ПРОВЕРОЧНЫЙ ТЕСТ



Odem4enkolara@yandex

Какие виды обязательных платежей и какие виды отчетности существуют в РФ?

Обязательные платежи

- Налоги
- Взносы во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС)
- Прочие обязательные платежи (например, система «Платон»)

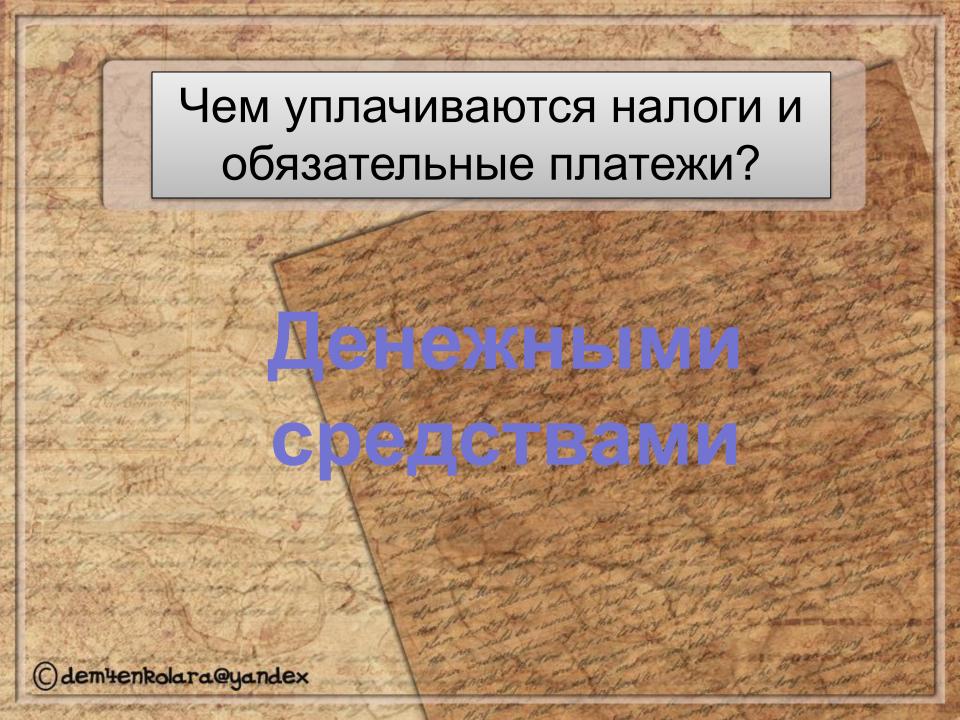
Отчетность в:

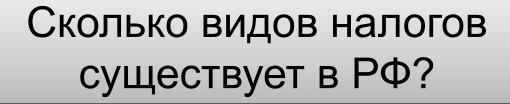
- Федеральная налоговая служба (ФНС России)
 - Государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС)
- Росстат

Какими нормативными актами установлены обязательные платежи и отчетность?

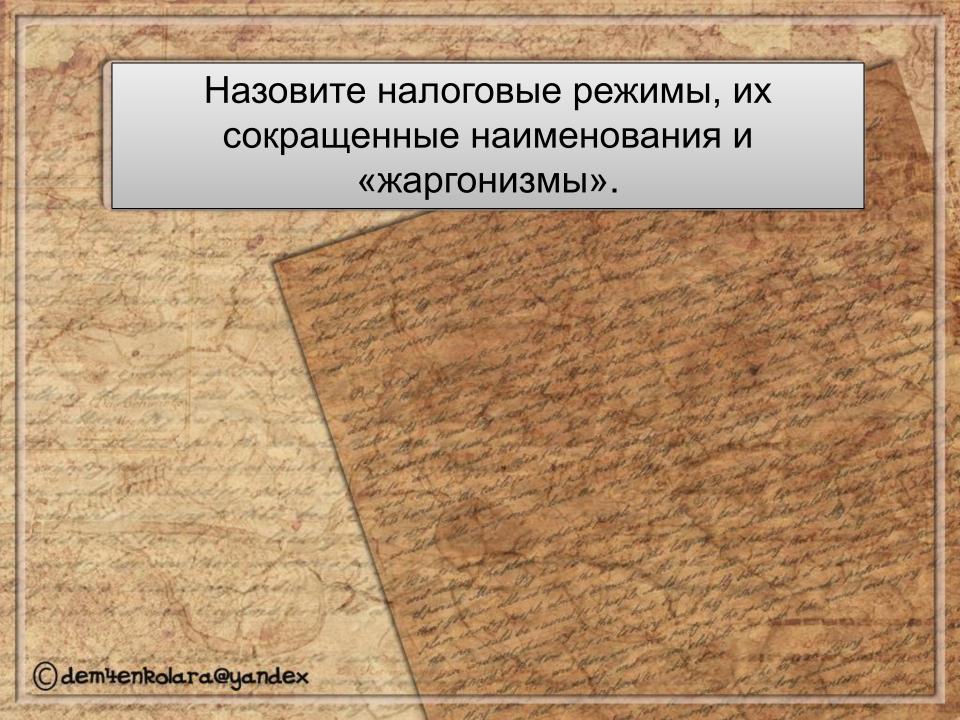
- □ Налоговый кодекс Российской Федерации
- Федеральные законы №№ 212-ФЗ, 255-ФЗ, 27-ФЗ, 54-ФЗ, 402-ФЗ
- □ Трудовой кодекс Российской Федерации
- □ Таможенный кодекс Таможенного союза
- □ Бюджетный кодекс РФ
- □ ПБУ
- □ Обязательные к исполнению приказы, указания, разъяснения Минфина, Минтруда, ФНС, ПФР, ФСС, Росстата

Odem4enkolara@yandex





- •14 налогов
- 5 специальных налоговых режимов
- Взносы во внебюджетные фонды



Режим налогообложения - это совокупность основных налогов либо заменяющий их единый налог, которые уплачивает определенный налогоплательщик - хозяйствующий субъект.

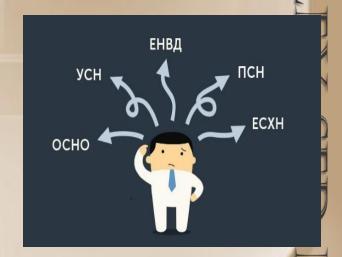
Специальные режимы налогообложения

Основная система налогообложения (ОСН)

Единый сельскохозяйственный налог (ECXH)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)



Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Патентная система налогообложения (ПСН)

Уплату каких налогов включает общая система налогообложения?

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- налог на прибыль организаций либо налог на доходы физических лиц (в зависимости от статуса налогоплательщика);
- налог на имущество организаций либо налог на имущество физических лиц (также в зависимости от статуса налогоплательщика).

Какие налоги не уплачиваются при спецрежимах? Чем они заменяются?

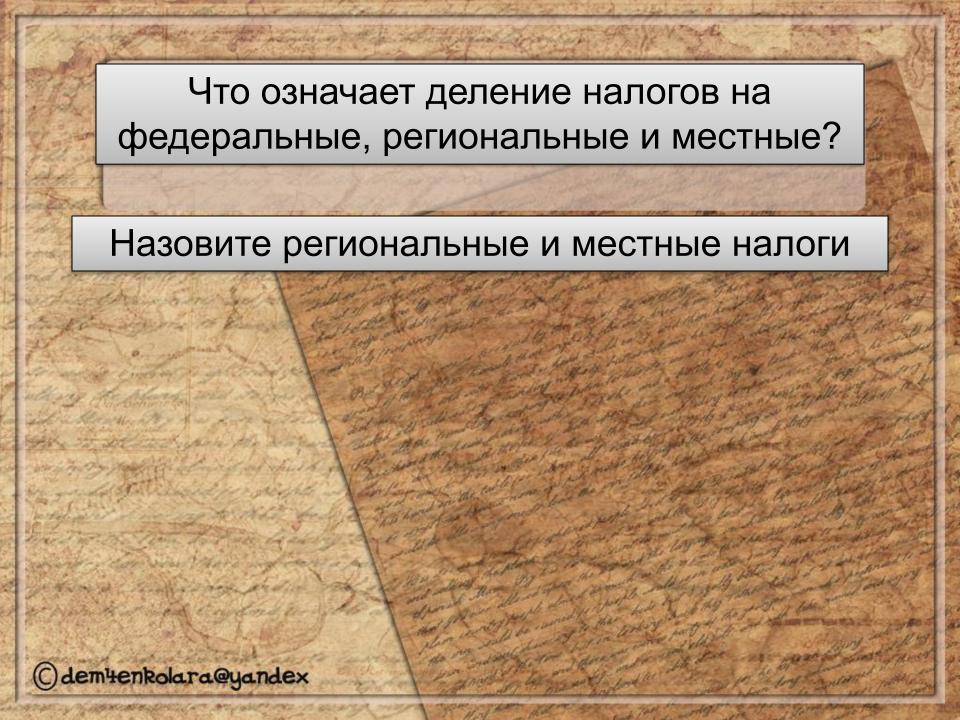
НДС, налог на прибыль (доходы) и налог на имущество заменяются единым налогом (с некоторыми оговорками, которые мы рассмотрим на следующих занятиях)

Что такое «зарплатные» налоги?

Группа обязательных платежей — это так называемые «зарплатные» налоги и взносы.

Они <u>уплачиваются</u> **независимо** от применяемого режима налогообложения.

Одновременно с выплатой заработной платы работникам, а также в большинстве других случаев, когда выплаты производятся в адрес физических лиц, организации и индивидуальные предприниматели обязаны удержать и перечислить в бюджетную систему РФ налог на доходы физических лиц (НДФЛ), выступая при этом в качестве налогового агента, а кроме того уплатить страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС.



ПО ПРИНАДЛЕЖНОСТИ К УРОВНЮ ВЛАСТИ

Федеральные

Региональные

Местные

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 5) налог на прибыль организаций;
- 6) налог на добычу полезных ископаемых;
- 8) водный налог;
- 9) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 10) государственная пошлина.

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор.



Назовите элементы налога?

- налогоплательщики;
- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;
- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы и основания для их использования

Что такое объект налогообложения и налоговая база?

Объект налогообложения:

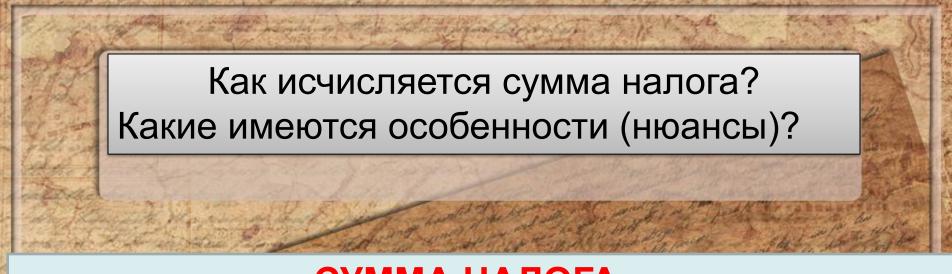
- реализация товаров (работ, услуг);
- имущество;
- прибыль;
- доход;
- расход;
- или *иное* обстоятельство, имеющее <u>стоимостную</u>, <u>количественную</u> или <u>физическую</u> характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения

Налоговая база представляет собой <u>стоимостную</u>, <u>физическую</u> или <u>иную</u> характеристики объекта налогообложения

Что такое учетная политика для целей налогообложения?

- это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансовохозяйственной деятельности налогоплательщика (ст. 11 НК РФ)



СУММА НАЛОГА = = НАЛОГОВАЯ БАЗА × НАЛОГОВАЯ СТАВКА

Сумма исчисляется в полных рублях.



Что такое налоговый период и отчетный период? Какие имеются особенности их определения?

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

Налоговый период может состоять из одного или нескольких <u>отчетных</u> периодов

Что такое недоимка, пени, штраф?

Недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (ст. 11 НК РФ)

Пеней признается установленная денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Штраф — один из видов ответственности, выражаемый в денежной

Штраф – один из видов ответственности, выражаемый в денежной сумме, которая подлежит взысканию с лица, совершившего налоговое правонарушение.



Что такое налоговые льготы?

Льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере

Назовите правила исчисление сроков годами, кварталами, месяцами, днями

Единица исчисления срока	Что понимается под единицей исчисления срока (по НК РФ)	Когда истекает срок
Год	Год-любой период времени, состоящий из 12 месяцев, следующих подряд.	Истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока.
Квартал	Квартал — 3 календарных месяца, отсчет кварталов ведется с начала календарного года.	Истекает в последний день последнего месяца срока.
Месяц	Месяц - это календарный месяц.	Истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока.
День	Рабочий день - день, который не признается в соответствии с законодательством Российской Федерации выходным и (или) нерабочим праздничным днем.	Исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях.

Какие существуют особенности исчисления сроков?

- □ Течение срока начинается на следующий день после календарной даты или наступления события (совершения действия), которым определено его начало.
- □ В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый выходным и (или) нерабочим праздничным днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.
- □ Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока.
- □ Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным.

Что включается в понятие налоговой отчетности?

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ включает в себя совокупность документов, отражающих сведения об исчислении и уплате налогов физическими лицами, индивидуальными предпринимателями и организациями

К налоговой отчетности относится налоговая декларация и налоговый расчет авансового платежа

Какие существуют способы представления налоговой отчетности, а также требования к ней?

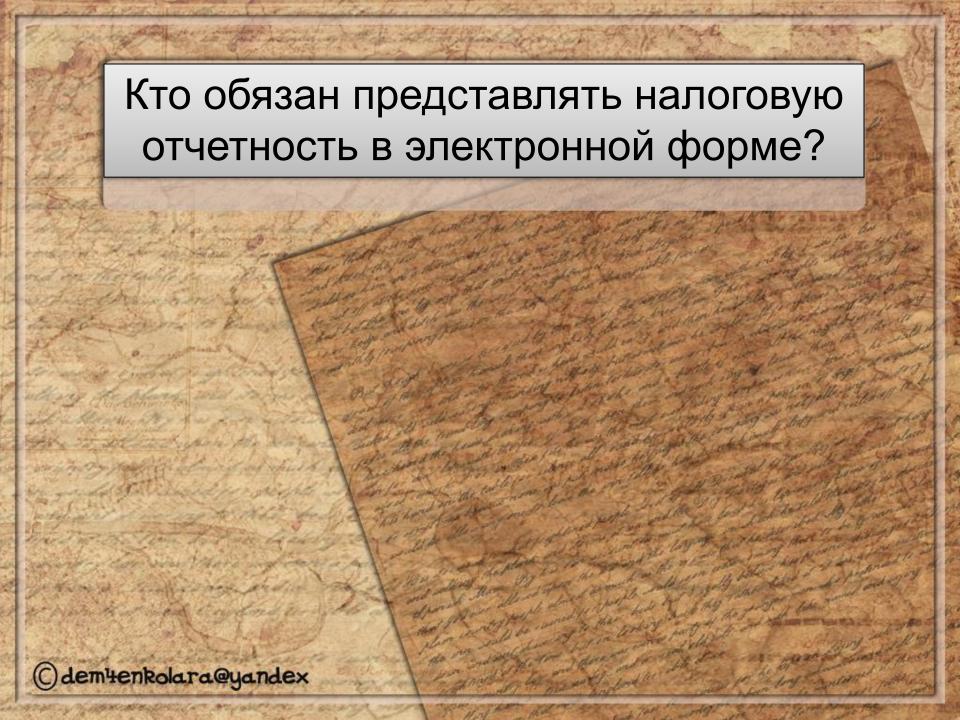
На бумажном носителе

- по установленной форме
- в ИФНС лично или через уполномоченного представителя
- почтовым отправлением (ценным письмом с описью вложения)

При отправке по почте днем представления считается дата отправки почтового отправления

В электронной форме

- по установленному формату
- по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) с применением усиленной квалифицированной электронной подписи через операторов электронного документооборота (ЭДО)
- через сайт Федеральной налоговой службы



налогоплательщики обязаны представлять налоговую декларацию в электронной форме

- •если среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 100 человек
- •если создана (в том числе реорганизована) организация с численностью работников превышающая 100 человек
- •если такая обязанность предусмотрена применительно к конкретному налогу
- •С 01.01.2014 года декларацию по налогу на добавленную стоимость необходимо представлять только в электронном виде

Кто и в какой срок представляет единую (упрощенную) декларацию?

Лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляющее операций, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имеющее по этим налогам объектов налогообложения, представляет по данным налогам единую (упрощенную) налоговую декларацию.

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом

Что такое среднесписочная и средняя численность работников, в чем их отличие? В каких случаях их необходимо рассчитывать?

Среднесписочную численность рассчитывают:

- Чтобы знать, надо ли вам сдавать налоговую отчетность в ИФНС в электронном виде (п. 3 ст. 80 НК РФ)
- Чтобы заполнить поле "Среднесписочная численность" в расчете по форме PCB-1 ПФР
- Чтобы заполнить поле "Среднесписочная численность работников" в расчете по форме 4 -ФСС
- Чтобы рассчитать сумму налога на прибыль (авансового платежа), уплачиваемого по месту нахождения обособленного подразделения, если организация использует для расчета показатель среднесписочной численности (п. 2 ст. 288 НК РФ)

Среднюю численность рассчитывают:

- Чтобы знать, надо ли вам сдавать отчетность во внебюджетные фонды в электронном виде
- Чтобы определить, может ли организация перейти на УСН или ЕНВД
- Чтобы определить, не утратила ли организация право на применение УСН или ЕНВД
- Чтобы рассчитать сумму ЕНВД, если физическим показателем по конкретному виду деятельности является количество работников

Куда и в какой срок представляется отчетность о среднесписочной численности?

Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются организацией (индивидуальным предпринимателем) в налоговый орган не позднее 20 января текущего года, а в случае создания (реорганизации) организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором организация была создана (реорганизована)

(абз. 6 п. 3 ст. 80 НК РФ)

Так держать!



ped-kopilka.ru

Odem Henkolara wyanaex