**Контрольная работа №1**

**ЗАДАНИЕ №1**

**1. Основные виды налоговых правонарушений**

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб. (ст. 116 НК РФ), на срок более 90 дней влечет взыскание штрафа в размере 10000 руб. (ст. 15.3 КоАП РФ).

Уклонение от постановки на учет в налоговом органе. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет согласно ч.2 ст. 15.3 КоАП РФ:

1) взыскание штрафа в размере 10% от доходов, но не менее 20000 руб.;

2) взыскание штрафа в размере 20% доходов, полученных в период без постановки на учет более 90 дней.

Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб. (ст. 15.3 КоАП РФ). Должностные лица налогоплательщика, нарушившего срок представления информации об открытии и закрытии счета в банке или иной кредитной организации, несут ответственность, и облагаются штрафом от 10 до 20 МРОТ (ст. 15.4 КоАП РФ). Непредставление налоговой декларации в установленный срок в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет согласно ст. 119 НК РФ:

1) взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате на основе декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб.;

2) в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством срока представление такой декларации влечет взыскание штрафа в размере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый месяц, начиная со 181 дня.

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения согласно ст. 120 НК РФ:

1) если эти деяния совершены в течение одного налогового периода при отсутствии признаков налогового правонарушения влечет взыскание штрафа в размере 5000 руб.;

2) если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода, они влекут взыскание штрафа в размере 15000 руб.;

3) если последует занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере 10% от суммы неуплаченного, но не менее 15000 руб.

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий влечет согласно п. 1 ст. 122 НК РФ: взыскание штрафа в размере 20% от неуплаченных сумм налога. Эти деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40% от неуплаченных сумм налога

**2. Расходы, связанные с производством и реализацией, не учитываемые при налогообложении прибыли**

**3. Порядок уплаты транспортного налога**

Налогоплательщиками (НП) налога признаются лица, на которых зарегистрированы транспортные средства (ТС), признаваемые объектом налогообложения. По ТС, зарегистрированному на физическое лицо, приобретенному и переданному им на основании доверенности на право владения и распоряжения ТС до момента официального опубликования федерального закона, НП является лицо, указанное в такой доверенности. При этом лица, на которых зарегистрированы указанные ТС, уведомляют налоговый орган по своему месту жительству о передаче на основании доверенности указанных ТС.

Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные ТС, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Налоговая база определяется:

1) в отношении ТС, имеющих двигатели, - как мощность двигателя ТС в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) ТС, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных ТС, не указанных в подп. 1 и 2, - как единица ТС.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя или валовой вместимости ТС, категории ТС в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя ТС, одну регистровую тонну ТС или единицу ТС в следующих размерах:

1) с каждой лошадиной силы с таких видов транспорта, как:

а) автомобили легковые;

б) мотоциклы и мотороллеры;

в) автобусы;

г) грузовые автомобили;

д) другие самоходные ТС, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;

е) катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства;

ж) яхты и другие парусно-моторные суда;

з) гидроциклы;

и) самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели;

2) с каждой регистровой тонны валовой вместимости (несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость);

3) с единицы транспортного средства (другие водные и воздушные транспортные, не имеющие двигателей).

**ЗАДАНИЕ №2**

**ТЕСТЫ**

2. Определите сущность принципа удобства:

а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, чтобы представлять наибольшее удобство для плательщиков;

б) рациональная система налогообложения;

в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику.

7. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на доходы физических лиц;

в) транспортный налог.

15.Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);

б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;

в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

22. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:

а) от посреднической деятельности;

б) от игорного бизнеса;

в) от комиссионной деятельности.

32. НДС уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

37. Единый социальный налог (ЕСН) зачисляется в следующие фонды:

а) государственный бюджет, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;

б) федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, фонды обязательного медицинского страхования;

в) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет.

42. Налогоплательщики имеют право перейти на УСН, если стоимость амортизируемого имущества не превышает:

а) 50 млн. руб.;

б) 100 млн. руб.;

в) 150 млн. руб.

47. Налоговым периодом по ЕНВД признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

52. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

а) за весь налоговый период;

б) в половинном размере;

в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика.

57. К налоговым резидентам Российской Федерации относятся граждане:

а) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 160 дней в календарном году;

в) получающие доход из источников в Российской Федерации.

62. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения по налогу на имущество физических лиц является:

а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;

б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;

в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.

67. Налоговый кредит может быть предоставлен:

а) только по одному налогу;

б) по одному или нескольким налогам;

в) только по федеральным налогам.

**Контрольная работа № 2**

**ЗАДАНИЕ №1.**

Описание ситуации: Предприятие ОАО «Спецэлектромонтаж» выполняет электро-монтажные работы и предоставило Вам:

1. все счета-фактуры по приобретенным товарам за январь 2006г., используемые для осуществления производственной деятельности (счет-фактура №1, счет фактура №2, счет-фактура №3);
2. акт о выполнении работ за январь 2006 г.

Документы:

**Счет-фактура №1**

Покупатель: Поставщик:

ОАО «Спецэлектромонтаж» ООО «Кабель»

 /рубли/

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Ед.изм. | Кол-во | Цена,руб. | Сумма,руб. | Ставка НДС | Сумма НДС | Всегос НДС |
| Кабель | 1 метр | 105 | 56-00 | 5 880 | 18% | 1 058 | 6 938 |
| Фонари | 1 шт. | 60 | 110-00 | 6 600 | 18% | 1 188 | 7 788 |
| Всего к оплате | - | - | - | 12 480 | - | 2 246 | 14 726 |

**Счет-фактура №2**

Покупатель: Поставщик:

ОАО «Спецэлектромонтаж» ООО «Фортуна»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Ед.изм. | Кол-во | Цена,руб. | Сумма,руб. | Ставка НДС | Сумма НДС | Всего с НДС |
| Розетки | 1 шт. | 1300 | 60-00 | 78 000 | 18% | 14 040 | 92 040 |
| Лампы (люмин.) | 1 шт. | 250 | 140-00 | 35 000 | 18% | 6 300 | 41 300 |
| Всего к оплате | - | - | - | 113 000 | - | 20 340 | 133 340 |

**Счет-фактура №3**

Покупатель: Поставщик:

ОАО «Спецэлектромонтаж» ООО «Корона»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Ед.изм. | Кол-во | Цена,руб. | Сумма,руб. | Ставка НДС | Сумма НДС | Всего с НДС |
| Кабель | 1 метр | 90 | 60-00 | 5 400 | 18% | 972 | 6 372 |
| Фонари | 1 шт. | 200 | 100-00 | 20 000 | 18% | 3 600 | 23 600 |
| Всего к оплате | - | - | - | 25 400 | - | 4 572 | 29 972 |

**Акт о выполнении работ**

Поставщик: Объект:

ОАО «Спецэлектромонтаж» ЗАО «Х»

Заказчик: ЗАО «Х»

|  |  |
| --- | --- |
| I. Выполнение работ | Стоимость, руб. |
| 1. Подвод питания к зданию  | 43 000 |
| 2. Прокладка кабеля для освещения территории  | 16 000 |
| 3. Прокладка кабеля для освещения фасада корп.№1 | 17 800 |
| 4. Установка розеток | 4 500 |
| 5. Монтаж фонарей наружного освещения | 800 |
| 6. Установка люминисц.ламп | 2 900 |
| К оплате:К оплате с НДС: | 85 000100 300 |
| II. Приобретенные, используемые при выполнении работ, товары | Стоимость, руб. |
| 1. Кабель | 11 280 |
| 2. Фонари | 26 600 |
| 3. Розетки | 78 000 |
| 4. Лампы (люминисц.) | 35 000 |
| К оплате | 150 880 |
| + НДС 18 % | 27 158 |
| К оплате с НДС | 178 038 |
| III. Всего к оплате с НДС | 278 338 |
|  в том числе НДС | 42 458 |

**ЗАДАНИЕ №2**

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц данному работнику, подлежащий уплате в бюджет за 2006 год.

Исходные данные:

Работнику организации «Х» за 2006 год была начислена следующая заработная плата, тыс.руб., табл.1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| МесяцВариант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 2 | 2,5 | 2,5 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 3,5 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 |

Наличие детей у работника представлено в табл.2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вариант | Количество детей (всего) | В возрасте до 18 лет | В возрасте до 24 лет, учащихся на д/о ВУЗа |
| 2 | 1 | - | - |

Работник из варианта № 2 - одинокий родитель.

Данному работнику стандартные вычеты предоставляются на общих основаниях.

Январь – 1300р. (2500-1200)р.

Февраль – 2600р (5000-2400)р.

Март – 4900р. (8500-3600)р.

Апрель – 7200р. (12000-4800)р.

Май – 9500р. (15500-6000)р.

Июнь – 11800р. (19000-7200)р.

Июль – 14600р. (23000-8400)р.

Август – 17400р. (27000-9600)р.

Сентябрь – 20200р. (31000-10800)р.

Октябрь – 23000р. (35000-12000)р.

Январь-Ноябрь – 25800р. (39000-13200)р.

25800\*0,13% = 3354 руб.

4000\*0,13 = 520 руб.

Сумма налога на доходы за 2006 год – 3354 + 520 = 3874 руб.

Дополнительные данные для расчета налога в 2006 г.:

Вариант 2 – Работник является почетным донором РФ и в апреле получил вознаграждение за сданную кровь в размере 1 200 руб.

В июне получил российскую премию за выдающиеся достижения в области образования в размере 5 000 руб.

Рассчитать сумму НДФЛ, подлежащую уплате за представленный налоговый период.

1) Расчет НДФЛ по основному месту работы представить в табл.3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Месяц | Совокупный доход нарастающим итогом с начала года,руб. | Налоговые вычеты,руб. | Налоговая база,руб. | Ставка налога,% | Сумма налога нарастающим итогом с начала года,руб. | Сумма налога, подлежащая уплате за месяц,руб. |
| 1 | 2500 | 1200 | 1300 | 13 | 169 | 169 |
| 2 | 5000 | 1200 | 2600 | - | 338 | 169 |
| 3 | 8500 | 1200 | 4900 | - | 637 | 299 |
| 4 | 12000 | 1200 | 7200 | - | 936 | 299 |
| 5 | 15500 | 1200 | 9500 | - | 1235 | 299 |
| 6 | 19000 | 1200 | 11800 | - | 1534 | 299 |
| 7 | 22500 | 1200 | 14600 | - | 1898 | 364 |
| 8 | 26500 | 1200 | 17400 | - | 2262 | 364 |
| 9 | 30500 | 1200 | 20200 | - | 2626 | 364 |
| 10 | 34500 | 1200 | 23000 | - | 2990 | 364 |
| 11 | 38500 | 1200 | 25800 | - | 3354 | 364 |
| 12 | 42500 | - | 29800 | - | 3874 | 520 |
| ИТОГО | - | 13200 | - | - | - | 3874 |

2) Расчет НДФЛ по другим видам дохода.

5000\*0,35 = 1750 руб. (налог на премию)

Итого совокупный годовой доход за 2006 год и сумма НДФЛ, исчисленная за данный налоговый период.

Совокупный годовой доход за 2006 год – 42500р.+1200р.+5000р. = 48700 руб.

Сумма НДФЛ за 2006 год – 3874р.+1750р. = 5624руб.