

ПРОВЕРОЧНЫЙ ТЕСТ



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

Чем уплачиваются налоги и
обязательные платежи?

**Денежными
средствами**

Сколько видов налогов существует в РФ?

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

Назовите налоговые режимы, их
сокращенные наименования и
«жаргонизмы».

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



Специальные режимы налогообложения



Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

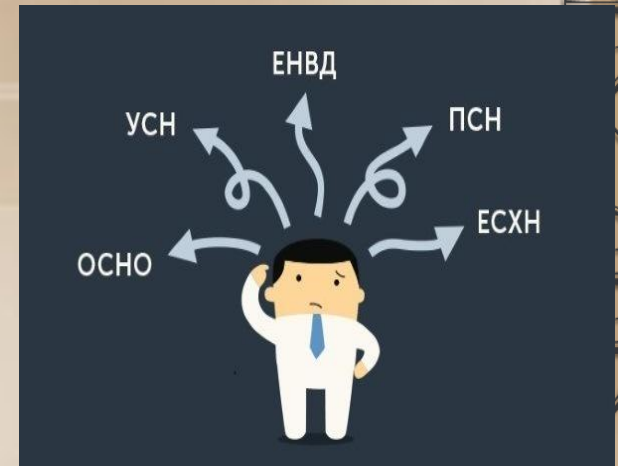
Упрощенная система налогообложения (УСН)

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

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Патентная система налогообложения (ПСН)

Основная система налогообложения (ОСН)



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 уплачиваются 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.

Что означает деление налогов на федеральные, региональные и местные?

Назовите региональные и местные налоги

ПО ПРИНАДЛЕЖНОСТИ К УРОВНЮ ВЛАСТИ

RUSSIA
LAW
LEX
SED
LEX

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 стоимостную, количественную или физическую 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 стоимостную, физическую или иную 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 финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (**ст. 11 НК РФ**)

Как исчисляется сумма налога?
Какие имеются особенности (нюансы)?

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 отчетных 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 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 исчисления 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

Кто обязан представлять налоговую отчетность в электронной форме?

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 **РСВ-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)

Молодцы!

Так держать!



ped-kopilka.ru