



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ТАМОЖЕННЫЙ КОЛЛЕДЖ

ПЦК юридических дисциплин

А.Н. Мелихова

Задачи по налоговому праву

*Учебно-методическое пособие для студентов обучающихся
по программе среднего профессионального образования
030503 – Правоведение,
080114 – Земельно-имущественные отношения*

Электронное издание

Оренбург
Издательский центр
2011

ББК 67.402
М 47

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный аграрный университет» (председатель совета – профессор В.В. Каракулев).

Рассмотрено и одобрено на заседании ПЦК юридических дисциплин 8 сентября 2011 г. Протокол № 1.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию методической комиссией Таможенного колледжа 29 сентября 2011 г. Протокол № 1.

Рецензент:

М.В. Завершинская – канд. юрид. наук, доцент факультета СПО ОГАУ.

Мелихова, А.Н.

М 47 Задачи по налоговому праву: учебно-методическое пособие для студентов обучающихся по программе среднего профессионального образования 030503 – Правоведение, 080114 – Земельно-имущественные отношения: [Электронный ресурс] 0,3 Мб / А.Н. Мелихова. – Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2011. – 12 с. – Системн. требования: PC не ниже класса Pentium II; 512 Мб RAM; Windows XP/Vista/7; Adobe Acrobat Reader 7.0 и выше. – № свидетельства о регистрации электронного учебного пособия 4806-э.

Задачи составлены с учетом практики преподавания в средних профессиональных учебных заведениях и базируются на требованиях государственного образовательного стандарта СПО и рабочей программы по дисциплине. Задачи способствуют приобретению студентами необходимых практических навыков, умению использовать законы и иные нормативные акты, а также формы, приемы и способы правового мышления в дальнейшей профессиональной деятельности.

Задачи предназначены для практической работы по дисциплине «Налоговое право» со студентами специальностей Правоведение и Земельно-имущественные отношения.

ББК 67.402

Подписано к использованию 12.10.2011. Заказ № 4806-э.
Издательский центр ОГАУ. 460014, г. Оренбург, ул. Челюскинцев, 18.
Тел.: (3532) 77-61-43

© Мелихова А.Н., 2011
© Издательский центр ОГАУ, 2011

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоговое право» предназначена для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников, обучающихся по специальности СПО «Правоведение» и «Земельно-имущественные отношения».

Целью изучения данной дисциплины является глубокое и детальное понимание изучаемого материала и приобретение необходимых практических навыков, а также умение использовать законы и иные нормативные акты в дальнейшей профессиональной деятельности.

Задачами изучения данной дисциплины являются необходимость обращения внимания на ее прикладной характер, показать, где и когда изучаемые теоретические положения и практические навыки могут быть использованы в будущей практической деятельности, соблюдать единство терминологии и обозначений в соответствии с действующими государственными стандартами.

В результате изучения учебной дисциплины студент должен:

иметь представление:

- об историческом развитии норм, регулирующих налоговые правоотношения;

- о проблемах налогового права в Российской Федерации;

- о перспективах изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации;

- об основной концепции государственной налоговой реформы;

знать:

- принципы налогообложения и виды налогов;

- объекты и субъекты налоговых правоотношений;

- базу налогообложения;

- меры ответственности за нарушение налогового законодательства;

уметь:

- применять нормы налогового права в своей будущей профессиональной деятельности;

Основной целью по выполнению задач, является получение практических навыков, охватывающих исчисление и уплату организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и учитывающих текущие изменения законодательства о налогах и сборах.

Задача выполняется для систематизации и закрепления, полученных в ходе теоретического обучения знаний по налоговому праву, при этом выявляются навыки самостоятельной работы с законодательными актами.

Решение студентами подобных задач способствует формированию комплексного подхода к исчислению налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами, наработке практических навыков, заполнения налоговых деклараций, а также позволяет максимально приблизить учебный процесс к практике налогообложения.

Настоящее учебно-методическое пособие предназначено как для студентов очной формы обучения, так и для заочников.

Задачи по теме: Федеральные налоги и сборы

Методические указания для решения задач

Прежде чем приступить к решению задачи студент должен полностью изучить теоретический материал по указанной теме, уяснить содержание задачи, сущность поставленных вопросов, затем решить задачу с точки зрения положений действующего налогового кодекса РФ.

Решение задачи должно быть оформлено в письменном виде. Все приведенные в процессе решения задачи выводы должны иметь правовое обоснование, то есть в тексте должны содержаться ссылки на конкретные нормы, актов законодательства о федеральных налогах и сборах.

ЗАДАЧА № 1

Одинокий отец, воспитывающий двух несовершеннолетних детей 7 и 10 лет, инвалид 2 группы, продал трех комнатную квартиру, находящуюся в его собственности менее 3-х лет, за 2000000 рублей.

- 1. Какие налоговые вычеты ему положены?*
- 2. Посчитайте сумму налоговых вычетов.*

ЗАДАЧА № 2

Женщина пенсионерка, живет в сельской местности, ведет домашнее хозяйство, продала корову и двух свиней на общую сумму 35 000 рублей.

Подлежит ли ее доход налогообложению по НДФЛ?

ЗАДАЧА № 3

В 2011 году был взят кредит и куплена квартира сыну его отцом. Право собственности оформлено на сына.

Имеет ли право отец на имущественные вычеты?

ЗАДАЧА № 4

В 2012 году гражданке Сизовой М.Л. проживающей в городе Оренбурге, была сделана операция в Москве, за которую она заплатила 60 000 рублей. Проживая в Москве, в этот период, ее общая сумма расходов составила 120 000 рублей.

- 1. Имеет ли она право на социальные вычеты?*
- 2. С какой суммы будет производиться налоговый вычет?*

ЗАДАЧА № 5

Гражданин Кукушкин И.И. приобрел квартиру в январе 2011 года, но свидетельство о праве собственности оформил в январе 2012 году.

- 1. Имеет ли он право на получение имущественного вычета за 2011 год, если он предоставит декларацию в налоговый орган в январе 2013 году?*
- 2. Какой размер составляет имущественный вычет?*

ЗАДАЧА № 6

Гражданин Иванов С.А. приобрел машину в сентябре 2012 году, а в декабре 2012 году продал ее за 370 000 рублей.

- 1. Положены ли ему имущественные вычеты, и в каком размере?*
- 2. Возьмут ли с него налог НДФЛ?*

ЗАДАЧА № 7

Работница хлебокомбината получила травму на производстве и теперь находится на больничном.

Возьмут ли налог на доходы физических лиц с суммы больничного листа?

ЗАДАЧА № 8

Спортсмен, участвующий в областных соревнованиях, занял 2 призовое место и получил приз в размере 6 000 рублей.

- 1. Возьмут ли с него налог на доходы физических лиц?*
- 2. Положены ли ему налоговые вычеты?*

ЗАДАЧА № 9

Гражданин Смирнов Ю.Ю. купил квартиру за 800 000 рублей. Через два года продал ее за 1 500 000 рублей. Денежные средства от продажи разместил на депозит в коммерческом банке.

Должен ли гражданин Смирнов, Ю.Ю. заплатить налог на доходы физических лиц?

ЗАДАЧА № 10

Иностранный гражданин приехал в Россию на 3 месяца для чтения лекций и проведения мастер-класс по договору с коммерческим вузом. В результате осуществления этой деятельности ему было уплачено 60000 рублей.

Должен ли иностранный гражданин в данном случае уплатить налог на доходы физических лиц?

ЗАДАЧА № 11

Гражданка Иванова Т.М. обратилась к мировому судье с иском к бывшему супругу о признании сделки по продаже им автомобиля недействительной, осуществленной с целью невыплаты в ее пользу суммы денежных средств, определенной судом при разводе. Цена иска – 50 000 рублей.

Суд удовлетворил иск в сумме 35 000 рублей.

Определите размер государственной пошлины, уплаченной при подаче иска.

ЗАДАЧА № 12

Организация заключила с физическим лицом договор подряда на выполнение работ по поводу введения устройства в эксплуатацию. Для выполнения указанных работ исполнителю необходимо провести испытание этого устрой-

ства на заводе – изготовителе, который находится в другом городе. Цена договора подряда включает стоимость расходов, связанных с этой поездкой. Всего сумма вознаграждения по договору составляет 28 000 рублей.

По окончании работ заказчик и исполнитель подписали акт сдачи-приемки выполненных работ. Предприятие на основании этого акта должно выплатить исполнителю вознаграждение. Исполнитель написал заявление в бухгалтерию предприятия о предоставлении ему профессиональных вычетов и приложил к нему документы, подтверждающие его командировочные расходы в сумме 5 000 рублей.

- 1. Определите сумму налоговой базы и исчислите налог.*
- 2. Определите сумму вознаграждения*

ЗАДАЧА № 13

Доход от торговой деятельности индивидуального предпринимателя Петрова А.Р. за отчетный период составил 80 000 рублей. Документально свои расходы он подтвердить не может. При подаче налоговой декларации он написал заявление о предоставлении ему профессионального вычета в размере 20 % от суммы полученного дохода.

- 1. Определите сумму профессионального налогового вычета.*
- 2. Исчислите налог.*

ЗАДАЧА № 14

Организация произвела в налоговом периоде 500 легковых автомобилей с мощностью двигателя 120 лошадиных сил, из которых один автомобиль безвозмездно передан городской станции скорой помощи, 100 автомобилей экспортировано и 399 автомобилей реализовано по рыночной стоимости 236000 рублей.

Определите налоговую базу и сумму акциза.

ЗАДАЧА № 15

Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7 000 рублей, подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении двух детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент очного отделения в возрасте 22 лет. Сотрудница оплатила обучение сына в размере 25 000 рублей в 2012 году.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов за 2012 год

ЗАДАЧА № 16

Предприятием в ноябре 2012 году было добыто и реализовано 800 тонн минеральной воды по цене 300 рублей за 1 тонну. За 2011 год предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Рассчитайте сумму налога на добытые полезные ископаемые.

Задачи по теме: Региональные налоги

Методические указания для решения задач

Прежде чем приступить к решению студент должен изучить теоретический материал, уяснить содержание задачи, сущность поставленных вопросов, решить задачу с точки зрения положений действующего налогового кодекса РФ и законов субъектов РФ о налогах. Региональными налогами признаются налоги, установленные налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах. Они обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектах РФ, вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах. В связи с этим налоговые ставки, льготы, периоды уплаты налога могут быть изменены в каждом субъекте РФ.

Решение задачи должно быть оформлено в письменном виде. Все приведенные в процессе решения задачи выводы должны иметь правовое обоснование, то есть в тексте должны содержаться ссылки на конкретные нормы, актов законодательства о федеральных налогах и сборах.

ЗАДАЧА № 1

Организация имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 лошадиных сил. Сумма дохода, получаемая в результате использования грузовых автомобилей составляет 30 000 рублей в месяц.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую зачислению в дорожный фонд данной организации.

ЗАДАЧА № 2

В Оренбурге организация занимается грузовыми перевозками. На ее балансе числятся: 8 автобусов с мощностью двигателя 120 лошадиных сил, 6 автомобилей с мощностью двигателя 150 лошадиных сил и 3 автобуса с мощностью двигателя 120 лошадиных сил. В сентябре 2011 году весь транспорт был передан в аренду другой организации, находящейся в городе Оренбурге.

Рассчитайте транспортный налог, который организация должна уплатить за 1-й квартал.

ЗАДАЧА № 3

Гражданин на 1 января 2011 года имел в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 лошадиных сил. В сентябре 2011 года он приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 лошадиных сил. В ноябре того же года гражданин продал автомобиль с мощностью двигателя 75 лошадиных сил.

Исчислите сумму транспортного налога которую следует уплатить по итогам налогового периода, если гражданин является пенсионером.

ЗАДАЧА № 4

С февраля 2011 года организация осуществляет на основе соответствующей лицензии торговлю легковыми автомобилями «Волга». Организация расположена в Оренбурге.

Необходимо определить является ли данная организация плательщиком транспортного налога.

ЗАДАЧА № 5

Предприятие игорного бизнеса на 1 марта 2012 года имело 10 игровых автоматов и 6 бильярдных столов. 9 марта того же года 1 игровой автомат выбыл, а 20 марта было установлено еще 3 бильярдных стола.

Необходимо рассчитать сумму налога, которую должно уплатить игорное заведение, если ставка налога за 1 игровой стол составляет 25 000 рублей, за 1 игровой автомат 1500 рублей.

ЗАДАЧА № 6

Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью двигателя 25 лошадиных сил, других транспортных средств у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

ЗАДАЧА № 7

Игровое заведение имеет 20 игровых столов, а также один стол для игры в рулетку, 4 игровых автомата.

Определите сумму налога на игорный бизнес.

ЗАДАЧА № 8

Гражданин Сомов Н.Н. купил 10 июля 2012 года автомобиль Audi A4 с мощность двигателя – 130 лошадиных сил. 30 июля передал право владения и пользования автомобилем своему брату Сомову, А.Н. сроком на 3 года. Однако гражданин Сомов Н.Н. не уведомил соответствующий налоговый орган, что была произведена передача прав владения и пользования автомобилем другому гражданину.

- 1. Рассчитайте сумму транспортного налога.*
- 2. Кто будет плательщиком данного налога?*
- 3. Должен ли гражданин Сомов Н.Н. поставить в известность налоговый орган о передачи права владения и пользования?*

ЗАДАЧА № 9

Спортивное общество «Ракета» (местонахождение город Оренбург) приобрело в январе 2012 года два спортивных парусных судна, мощность двигателя одного – 145 лошадиных сил, мощность двигателя другого – 168 лошадиных сил.

Будут ли облагаться данные транспортные средства налогом?

ЗАДАЧА № 10

У гражданина Соколова В.В. 12 апреля 2012 года угнали автомобиль мощностью двигателя 120 лошадиных сил. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в налоговый орган.

Рассчитайте сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин Соколов, В.В.

Задачи по теме: Местные налоги.

Методические указания для решения задач

Прежде чем приступить к решению задачи студент должен полностью изучить теоретический материал по указанной теме, уяснить содержание задачи, сущность поставленных вопросов, затем решить задачу с точки зрения положений действующего налогового кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Местными налогами признаются налоги, установленные налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. Они обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах. В связи с этим каждое муниципальное образование имеет право на своей территории изменять налоговые ставки, льготы, периоды уплаты налога.

Решение задачи должно быть оформлено в письменном виде. Все приведенные в процессе решения задачи выводы должны иметь правовое обоснование, то есть в тексте должны содержаться ссылки на конкретные нормы, актов законодательства о федеральных налогах и сборах.

ЗАДАЧА № 1

Гражданин Соловьев В.В. инвалид 1 группы, проживает в деревне, в Оренбургской области, владеет земельным участком площадью 200 квадратных метров. В мае 2012 г сдал в аренду 100 квадратных метров земельного участка.

Определите налоговую базу и рассчитайте сумму земельного налога.

ЗАДАЧА № 2

Гаражный кооператив «Клаксон» расположен на 300 квадратных метрах земли в городе Оренбурге. Из них 100 квадратных метров принадлежат ветеранам Великой Отечественной войны.

Рассчитайте сумму земельного налога за год.

ЗАДАЧА № 3

Гражданка Самойлова О.М., инвалид 1 группы, является владелицей земельного участка общей площадью 250 квадратных метров, расположенного в городе Оренбурге. Часть участка площадью 100 квадратных метров она сдает в аренду организации «Луч», которая использует этот участок в предпринимательской деятельности.

Рассчитайте сумму земельного налога.

ЗАДАЧА № 4

Организация «Лесничество» использует земельный участок, прилегающий к озеру, для разведения и переработки рыбы. Площадь земельного участка, используемого в предпринимательской деятельности составляет 15 квадратных метров.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащую уплате за год, кадастровая стоимость земли 1200 рублей за 1 квадратный метр.

ЗАДАЧА № 5

Организация владеет земельным участком, который приобретен в собственность в сентябре 2011 году и расположен в сельской местности. Его кадастровая стоимость составляет 5 000 000 рублей. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налоговая ставка в данном муниципальном образовании составляет 0,3 %. С 15 февраля 2012 года 10 % площади участка освобождается от уплаты земельного налога решением представительных органов муниципального образования.

Определите налоговую базу земельного участка и сумму земельного налога.

ЗАДАЧА № 6

Организация с 26 марта 2012 года владеет долей 30 % участка на праве собственности стоимостью 2 000 000 рублей. Участок расположен на территории муниципального образования и занят объектами жилищного фонда. Ставка налога по землям, занятым объектами жилищного фонда, в соответствии с нормативным актом местного органа власти составляет – 0,15 %. Для налогоплательщиков, владеющих земельными участками, которые относятся к объектам жилищного фонда, предусмотрена не облагаемая налогом сумма в размере 20 000 рублей.

Определите общую сумму земельного налога по участкам к уплате в местный бюджет за текущий год.

ЗАДАЧА № 7

По какой ставке платить земельный налог с подвала, который находится в жилом доме и является собственностью организации?

ЗАДАЧА № 8

Должна ли организация платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано во второй половине декабря?

ЗАДАЧА № 9

Если владельцами здания являются несколько организаций (граждан), то как определяется ее кадастровая стоимость?

Список литературы

1. Налоговый кодекс РФ часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ¹.
2. Гражданский кодекс РФ часть 1 от 30.11.94 г. № 51-ФЗ, часть 2 от 26.01.96 г. № 14-ФЗ, часть 3 от 26.11.01 г. № 146-ФЗ, часть 4 от 18.12.06 г. № 230-ФЗ.
3. Закон Оренбургской области « О транспортном налоге» от 23 октября 2002 г. № 322.
4. Закон Оренбургской области « О ставках налога на игорный бизнес» от 1.11. 2003 г № 465/44-III .
5. Федеральный закон от 14.12.2001 № 163-ФЗ «Об индексации ставок земельного налога».
6. Земельный кодекс РФ от 10.11 2001 г.
7. Налоговое право: учебник/Ю.А. Крохина. – М.: Юрайт- Издат, 2010 – 426 с.

¹ Нормативно-правовые акты должны использоваться с изменениями и дополнениями на день их применения.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Задачи по теме: Федеральные налоги и сборы.....	4
Задачи по теме: Региональные налоги	7
Задачи по теме: Местные налоги.....	9
Список литературы	11