографистов России;
21. передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
22. передача продукции на реализацию по договору комиссии;
23. выручка от производства видеопроизведения (НДС не облагается);
24. штраф, выставленный налоговой инспекцией;
25. налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
26. премия производственным рабочим за результаты труда по итогам года;
27. оплата подписки для работников на журнал «Семь дней» *А если бы это был журнал «Учреждения культуры и искусства: бухгалтерский учет и налогообложение» и подписка для СПбГИК?*;
28. оплата питания производственных рабочих (согласно положениям коллективного договора);
29. оплата абонементов в спортивный зал для работников;
30. выплата материальной помощи работникам;
31. расходы по ремонту производственного оборудования;
32. штраф, за нарушение сроков оплаты видеоролика, полученный от заказчика;
33. оплата рекламы компании на телевидении.