

Министерство образования Московской области

Документ Государственного образовательного учреждения высшего образования Московской области
Информация о владельце: «Государственный гуманитарно-технологический университет»
ФИО: Егорова Галина Викторовна
Должность: Проректор по учебной работе
Дата подписания: 04.10.2023 13:28:01
Уникальный программный ключ:
4963a4167398d8232817460cf5aa76d186dd7c25

УТВЕРЖДАЮ
Проректор



26 июня 2023г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.03 Налоги и налогообложение

Направление подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

Направленность (профиль) программы:

Правовое регулирование в государственном и муниципальном управлении

Квалификация выпускника Бакалавр

Форма обучения _____ очная

2023 г.

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Рабочая программа дисциплины составлена на основе учебного плана 38.03.04 Государственное и муниципальное управление по профилю Правовое регулирование в государственном и муниципальном управлении (очная форма обучения) 2023 года начала подготовки.

2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1 Цель освоения дисциплины «Налоги и налогообложение»: формирование у студентов компетенций, необходимых для профессиональной деятельности, дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

2.2 Задачи

- приобретение системы умений, направленных на информационно-методическую поддержку, подготовку информационно-методических материалов и сопровождение управленческих решений;
- проведение расчетов с целью выявления оптимальных решений при подготовке и реализации проектов;
- формирование базы знаний для участия в подготовке (разработке) проектов бюджетов различных уровней и оценке эффективности бюджетных расходов;
- определить возможность участия в обеспечении ведения делопроизводства и документооборота в коммерческих организациях;
- формирования знаний процедуры подготовки (разработки) проектов бюджетов различных уровней по средствам налоговых поступлений и оценке эффективности бюджетных расходов.

2.3 Знания и умения обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

В результате изучения дисциплины студент должен обладать следующими компетенциями:	Коды формируемых компетенций
Универсальные компетенции (УК):	
Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2

Индикаторы достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Наименование индикатора достижения универсальной компетенции
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.1 Знает: юридические основания и правовые нормы, предъявляемые к способам решения профессиональных задач и для оценки результатов решения задач.
	УК-2.2 Умеет: проверять и анализировать профессиональную документацию; выбирать оптимальные способы решения профессиональных задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.
	УК-2.3 Владеет: правовыми нормами реализации профессиональной деятельности.

3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Б1.В.03.

Дисциплины, практики и ГИА, для изучения которых необходимы знания, умения, навыки данной дисциплины:

Стратегический менеджмент

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Название разделов (модулей) и тем	Семестр	Виды учебных занятий					
		Аудиторные			сам. работа	Промежуточная аттестация	
		Лекции	Пр.			Экзамен	
		12	18		78	36	
Модуль 1. Введение в дисциплину	6	7	10		48		
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения	6	2	3		16		
Тема 2. Налоговая система России. Налоговая политика	6	2	3		18		
Тема 3. Организация налогового контроля в РФ	6	3	4		14		
Модуль 2. Частные вопросы налогообложения	6	5	8		30		
Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций	6	1	1		6		
Тема 5. Налог на доходы физических лиц	6	1	1		6		
Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы	6	1	2		6		
Тема 7. Региональные и местные налоги	6	1	2		6		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	6	1	2		6		
Промежуточная аттестация						Экзамен 36	

Содержание дисциплины структурированное по темам (разделам)

Лекционные занятия

Модуль 1. Введение в дисциплину

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения

Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие налогов и сборов. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Признаки налога: императивности, индивидуальной безвозмездности, законности, абстрактности, относительной регулярности.

Элементы налога: субъект налога, объект налогообложения, единица обложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, налоговый оклад, налоговый период, источник налога, срок и порядок уплаты и др. Три основных способа уплаты налогов: по декларации, у источника дохода, кадастровый способ уплаты.

Важнейшие функции налогов: фискальная, распределительная, стимулирующая, контрольная. Формирование централизованных денежных фондов через фискальную функцию налогов. Создание условий для ускоренного развития отраслей и производств посредством распределительной и стимулирующей функции.

Классические принципы налогообложения: равномерности, определенности, удобства, экономности. Принципы, регулирующие налогообложение в России.

Тема 2. Налоговая система России. Налоговая политика

Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Этапы развития налоговой системы: этап становления, этап неустойчивого налогообложения, этап подготовки налоговой реформы, этап реформирования. Роль разных субъектов в налоговой системе и особенности налогообложения (органы государственные власти Российской Федерации, органы государственные власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные предприятия и учреждения, институты гражданского общества, общественные организации, некоммерческие и коммерческие организации, международные организации, научные и образовательные организации).

Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по субъекту (налоги с физических лиц, с предприятий и организаций, смежные), смежные налоги (федеральные, региональные, местные), по целевой направленности введения (абстрактные, целевые), по принадлежности к звеньям бюджетной системы (регулирующие, закрепленные) и др. Практическая значимость классификаций.

Принципы построения налоговой системы РФ: принцип единства налоговой системы, принцип подвижности (эластичности), принцип стабильности, принцип множественности налогов. Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Типы налоговой политики: политика максимальных налогов – высокие налоговые ставки, сокращение налоговых льгот, увеличение числа налогов; политика экономического развития – ослабление налогового пресса для предпринимателей, сокращение государственных расходов на социальные программы.

Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.

Тема 3. Организация налогового контроля в РФ

Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков.

Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная).

Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная).

Модуль 2. Частные вопросы налогообложения

Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС) и его роль в формировании доходной части бюджета. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании.

Плательщики НДС: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Операции, признающиеся объектом налогообложения. Налоговая база при исчислении НДС.

Ставки и льготы по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговый период по НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на прибыль – важнейший элемент системы прямых налогов, выполняющий фискальную функцию. Налог на прибыль как регулятор экономики.

Плательщики налога: организации, осуществляющие в России предпринимательскую деятельность и имеющие объект налогообложения – прибыль, в том числе бюджетные, кредитные и страховые организации.

Объект налогообложения, его составные элементы. Налоговая база. Методы учета поступающей выручки: кассовый метод и метод начисления.

Ставки налога, критерии их дифференциации, межбюджетное распределение ставок.

Налоговый период по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога на прибыль организаций, сроки уплаты.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Экономическая сущность и цели взимания налога на доходы физических лиц (НДФЛ), его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ. Особенности определения доходов отдельных иностранных граждан. Устранение двойного налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности ее определения при получении доходов в натуральной форме, в виде материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Характеристика отдельных видов льгот. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Общие и специальные ставки налога. Ставки налога на нерезидентов. Пропорциональная шкала налогообложения в РФ. Налоговый период по НДФЛ.

Порядок исчисления налогооблагаемой базы для каждой категории налогоплательщиков. Совокупный облагаемый доход и порядок его расчета. Вычеты из совокупного облагаемого дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами и сроки уплаты в бюджет.

Особенности исчисления налога по индивидуальным предпринимателям и лицам, занимающимся частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Авансовые платежи индивидуальных предпринимателей.

Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы

Акцизы как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателями. Связь акцизов с определенными видами товаров. Налогообложение подакцизных товаров, осуществляемое по единым на территории РФ налоговым ставкам. Определение плательщиков и объекта обложения акцизами. Сроки уплаты акцизов.

Цель введения налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых. Порядок распределения налога по уровням бюджетной системы. Исчисление и сроки уплаты налога.

Плательщики за пользование водными объектами. Объекты налогообложения водным налогом. Налоговая база. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Плательщики сбора за пользование объектами животного мира. Плательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Объекты налогообложения. Единые на всей территории РФ ставки сбора за каждый объект животного мира. Порядок исчисления и уплаты.

Государственная пошлина как сбор, взимаемый с организаций и физических лиц за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий. Плательщики государственной пошлины.

Тема 7. Региональные и местные налоги

Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения – основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты, находящиеся на балансе предприятия. Налогооблагаемая база. Среднегодовая стоимость имущества. Налоговый период. Отчетный период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики налога на игорный бизнес. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты.

Плательщики, объект налогообложения и налоговая база транспортного налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты.

Земельный налог как форма платы за использование земли: налогоплательщики, документальные основания для взимания, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы. Понятие нормативной цены земли. Налоговый период, льготы по земельному налогу, дифференциация ставок (по землям сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения).

Плательщики налога на имущество физических лиц, объект обложения. Ставки налога на строения, помещения и сооружения. Категории граждан освобождаемые от налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Цель создания специальных налоговых режимов. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, корректирующие коэффициенты базовой доходности, ставка налога, порядок исчисления и уплаты, распределение налога по уровням бюджетной системы.

Упрощенная система налогообложения, условия перехода на указанную систему. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Сумма минимального налога. Размер применяемых налоговых ставок. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Единый сельскохозяйственный налог и условия перехода на его уплату. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставка налога. Распределение налога по уровням бюджетной системы.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП) как специальный режим налогообложения. Произведенная продукция и прибыльная продукция. Доходы и расходы налогоплательщика.

Практические занятия

Модуль 1. Введение в дисциплину

Практическое занятие 1.

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения

Учебные цели: изучить сущность, содержание и функции налогов

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

налог и сбор
субъект налога
объект налогообложения
единица обложения
налоговая база
налоговая ставка
налоговые льготы
налоговый оклад
налоговый период
источник налога
срок и порядок уплаты
фискальная функция
распределительная функция
стимулирующая функция
контрольная функция
принципы налогообложения

Практическое занятие 2.

Тема 2. Налоговая система России. Налоговая политика

Учебные цели: рассмотреть назначение такого экономического государственного регулятора, как налоговая политика РФ

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

налоговая система
классификация налогов
прямые и косвенные налоги
налоги с физических лиц
налоги с юридических лиц
федеральные, региональные и местные налоги
абстрактные налоги
целевые, регулирующие и закрепленные налоги
принципы построения налоговой системы.
налоговая политика
субъекты налоговой политики
принципы формирования
инструменты, цели и методы налоговой политики

Практическое занятие 3.

Тема 3. Организация налогового контроля в РФ

Учебные цели: изучить содержание, принципы и участников налогового контроля, проводимого в Российской Федерации

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

налоговый контроль
налоговые органы
налогоплательщики
налоговая проверка
налоговые правонарушения
ответственность за нарушение норм налогового законодательства

Модуль 2. Частные вопросы налогообложения

Практическое занятие 4.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций

Учебные цели: изучить сущность, структуру и порядок исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

добавленная стоимость
налог на добавленную стоимость
объект налогообложения
плательщики налога
налоговая база по НДС
ставки налога
льготы по НДС
налоговый период
порядок исчисления налога
сроки уплаты
налог на прибыль
плательщики налога
объект налогообложения
налогооблагаемая база
учетная политика
налоговый период
порядок исчисления и сроки уплаты налога

Практическое занятие 5.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Учебные цели: изучить сущность, структуру и порядок исчисления налога на доходы физических лиц

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

налог на доходы физических лиц
сущность налога
объект налогообложения
доходы от источника
определение доходов
налоговая база
стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты
налоговый период
ставки налога
порядок исчисления и уплаты

Практическое занятие 6.

Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы

Учебные цели: рассмотреть все разнообразие федеральных налогов и сборов

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

акцизы
виды подакцизных товаров
ставки налогов
плательщики акцизов
порядок исчисления и уплаты
налога на добычу полезных ископаемых
плательщики налога
ставки налогообложения основных видов полезных ископаемых
водный налог
сбор за пользование объектами животного мира
сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов
государственная пошлина

Практическое занятие 7.

Тема 7. Региональные и местные налоги

Учебные цели: рассмотреть особенности и различия структуры региональных и местных налогов

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

налог на имущество организаций
налог на игорный бизнес
транспортный налог
земельный налог
налог на имущество физических лиц

Практическое занятие 8.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Учебные цели: изучить существующие специальные налоговые режимы в РФ

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ И ПОНЯТИЯ

специальный налоговый режим

единый налог на вмененный доход

упрощенная система налогообложения

единый сельскохозяйственный налог

система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

В современных условиях востребованными качествами на рынке труда являются самостоятельность, инициативность, предприимчивость, деловитость, способность быстро и оперативно приспособиться к изменяющейся конъюнктуре рынка. Именно эти профессионально значимые и социально важные качества, столь необходимые теперь профессионалу, должны быть развиты в процессе обучения, в том числе, в ходе внеаудиторной самостоятельной работы студентов.

Самостоятельная учебная работа эффективна только в активно-деятельностной форме. Инновационность, вносимая ИКТ в образовательный процесс, – интерактивность, позволяющая развивать активно-деятельностные формы обучения. Это новое качество позволяет рассчитывать на эффективное расширение сектора самостоятельной учебной работы.

Результатом внедрения ИКТ в образование является резкое расширение сектора самостоятельной учебной работы.

Наиболее существенные изменения касаются учебных материалов. Учебные электронные ресурсы обеспечивают программируемый учебный процесс, представляют собой электронные учебные пособия, содержащие систематизированный материал в рамках программы учебной дисциплины. Предназначены они для изучения предмета «с нуля» до границ предметной области, определенных программой обучения. Включают все виды учебной деятельности: получение информации, практические занятия в известных и новых формах, аттестацию. Нацелены на поддержку работы и расширение возможностей преподавателя и самостоятельную работу обучающегося.

Рекомендуемые средства, методы обучения, способы учебной деятельности, применение которых для освоения конкретных модулей рабочей программы наиболее эффективно:

- обучение теоретическому материалу рекомендуется основывать на основной и дополнительной литературе, изданных типографским или электронным способом конспектах лекций; рекомендуется в начале семестра ознакомить студентов с программой дисциплины, перечнем теоретических вопросов для текущего промежуточного и итогового контроля знаний, что ориентирует и поощрит студентов к активной самостоятельной работе;

- на практических занятиях закрепляются и уточняются знания, полученные на лекциях и во время самостоятельной подготовки. Для развития творческих способностей студентов активно используются такие методы как дискуссия, мозговой штурм, обмен мнениями по проблемным вопросам, обсуждение докладов, сообщений. Подчеркнем, что при использовании интерактивных форм роль преподавателя резко меняется, перестаёт быть центральной, он лишь регулирует процесс и занимается его общей организацией, готовит заранее необходимые задания и формулирует вопросы или темы для обсуждения в группах, даёт консультации, контролирует время и порядок выполнения намеченного плана. Участники обращаются к социальному опыту – собственному и других людей, при этом им приходится вступать в коммуникацию друг с другом, совместно решать поставленные задачи, преодолевать конфликты, находить общие точки соприкосновения, идти на компромиссы.

В результате проведения практических и лабораторных занятий выявляются способности обучаемых применять полученные компетенции для решения задач, связанных с дальнейшей деятельностью выпускника.

Перечень литературы для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Часть вторая.
2. Алексейчева Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. – М.: Дашков и К°, 2017. – 300 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>
3. Борисова Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – М.: Юнити-Дана, 2020. – 112 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>
4. Хижак Н. П. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие: / Н. П. Хижак,

В. А. Фастунова. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 439 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693>

5. Чернопятов А.М. Налоги и налогообложение: учебник / А.М. Чернопятов. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

Задания для реализации самостоятельной работы

Название разделов (модулей) и тем	Задания для самостоятельной работы
Модуль 1. Введение в дисциплину	
Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.
Тема 2. Налоговая система России. Налоговая политика	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.
Тема 3. Организация налогового контроля в РФ	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.
Модуль 2. Частные вопросы налогообложения	
Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.
Тема 5. Налог на доходы физических лиц	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.
Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.
Тема 7. Региональные и местные налоги	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.
Тема 8. Специальные налоговые режимы	Поиск и анализ дополнительной учебной литературы или иного материала. Составление конспекта, поиск и приведение примеров. Поиск и анализ нормативно-правовых актов, соответствующих теме, и их конспект.

Вопросы и задания для самостоятельной подготовки

Тестовые задания

1. В каком порядке в процессе выездной налоговой проверки осуществляется выемка документов
 - а. в произвольном

- b. на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа
- c. по решению суда

Ответ: 2

2. В течение какого времени должен быть составлен акт выездной налоговой проверки
- a. 10 дней после составления справки о проверке
 - b. 1 месяц после составления справки о проверке
 - c. 2 месяца после составления справки о проверке

Ответ: 3

3. Какие органы правомочны рассматривать дела о взыскании налоговых санкций с физических лиц
- a. финансовые органы
 - b. судебные органы
 - c. налоговые органы

Ответ: 2

4. Что подразумевается под налоговым правонарушением
- a. любая неуплата или недоплата налога
 - b. виновно совершенное действие налогоплательщика, за которое предусмотрена в НК РФ ответственность
 - c. умышленно совершенное действие, влекущее за собой неуплату или недоплату налога

Ответ: 2

5. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения
- a. с 21 года
 - b. с 16 лет
 - c. с 18 лет
 - d. с любого

Ответ: 2

6. На ком лежит обязанность доказательства вины налогоплательщика
- a. на финансовых органах
 - b. на судебных органах
 - c. на налоговых органах

Ответ: 3

7. Как толкуются неустранимые сомнения вины налогоплательщика
- a. в пользу решения налогового органа
 - b. в пользу налогоплательщика

Ответ: 2

8. Исключает вину в совершении налогового правонарушения
- a. наличие разъяснений по данной проблеме в прессе
 - b. наличие аудиторского заключения
 - c. наличие письменных разъяснений, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом (его должностным лицом)

Ответ: 3

9. Кем устанавливаются обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства
- a. судом
 - b. финансовым органом
 - c. налоговым органом
 - d. судом или налоговым органом

Ответ: 4

10. Как изменяется размер налоговой санкции при наличии смягчающих обстоятельств
- a. снижается на 10%
 - b. снижается не менее, чем в 2 раза
 - c. отменяется

Ответ: 2

Вопросы для самостоятельной подготовки

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения

Вопросы по теме:

1. Сущность налогов.

2. Основные элементы налогов.
3. Функции налогов.
4. Принципы налогообложения.

Тема 2. Налоговая система России. Налоговая политика

Вопросы по теме:

1. Этапы развития налоговой системы.
2. Классификация налогов.
3. Принципы построения налоговой системы РФ.
4. Типы налоговой политики
5. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики

Тема 3. Организация налогового контроля в РФ

Вопросы по теме:

1. Права и обязанности налоговых органов.
2. Права и обязанности налогоплательщиков.
3. Организация налогового контроля.
4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций

Вопросы по теме:

1. Экономическая сущность, плательщики налога.
2. Объект налогообложения и облагаемый оборот.
3. Налоговая база.
4. Ставки и льготы.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты.
6. Экономическая сущность и цели налога. Плательщики налога.
7. Объект налогообложения и налоговая база.
8. Ставки налога.
9. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Вопросы по теме:

1. Экономическая сущность, плательщики налога.
2. Объект налогообложения, определение налоговой базы.
3. Классификация льгот и ставок.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

Тема 6. Прочие федеральные налоги и сборы

Вопросы по теме:

1. Акцизы.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Водный налог.
4. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
5. Государственная пошлина.

Тема 7. Региональные и местные налоги

Вопросы по теме:

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.
3. Транспортный налог.
4. Земельный налог.
5. Налог на имущество физических лиц.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Вопросы по теме:

1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый сельскохозяйственный налог.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Задачи

Задачи для самостоятельного решения

В задачах представлены условные цифровые данные. Ставки налогов уточняются в рамках действующих нормативно-правовых актов.

Задача 1

Первое предприятие реализовало комплектующие изделия в количестве 30 шт. по цене 6000 руб. за единицу. Второе предприятие произвело продукцию с этими комплектующими идущую на нужды медицины. Цена за 1 шт. – 8000 руб.

Рассчитать сумму НДС на обоих предприятиях.

Задача 2

Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб.

Определить ЕСН, если налогооблагаемая база на одного работника до 280000 руб.

Определить налог на прибыль организаций.

Задача 3

По состоянию на 1 января 2006 года в составе основных средств предприятия числится компьютер. Первоначальная стоимость компьютера 30000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом – ежемесячно 500 руб. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2006 года – 24000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал 2006 года, если законом субъекта РФ установлена минимальная ставка налога.

Задача 4

Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс.руб., на 01.02 – 22 тыс.руб., на 01.03 – 64 тыс.руб., на 01.04 – 45 тыс.руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Задача 5

Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.

- объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб.,
- получили аванс 10 тыс. руб.,
- уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб.
- приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс.руб.,
- оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб.,

Определить НДС к вычету.

Задача 6

Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 18 %. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 7

Предприятие закупило товары на сумму 6000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС). Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Найти НДС, принятый к вычету.

Задача 8

Определите сумму средств, которые поступят в бюджет субъекта Федерации, если за определенный период на его территории исчислены следующие суммы налогов (млн руб.):

- налог на добавленную стоимость	186 ,
- налог на имущество предприятий	148 ,
- налог с прибыли	312 ,
- налог на доходы физических лиц	65

Задача 9

Распределите нижеуказанные суммы налогов, полученные за отчетный период по субъекту Федерации, по уровням бюджетной системы (млнруб):

– Земельный налог	- 284,
– Единый налог на вмененный доход	- 168,
– налог на имущество физических лиц	- 124,
– налог на имущество предприятий	- 72,
– На прибыль	- 288.

Задача 10

Определите сумму средств, поступающих в местный бюджет, если всего за отчетный период на территории собраны следующие суммы налоговых доходов (тыс.руб.):

- НДС - 1600,
- земельный налог - 360,
- налог на имущество физических лиц - 420
- налог на прибыль предприятий - 1500,
- НДФЛ - 900,
- единый налог на вмененный доход – 200.

Задача 11

Определите суммы налогов, полученные на территории субъекта Федерации и зачисленные в его доходную базу на очередной финансовый год по следующим данным (млн. руб.):

- валовая прибыль – 680, в том числе доля прибыли, облагаемой налогом – 90 %,
- налогооблагаемые доходы физических лиц – 1400, в том числе доля налоговых вычетов – 15 %,
- среднегодовая стоимость имущества предприятий, облагаемая налогом на имущество – 8690.

Задача 12

В марте месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 150 тыс.руб.; продовольственных товаров – на сумму 1130 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача 13

В июне месяце организацией реализовано промышленных товаров на сумму 846 тыс.руб. (без НДС), в т.ч. на экспорт – на сумму 146 тыс.руб.; товаров для детей – на сумму 960 тыс.руб.; оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 40 тыс.руб.; построен для собственных нужд гараж (стоимость строительно-монтажных работ составила 65 тыс.руб.).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 320 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача 14

В мае месяце организацией реализованы основные средства: первоначальная стоимость – 1300 тыс.руб., амортизация – 700 тыс.руб., цена реализации – 800 тыс.руб. Переданы на безвозмездной основе объекты основных средств некоммерческой организации на сумму 80 тыс.руб. Реализованы продукты питания на сумму 1100 тыс.руб. (без НДС).

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 360 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить порядок и сроки его уплаты.

Задача 15

Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

Задача 16

Первоначальная стоимость основного средства составляет 240 тыс.руб. Срок полезного использования – 24 месяца.

Определить порядок начисления амортизации линейным и нелинейным методами. Определить размер амортизационных отчислений за первые 2 месяца эксплуатации данного основного средства.

Задача 17

Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

Задача 18

Отпускная цена автомобиля с мощностью двигателя 160 л. с. составила 175000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задача 19

Цена реализации бутылки виноградного вина емкостью 0,75 л с учетом акцизов и НДС составила 75 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.

Задача 20

Ликероводочный завод приобрел 1000 л этилового спирта, из которого было произведено и реализовано 2400 л водки крепостью 40 %. Определите сумму акциза для перечисления в бюджет.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации приведен в приложении

7. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1 Основная литература

Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Часть вторая.

Алексейчева Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. – М.: Дашков и К°, 2017. – 300 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

Борисова Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – М.: Юнити-Дана, 2020. – 112 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>

Хижак Н. П. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / Н. П. Хижак, В. А. Фастунова. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2020. – 439 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=601693>

Чернопяттов А.М. Налоги и налогообложение: учебник / А.М. Чернопяттов. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

7.2 Дополнительная литература

1. Борисова Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: Юнити-Дана, 2020. – 112 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740>

2. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса: учебник / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити-Дана, 2020. – 464 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615699>

3. Левшукова О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Левшукова, М. М. Левкевич, Е. П. Новикова; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611338>

4. Митрофанова И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – М.; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 282 с.: ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730>

5. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учебное пособие / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др.; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 344 с.: табл., ил. То же [Электронный ресурс]. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>

6. Пинская М.Р. Теория налогов (с компендиумом «A short history of taxes and taxation»): учебное пособие / М.Р. Пинская, М.В. Мельничук, В.М. Осипова; Финансовый университет при Правительстве РФ. – М.: Прометей, 2018. - 208 с.: схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494920>

8. ПЕРЕЧЕНЬ СОВРЕМЕННЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ, ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

Все обучающиеся обеспечены доступом к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, которые подлежат обновлению при необходимости, что отражается в листах актуализации рабочих программ.

Современные профессиональные базы данных:

1. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба Российской Федерации
2. www.ach.gov.ru – Счетная палата Российской Федерации
3. www.cbr.ru – Центральный банк Российской Федерации
4. <https://fas.gov.ru/> Федеральная антимонопольная служба - ФАС России
5. <https://rosstat.gov.ru/> Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации

Информационные справочные системы

Справочно-правовая система «Консультант плюс» - <http://base.consultant.ru>

Яндекс <https://yandex.ru/>

Рамблер <https://www.rambler.ru/>

Google <https://www.google.ru/>

Mail.ru <https://mail.ru/>

Справочно-правовая система «Консультант плюс» - <http://base.consultant.ru>

Учебно-методические материалы и электронные образовательные ресурсы к ООП:

<http://dis.ggtu.ru/course/view.php?id=3364>

Презентационные материалы

<http://dis.ggtu.ru/mod/resource/view.php?id=26895&forceview=1>

Лекционные материалы по теме «Ведение в и структура проблем в области налогов»

<http://dis.ggtu.ru/course/view.php?id=2592>

9. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине имеется в наличии следующая материально-техническая база:

Аудитории	Программное обеспечение
<ul style="list-style-type: none">- учебная аудитория для проведения учебных занятий по дисциплине, оснащенная компьютером с выходом в интернет, мультимедиа проектором;- помещение для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду ГГТУ;- специализированная аудитория для проведения лабораторных работ по дисциплине, оснащенная набором реактивов и лабораторного оборудования;	<p>Операционная система</p> <p>Пакет офисных приложений</p> <p>Браузер Firefox, Яндекс</p>

--	--

10. ОБУЧЕНИЕ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья. Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК).

Автор: к.э.н. Комарова О.М.



Программа утверждена на заседании кафедры математики и экономики от 26 июня 2023г., протокол № 8

Зав. кафедрой Каменских Н.А.

Министерство образования Московской области

Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области

«Государственный гуманитарно-технологический университет»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ,
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.03 Налоги и налогообложение

Направление подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

Направленность (профиль) программы:

Правовое регулирование в государственном и муниципальном управлении

Квалификация выпускника Бакалавр

Форма обучения очная

1.1 Индикаторы достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Наименование индикатора достижения универсальной компетенции
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.1 Знает: юридические основания и правовые нормы, предъявляемые к способам решения профессиональных задач и для оценки результатов решения задач.
	УК-2.2 Умеет: проверять и анализировать профессиональную документацию; выбирать оптимальные способы решения профессиональных задач, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.
	УК-2.3 Владеет: правовыми нормами реализации профессиональной деятельности.

1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания¹

Оценка уровня освоения компетенций на разных этапах их формирования проводится на основе дифференцированного контроля каждого показателя компетенции в рамках оценочных средств, приведенных в ФОС.

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания
<i>Оценочные средства для проведения текущего контроля</i>				
1.	Тест (показатель компетенции «Знание»)	Система стандартизованных заданий, позволяющая измерить уровень знаний .	Тестовые задания	Оценка « <i>Отлично</i> »: в тесте выполнено более 90% заданий. Оценка « <i>Хорошо</i> »: в тесте выполнено более 75 % заданий. Оценка « <i>Удовлетворительно</i> »: в тесте выполнено более 60 % заданий. Оценка « <i>Неудовлетворительно</i> »: в тесте выполнено менее 60 % заданий.
2.	Глоссарий (показатель компетенции «Знание»)	Набор материалов, направленных на проверку знания основных понятий дисциплины. Способ проверки степени освоения категориального аппарата.	Список терминов	Оценка « <i>Отлично</i> »: даны определения всех предложенных терминов, все задания выполнены правильно. Оценка « <i>Хорошо</i> »: даны грамотные определения всех представленных терминов, однако имеются отдельные недочёты. Оценка « <i>Удовлетворительно</i> »: большая часть терминов охарактеризована правильно, но все определения имеют недочёты; все определения представлены, но допущено несколько грубых ошибок. Оценка « <i>Неудовлетворительно</i> »: большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.
3.	Опрос	Форма работы, которая позволяет	Вопросы к опросу	Оценка « <i>Отлично</i> »: продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время

¹ Оценка «Отлично» и «Хорошо» соответствует повышенному уровню освоения компетенции согласно критериям оценивания, приведенных в таблице к соответствующему оценочному средству
Оценка «Удовлетворительно» соответствует базовому уровню освоения компетенции согласно критериям оценивания, приведенных в таблице к соответствующему оценочному средству
Оценка «Неудовлетворительно» соответствует показателю «компетенция не освоена»

	(показатель компетенции «Умение»)	оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.		рассуждений; есть логика рассуждений. Оценка «Хорошо»: продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений. Оценка «Удовлетворительно»: продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений. Оценка «Неудовлетворительно»: ответы не представлены.
4.	Доклад (показатель компетенции «Умение»)	Расширенное письменное или устное сообщение на основе совокупности ранее опубликованных исследовательских, научных работ, изложение результатов проведённых исследований, экспериментов и разработок по соответствующей отрасли научных знаний, имеющих значение для теории науки и практического применения.	Тематика докладов	Оценка «Отлично»: показано умение критического анализа информации. Тема актуальна, содержание соответствует заявленной теме, тема полностью раскрыта, проведено рассмотрение дискуссионных вопросов по проблеме, сопоставлены различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, язык изложения научен, соблюдается логичность и последовательность в изложении материала, использованы новейшие источники по проблеме, выводы четкие, оформление работы соответствует предъявляемым требованиям. Оценка «Хорошо»: показано умение критического анализа информации. Тема актуальна, содержание соответствует заявленной теме, язык изложения научен, заявленная тема раскрыта недостаточно полно, отсутствуют новейшие литературные источники по проблеме, при оформлении работы имеются недочеты. Оценка «Удовлетворительно»: не показано умение критического анализа информации. Содержание работы не в полной мере соответствует заявленной теме, тема раскрыта недостаточно полно, использовано небольшое количество научных источников, нарушена логичность и последовательность в изложении материала, при оформлении работы имеются недочеты. Оценка «Неудовлетворительно»: содержание работы не соответствует заявленной теме, содержание работы изложено не научным стилем, материал изложен неграмотно, без логической последовательности, при оформлении работы имеются грубые недочеты.
5.	Электронный конспект (показатель компетенции «Умение»)	Оценочное средство, позволяющее формировать и оценивать умение применять технологию критического мышления через анализ материала.	Тематика электронного конспекта	Оценка «Отлично»: в электронном конспекте оптимальный объем текста (не более одной трети оригинала). Присутствует логическое построение и связность текста, полнота/ глубина изложения материала (наличие ключевых положений, мыслей). Информация визуализирована как результат ее обработки (таблицы, схемы, рисунки – при необходимости). Оформление - аккуратность, соблюдение структуры оригинала. Представлены выводы и примеры практического применения проработанной информации. Оценка «Хорошо»: в электронном конспекте оптимальный объем текста (не более одной трети оригинала). Присутствует частично логическое построение и связность текста, полнота/ глубина изложения материала (наличие ключевых положений, мыслей). Информация визуализирована как результат ее обработки (таблицы, схемы, рисунки – при необходимости). Оформление - аккуратность, но не соблюдена структуры оригинала. Оценка «Удовлетворительно»: в электронном конспекте оптимальный объем текста (не более одной трети оригинала). Нарушено логическое построение и связность текста, полнота/ глубина изложения материала (наличие ключевых положений, мыслей). Информация не визуализирована. Оценка «Неудовлетворительно»: конспект написан без учета предъявленных требований, имеются грубые ошибки.
6.	Расчетная работа (решение)	Средство проверки владения навыками применения	Задачи	Оценка «Отлично»: продемонстрировано понимание методики решения задачи и ее применение. Решение качественно оформлено (аккуратность, логичность). Использован

задач) (показатель компетенции «Владение»)	полученных знаний по заранее определенной методике для решения задач.		нетрадиционный подход к решению задачи. Оценка «Хорошо»: продемонстрировано понимание методики решение и ее применение. Решение задачи оформлено. Оценка «Удовлетворительно»: продемонстрировано понимание методики решения и частичное ее применение. Оценка «Неудовлетворительно»: задача не решена.
---	---	--	---

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

1.	Экзамен	Контрольное мероприятие, которое проводится по окончании изучения дисциплины.	Вопросы к экзамену	<p>Оценка «Отлично»: знание теории вопроса, понятийно-терминологического аппарата дисциплины (состав и содержание понятий, их связей между собой, их систему); умение анализировать проблему, содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса; глубоко понимать, осознавать материал; владение аналитическим способом изложения вопроса, научных идей; навыками аргументации и анализа фактов, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.</p> <p>Оценка «Хорошо»: знание основных теоретических положений вопроса; умение анализировать явления, факты, действия в рамках вопроса; содержательно и стилистически грамотно излагать суть вопроса. Но имеет место недостаточная полнота по излагаемому вопросу. владение аналитическим способом изложения вопроса и навыками аргументации.</p> <p>Оценка «Удовлетворительно»: знание теории вопроса фрагментарно (неполнота изложения информации; оперирование понятиями на бытовом уровне); умение выделить главное, сформулировать выводы, показать связь в построении ответа не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано.</p> <p>Оценка «Неудовлетворительно»: знание понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано; умение анализировать учебный материал не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано.</p>
----	----------------	---	--------------------	--

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и/или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Понятие налога и сбора по НК РФ.
2. Основные признаки и элементы налогов.
3. Функции налогов.
4. Классические принципы налогообложения.
5. Принципы налогообложения в России.
6. Этапы развития налоговой системы России.
7. Классификации налогов.
8. Особенности построения налоговой системы РФ.
9. Типы налоговой политики.
10. Принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.
11. Права и обязанности налоговых органов.
12. Права и обязанности налогоплательщиков.
13. Организация налогового контроля.
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
15. Плательщики НДС.
16. Объект налогообложения и облагаемый оборот по НДС.

17. Налоговая база по НДС.
18. Ставки и льготы по НДС.
19. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
20. Экономическая сущность и цели налога на прибыль организаций.
21. Плательщики налога на прибыль организаций.
22. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль.
23. Величина ставок налога на прибыль организаций.
24. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
25. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц.
26. Плательщики НДФЛ.
27. Объект налогообложения и определение налоговой базы по НДФЛ.
28. Классификация ставок НДФЛ.
29. Налоговые вычеты по НДФЛ.
30. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
31. Акцизы, порядок их исчисления.
32. Налог на добычу полезных ископаемых.
33. Особенности налогообложения водным налогом.
34. Сборы за пользование объектами животного мира.
35. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
36. Государственная пошлина.
37. Налог на имущество организаций.
38. Налог на игорный бизнес.
39. Транспортный налог.
40. Земельный налог.
41. Налог на имущество физических лиц.
42. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
43. Упрощенная система налогообложения.
44. Единый сельскохозяйственный налог.
45. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
46. Осуществление внешнего контроля использования ресурсов предприятия налоговыми органами.
47. Бюджетной и финансовой отчетности: налоговые аспекты.
48. Базовые принципы функционирования налоговой системы в экономике РФ.
49. Алгоритм для выбора наиболее оптимального способа налогообложения.
50. Способы налогового планирования, учитывающие особенности систем налогообложения, поставленной цели и действующие правовые нормы, а также возможности предприятия в формировании финансовых, интеллектуальных и технико-организационных ресурсов.

Практические контрольные задания в электронном виде

Решение практических контрольных заданий в системе Moodle

<https://dis.ggtu.ru/course/view.php?id=5508>

Задание 1. Изучите ресурсы и постройте информационную структуру сайтов:

1. www.nalog.ru – Федеральная налоговая служба Российской Федерации
2. www.ach.gov.ru – Счетная палата Российской Федерации

Задание 2. Изучите Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» от 27.11.2018г. № 422-ФЗ (последняя редакция). Справочно-правовая система КонсультантПлюс». - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/

Задание: Дайте развернутый ответ на вопросы.

1. Что является объектом специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»?
2. Какой порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход установил законодатель?
3. Какое мобильное приложение может быть использовано для реализации права налогоплательщика по налогу на профессиональный доход?

Тестовые задания

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации налогах и сборах?
 - a) из Налогового и бюджетного Кодексов;
 - b) из Налогового и Таможенного Кодексов;
 - c) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?
 - a) возможно в зависимости от форм собственности;
 - b) возможно в зависимости от места происхождения капитала;
 - c) невозможно.
3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?

- a) в пользу налогового органа;
 - b) в пользу налогоплательщика;
 - c) решаются в судебном порядке.
4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?
- a) устанавливающие новые налоги;
 - b) повышающие налоговые ставки;
 - c) отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения;
 - d) никакие из перечисленных.
5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы?
- a) отменяющие налоги и сборы;
 - b) улучшающие положения налогоплательщиков;
 - c) ухудшающие положения налогоплательщиков.
6. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
- a) не отличаются;
 - b) отличаются порядком введения в действие;
 - c) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий.
7. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом?
- a) федеральные, региональные, городские, поселковые;
 - b) федеральные;
 - c) федеральные, региональные и местные.
8. Что такое федеральные налоги?
- a) налоги, установленные НК РФ;
 - b) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет;
 - c) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.
9. Кем или чем устанавливаются региональные налоги?
- a) Налоговым кодексом РФ;
 - b) Законами субъектов РФ о налогах;
 - c) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах.
10. Когда налог считается установленным?
- a) определен объект налогообложения;
 - b) определены налогоплательщики;
 - c) определены налогоплательщики и элементы налогообложения.
11. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
- a) Налоговым кодексом РФ;
 - b) Правительством РФ;
 - c) Государственной Думой;
 - d) Советом Федерации
12. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам?
- a) одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%;
 - b) физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;
 - c) лица состоят в отношении друг друга в родстве;
 - d) между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности.
13. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?
- a) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах;
 - b) право присутствовать при выездной налоговой проверке;
 - c) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ.
14. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика?
- a) встать на учет в налоговом органе;
 - b) вести в установленном порядке учет доходов;
 - c) представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ;
 - d) приобретение нормативных актов по налогам.
15. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа?
- a) соблюдение налоговой тайны;
 - b) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов;
 - c) ведение учета организаций и физических лиц;
 - d) ведение следственных действий по налоговым преступлениям.
16. Что такое объект налогообложения?
- a) по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг имущество налогоплательщика;
 - b) доход налогоплательщика;
 - c) операции), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов.
17. Что такое реализация товаров, работ, услуг?
- a) передача права собственности на возмездной, а в ряде случаев на безвозмездной основе;
 - b) передача права собственности на безвозмездной основе;
 - c) передача права собственности на возмездной основе.
18. В каком случае налоговые инспекции имеют право проверить цену сделки?
- a) в любом случае;
 - b) между взаимозависимыми лицами;
 - c) по подакцизным товарам;

- d) по бартерным операциям;
 - e) по внешнеторговым сделкам;
 - f) если цена товара отклоняется от рыночной на 15%.
19. Что такое доход в целях налогообложения?
- a) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
 - b) прибыль налогоплательщика;
 - c) экономическая выгода в денежной или натуральной форме.
20. Что такое дивиденды?
- a) выплаты акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;
 - b) любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли после налогообложения.
21. Как производится взыскание налога с организации?
- a) в бесспорном порядке;
 - b) в судебном порядке.
22. Как производится взыскание налога у налогоплательщика – физического лица?
- a) по личной инициативе;
 - b) в бесспорном порядке;
 - c) в судебном порядке.
23. В случае неуплаты или неполной уплаты налога?
- a) обязанность по уплате налога исполняется принудительно путем обращения взыскания на счета налогоплательщика или налогового агента;
 - b) обязанность по уплате налога исполняется путем судебного разбирательства.
24. Проводится ли взыскание налога с депозитного счета налогоплательщика?
- a) да;
 - b) нет;
 - c) временами.
25. Можно ли взыскать налог за счет неденежного имущества налогоплательщика?
- a) можно в любом случае;
 - b) нельзя;
 - c) только в отношении налогоплательщика – юридического лица или индивидуального предпринимателя.
26. Что такое налоговая база?
- a) объект налогообложения, выраженный в денежной форме;
 - b) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
27. Каков порядок установления налоговых ставок?
- a) устанавливаются решением Правительства;
 - b) устанавливаются НК РФ;
 - c) устанавливаются решением Президента;
 - d) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации, и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов.
28. Что такое налоговый период?
- a) календарный год;
 - b) квартал;
 - c) месяц;
 - d) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога.
29. При уплате налога с нарушением срока?
- a) налогоплательщик штрафуются;
 - b) налогоплательщик платит пени;
 - c) налогоплательщик платит штраф и пени.
30. Каков порядок списания безнадежной задолженности по налогам?
- a) по решению Президента;
 - b) по решению Государственной Думы;
 - c) по решению Правительства по федеральным налогам и исполнительных органов субъектов федерации и местного самоуправления по федеральным и местным налогам;
 - d) по решению Совета Федерации.
31. В какой срок банк обязан исполнить поручение о перечислении налога
- a) в 10-ти дневный срок;
 - b) в течение одного операционного дня;
 - c) в трехдневный срок.
32. В компетенцию каких органов входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов?
- a) Правительства Российской Федерации;
 - b) налоговых органов по согласованию с финансовыми органами субъектов федерации или местного самоуправления;
 - c) органов власти.
33. Что такое налоговая декларация?
- a) извещение о расчете суммы налога;
 - b) извещение о полученных доходах;
 - c) заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога или другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.
34. Какие органы уполномочены осуществлять налоговый контроль?
- a) финансовые;

- b) налоговые;
 - c) органы власти соответствующих уровней.
35. Какой орган принимает решения о постановке на учет крупнейших налогоплательщиков?
- a) Министерство финансов РФ;
 - b) Федеральная налоговая служба;
 - c) Исполнительные органы власти соответствующих уровней.
36. Какой орган принимает решение об особенностях постановки на учет иностранных организаций?
- a) Правительство РФ;
 - b) Министерство финансов РФ;
 - c) Федеральная налоговая служба.
37. Что такое камеральная налоговая проверка?
- a) проверка по одному налогу;
 - b) проверка правильности исчисления налогов за налоговый период;
 - c) проверка на основе представленных деклараций и сопутствующих документов по месту нахождения налогового органа.
38. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки?
- a) Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления;
 - b) руководитель налогового органа;
 - c) финансовые органы.
39. Может ли проводиться повторная выездная налоговая проверка по одному налогу в течение налогового периода?
- a) да;
 - b) нет.
40. Сколько времени может продолжаться выездная налоговая проверка?
- a) 1 месяц;
 - b) не более 2-х месяцев;
 - c) не более 2-х месяцев, в исключительных случаях не более 6-ти месяцев.

Список терминов

Сформируйте Глоссарий по основным терминам и понятиям

Активы
 Акцизы
 Бюджет
 Бюджет развития РФ
 Бюджет муниципального образования
 Валовая прибыль
 Валовой доход
 Взнос
 Внебюджетные специальные фонды
 Годовой расчетный показатель
 Государственный бюджет
 Государственные внебюджетные фонды
 Государственные налоги
 Дивиденды
 Дифференцированные ставки налогов
 Двойное налогообложение
 Денежные агрегаты
 Доход предприятия
 Доход от предпринимательской деятельности
 Доход от торгово-посреднической деятельности
 Годовой расчетный показатель
 Государственный бюджет
 Государственные внебюджетные фонды
 Государственные налоги
 Корпоративное налоговое планирование
 Косвенные налоги
 Лизинг
 Местные налоги
 Метод начисления
 Налоговые льготы
 Налогообложение
 Пассивы
 Прибыль предприятия
 Региональные налоги

Форма отчетности: Письменный ответ. Сформулируйте определения к вышеперечисленным понятиям.

Тематика для электронного конспекта

Электронное конспектирование с комментариями (анализ текста)

Тематика конспекта: Эволюция налоговой системы

Рекомендации к выполнению: электронное конспектирование

Особенности электронного конспектирования и требования к конспекту

Важнейшей разновидностью аналитико-синтетической переработки документов является конспектирование письменных источников информации, в том числе в их электронном варианте. В современном потоке научно-технической информации доля этих источников неуклонно возрастает, и обработка их имеет свои специфические особенности по сравнению с традиционными способами конспектирования:

Компьютерное конспектирование научно-технических текстов является частью более широкой и чрезвычайно важной проблемы – проблемы моделирования процессов понимания, алгоритмизации обработки сообщений (текстов) - применение маркеров для цветовой разметки текста, ключевых слов и др. На этапе создания массива первичных документов необходимо четко сформулировать тему (название) подготавливаемого первичного документа (в нашем случае - обзора) и определить цель документа, на какие вопросы он должен ответить (какие вопросы должны быть освещены, чтобы достичь поставленной цели). Формулируя ответы на эти вопросы, мы получим предварительное оглавление (содержание, структуру) документа.

Рекомендации по составлению конспекта

1. Определите цель составления конспекта.
2. Читая изучаемый материал в электронном виде в первый раз, разделите его на основные смысловые части, выделите главные мысли, сформулируйте выводы.
3. Если составляете план - конспект, сформулируйте названия пунктов и определите информацию, которую следует включить в план-конспект для раскрытия пунктов плана.
4. Наиболее существенные положения изучаемого материала (тезисы) последовательно и кратко излагайте своими словами или приводите в виде цитат.
5. Включайте в конспект не только основные положения, но и обосновывающие их выводы, конкретные факты и примеры (без подробного описания).
6. Составляя конспект, записывайте отдельные слова сокращённо, выписывайте только ключевые слова, делайте ссылки на страницы конспектируемой работы, применяйте условные обозначения.
7. Чтобы форма конспекта отражала его содержание, располагайте абзацы «ступеньками», подобно пунктам и подпунктам плана, применяйте разнообразные способы подчеркивания, используйте карандаши и ручки разного цвета.
8. Отмечайте непонятные места, новые слова, имена, даты.
9. Наведите справки о лицах, событиях, упомянутых в тексте. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля.
10. При конспектировании надо стараться выразить авторскую мысль своими словами. Стремитесь к тому, чтобы один абзац авторского текста был передан при конспектировании одним, максимум двумя предложениями.

Форма отчета: Конспект в электронном формате. Письменная работа.

Тематика докладов

Составьте доклад, отражающий особенности изучения вопросов:

1. Понятие налога, налоги и бюджетный процесс.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Элементы налогообложения.
6. Правовое значение элементов налога.
7. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база.
8. Ставка налога и метод обложения.
9. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
10. Порядок и способы исчисления налога.
11. Порядок и способы уплаты налога.
12. Понятие налоговой системы. Основные характеристики налоговой системы.
13. Организационные принципы налоговой системы.
14. Направления развития налоговой системы РФ.
15. Права и обязанности налогоплательщиков.
16. Права и обязанности налоговых органов.
17. Виды правонарушений в области налогообложения.
18. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
19. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
20. Налоговая политика в целях налогообложения.
21. Система налогов и сборов в РФ.
22. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
23. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
24. НДФЛ: сущность, назначение, основные элементы.
25. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
26. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
27. История становления и развития налогов в мировой цивилизации
28. Эволюция налогообложения в России
29. Основные тенденции развития налоговой системы России
30. Роль налоговой системы в формировании бюджетно-финансовой политики
31. Современная налоговая политика Российской Федерации
32. Виды, формы и методы налогового контроля
33. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
34. Налоговое планирование и прогнозирование
35. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
36. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям
37. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в России

38. Особенности налогообложения прибыли банков
39. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
40. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ
41. Двойное налогообложение и проблемы его устранения
42. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России
43. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ
44. Система налоговых вычетов при налогообложении физических лиц в РФ
45. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в России
46. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ
47. Акциз на алкогольную продукцию в РФ: проблемы и пути их решения
48. Налогобложение природопользования в России: проблемы и пути их решения
49. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
50. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ
51. Имущественное налогообложение в РФ
52. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России
53. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития
54. Упрощенная система налогообложения в РФ
55. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и возможности его применения в России
56. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
57. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Используйте при этом в качестве источника информации:

Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Часть вторая.

Вопросы к опросу

Для выполнения предложенного задания воспользуйтесь источниками из списка дополнительной и основной литературы Учебной программы.

Тема «Налоги и основы налогообложения»

1. Причины возникновения налогов. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. Перечислите основные элементы налога. Раскройте их содержание.
4. Перечислите характерные черты налогов. Раскройте содержание такой черты налогов как индивидуальная безэквивалентность.
5. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
6. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
7. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?
8. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
9. Перечислите современные принципы налогообложения.
10. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.
11. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.

Тема «Налоговая система и налоговая политика России»

1. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
2. Перечислите критерии классификации налогов.
3. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
4. Назовите критерии деления налогов на прямые и косвенные. Назовите прямые и косвенные налоги.
5. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.
6. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
7. Дайте определение налоговой политики.
8. Назовите основные задачи налоговой политики в промышленно развитых странах и России.
9. Охарактеризуйте политику максимальных налогов, политику экономического развития и политику разумных налогов. В каком случае применяется каждая из них?
10. Назовите основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.

Тема «Организация налогового контроля в РФ»

1. Какие основные права налогоплательщика установлены законодательством?
2. Какие основные обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
3. Назовите обстоятельства, которые смягчают вину налогового правонарушения.
4. Назовите основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
5. Перечислите основные виды налоговых правонарушений, определенных НК РФ.
6. Что такое налоговая декларация?
7. Каковы формы проведения налогового контроля?
8. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
9. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
10. Назовите права налоговых органов.
11. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика и идентификационный номер налогоплательщика?
12. Каков порядок проведения камеральной проверки?
13. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
14. Что такое встречная проверка?
15. Какова структура налоговых органов Российской Федерации?

Тема «Налог на добавленную стоимость»

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Перечислите плательщиков НДС.
3. Какие условия необходимы для освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Что признается объектом налогообложения по НДС?
5. Назовите операции, освобождаемые от НДС.
6. Каков основной порядок определения налоговой базы?
7. Назовите ставки НДС.
8. Какие суммы принимаются в качестве налогового вычета по НДС?
9. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
10. В какие сроки уплачивается НДС?
11. Что признается налоговым периодом по НДС?

Тема "Налог на прибыль организаций"

1. Назовите плательщиков налога на прибыль.
2. Что является объектом налогообложения?
3. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
4. Какова ставка налога на прибыль организаций?
5. По каким ставкам уплачивают налог на прибыль иностранные организации с доходов от источников в Российской Федерации?
6. По каким ставкам облагаются налогом на прибыль доходы, полученные в виде дивидендов?
7. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета?
8. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.
9. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
10. В какие сроки уплачиваются в бюджет авансовые платежи по налогу на прибыль?
11. В какие сроки уплачивается налог по ежемесячным расчетам?
12. В какие сроки декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган?

Тема «Налог на доходы физических лиц»

1. Какова роль НДФЛ в формировании доходов бюджетов?
2. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
5. Что такое материальная выгода?
6. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
7. Какие виды доходов облагаются по ставкам 30% и 35%?
8. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.
9. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов? Назовите размеры социальных налоговых вычетов по их видам.
10. Каковы порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов?
11. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты? Каков порядок их предоставления?
12. Кто обязан подавать налоговую декларацию по НДФЛ? В какие сроки подается налоговая декларация?
13. Назовите порядок и сроки уплаты НДФЛ.
14. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу на доходы индивидуальных предпринимателей?
15. По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?

Тема «Прочие федеральные налоги и сборы»

1. Дайте определение акциза как косвенного налога.
2. Перечислите подакцизные товары.
3. Кто является плательщиком акцизов?
4. Что является объектом акцизного налогообложения?
5. Какие формы налоговых ставок применяются в Российской Федерации при акцизном налогообложении?
6. Что является налоговой базой при исчислении акциза?
7. Назовите налогоплательщиков, объект налогообложения и налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых.
8. Какая форма налоговых ставок применяется в налоге на добычу полезных ископаемых?
9. Кто является плательщиком платежей за пользование водными ресурсами?
10. По каким критериям определяется вид объекта налога за использование водных ресурсов?
11. Как исчисляется налогооблагаемая база по плате за воду?
12. Кто считается плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
13. Назовите объект налогообложения и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
14. Дайте определение государственной пошлины. В чем ее отличие от налога?
15. Кто является плательщиком государственной пошлины, и какие уполномоченные органы вправе ее взимать?
16. За какие действия взимается государственная пошлина?
17. Какова роль таможенных платежей в регулировании внешнеэкономической деятельности и формировании доходной части бюджета?
18. Дайте характеристику видов таможенных пошлин.
19. Назовите виды ставок таможенных пошлин.
20. Какие методы используются для определения таможенной стоимости товаров?

Тема «Региональные и местные налоги»

1. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
2. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
3. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?

4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
5. Кто устанавливает налоговую ставку по налогу на имущество организаций? Какова величина налоговой ставки?
6. Перечислите налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
7. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
8. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес.
9. Каков порядок установления ставок налога на игорный бизнес?
10. Кто является плательщиком транспортного налога?
11. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
12. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
13. Каков порядок исчисления и уплаты транспортного налога?
14. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
15. Кто является плательщиком земельного налога?
16. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
17. Кто исчисляет земельный налог?
18. Назовите основные льготы по земельному налогу.
19. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
20. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
21. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
22. Кем устанавливаются ставки по налогу на имущество физических лиц?
23. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
24. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?

Тема «Специальные налоговые режимы»

1. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
2. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
3. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?
4. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход?
5. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД?
6. Что такое единый сельскохозяйственный налог, и в каких случаях он уплачивается?
7. Что понимается под системой налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

Задачи

В задачах представлены условные цифровые данные. Ставки налогов уточняются в рамках действующих нормативно-правовых актов.

Тема «Налог на доходы юридических лиц»

Вариант 1.

Рассчитайте авансовый взнос налога на прибыль за месяц, если:

был выполнен заказ на обработку и покраску поверхности 500000 метров погонных при стоимости работ 548 руб. за метр и норме расхода покрасочных материалов 0,082 кг на погонный метр.

1. ООО «Восток» стоимость опущенной в производство краски оценивает методом ФИФО. В начале января 2016 г. на складе хранилось 600 кг краски. Цена 1 кг краски равна 210 руб. (без НДС). В течение месяца на склад поступило еще 500 кг такой же краски по 150 руб. за 1 кг.

2. В 2016 г. компания застраховало 12 своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет в месяц составит 12 000 руб.

3. В январе 2016 г. приобрело станок для полировки и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 50 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике для целей налогообложения начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. По классификации данный станок относится к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять 10 лет. С января на него стали начислять амортизацию.

4. В январе рекламную акцию и истратило 90 000 руб.

5. Фонд заработной платы составит 121 тыс. рублей (отчисления от ФЗП= 30,2%)

Вариант 2.

Рассчитайте авансовый взнос налога на прибыль за квартал, если:

был выполнен заказ на ремонтные работы 785000 метров погонных при стоимости работ 2548 руб. за метр и норме расхода материалов 0,229 кг на погонный метр.

1. Стоимость опущенной в производство расходных материалов оценивает методом средне взвешенной. В начале квартала 2016 г. на складе хранилось 1200 кг материалов. Цена 1 кг равна 310 руб. (без НДС). В течение месяца на склад поступило еще 1500 кг такой же материала по 450 руб. за 1 кг.

2. В 2016 г. компания застраховало 8 своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет в месяц составит 14 000 руб.

3. В феврале 2016 г. приобрело станок для полировки и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 112 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике для целей налогообложения начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. По классификации данный станок относится к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять 5 лет. С февраля на него стали начислять амортизацию.

4. В январе рекламную акцию и истратило 60 000 руб.

5. Фонд заработной платы составит 187 тыс. рублей (отчисления от ФЗП= 30,2%)

Вариант 3.

Рассчитайте авансовый взнос налога на прибыль за год, если:

был выполнен заказ на обработку и покраску поверхности 500000 метров погонных при стоимости работ 1344 руб. за метр и норме расхода покрасочных материалов 0,182 кг на погонный метр и заказ на обработку и покраску поверхности 1800000 метров погонных при стоимости работ 1543 руб. за метр и норме расхода покрасочных материалов 0,182 кг на погонный метр.

1. Компания стоимость отпущенной в производство краски оценивает методом ЛИФО. В начале 2016 г. на складе хранилось 60 090 кг краски. Цена 1 кг краски равна 310 руб. (без НДС). В течение месяца на склад поступило еще 2500 кг такой же краски по 460 руб. за 1 кг.

2. В 2016 г. компания использует в аренду помещение 60 кв.м. по стоимости 5000 рублей в месяц.

3. В июле 2016 г. приобрело станок для полировки и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 142 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике для целей налогообложения начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. По классификации данный станок относится к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять 5 лет. С февраля на него стали начислять амортизацию.

4. В январе рекламную акцию, истратило 90 000 руб. И в июле 60 000 рублей

5. Фонд заработной платы составит 145 тыс. рублей в месяц (отчисления от ФЗП= 30,2%)

Вариант 4.

Рассчитайте авансовый взнос налога на прибыль за квартал, если:

был выполнен заказ на ремонтные работы 1000000 метров погонных при стоимости работ 4254 руб. за метр и норме расхода материалов 0,429 кг на погонный метр.

1. Стоимость отпущенной в производство расходных материалов оценивает методом средне взвешенной. В начале квартала 2016 г. на складе хранилось 23200 кг материалов. Цена 1 кг равна 210 руб. (без НДС). В течение месяца на склад поступило еще 15000 кг такой же материала по 440 руб. за 1 кг.

2. В 2016 г. компания застраховало 10 своих сотрудников на случай утраты ими трудоспособности при исполнении трудовых обязанностей. Договор добровольного страхования действует в течение одного года. Сумма страховых взносов составляет в месяц составит 4 000 руб.

3. В феврале 2016 г. приобрело станок для полировки и в этом же месяце ввело его в эксплуатацию. Первоначальная стоимость станка равна 76 000 руб. (без НДС). Согласно учетной политике для целей налогообложения начисляет амортизацию в целях налогообложения линейным методом. По классификации данный станок относится к пятой амортизационной группе. Срок его полезного использования может составлять 2 года. С февраля на него стали начислять амортизацию.

4. В феврале рекламную акцию и истратило 100 000 руб.

5. Фонд заработной платы составит 387 тыс. рублей (отчисления от ФЗП= 30,2%)

Тема «Налог на добычу полезных ископаемых»

Вариант 5

Задача №1

За I квартал 2014 г. ООО «КИТ» добыло 850 т многокомпонентной, комплексной руды. По данным химического анализа в руде содержится 34% меди, 15% никеля и 0,2% золота.

Рассчитать количество полезных налогооблагаемых компонентов составляет.

ООО «КИТ» извлекло из многокомпонентной руды никель. Продав его, оно должно будет начислять налог. Однако, прочие металлы ООО «КИТ» извлекать из руды не стало и продало оставшиеся руды. Рассчитайте налог.

Задача №2

В I квартале 2016 г. добыто 700 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» за 1 баррель составил 48 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара к рублю РФ, устанавливаемого Банком России, — 68 руб./долл.

Задача №3

Компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на три месяца на два вида биоресурсов в Каспийском бассейне: воблю (800 т) и судака (900 т). Ставка сбора по вобле — 200 руб. за 1 т, по судаку — 1000 руб. за 1 т..).

В этом случае организация уплачивает разовый сбор. При получении разрешения — в размере 10% исчисленной суммы сбора. Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия разрешения ежемесячно не позднее 20-го числа.

Рассчитайте, ежемесячно суммы сбора

Задача №4

Организации в Смоленской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера): по забору воды для технологических нужд — 80 000 м³. Фактический забор воды за I квартал составил 230 000 м³. Ставка налога равна 258 руб. за 1000 м³ забора воды для технологических нужд.

Вариант 6

Задача №1

ОАО «Росдобыча» разрабатывает месторождение горнорудного неметаллического сырья (слюды-флогопита) на двух лицензионных участках. За I квартал 2014 г. добыто 13420 т слюды, включая потери. Фактические потери полезного ископаемого составили 4510 т. Добыча слюды-флогонита облагается НДС по ставке 6%.

Задача №2

Компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на три месяца на два вида биоресурсов в Каспийском бассейне: воблю (800 т) и судака (900 т). Ставка сбора по вобле — 200 руб. за 1 т, по судаку — 1000 руб. за 1 т..).

В этом случае организация уплачивает разовый сбор. При получении разрешения — в размере 10% исчисленной суммы сбора. Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия разрешения ежемесячно не позднее 20-го числа.

Рассчитайте, ежемесячно суммы сбора

Задача №3

В I квартале 2016 г. добыто 1300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти «Юралс» за 1 баррель составил 55 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара к рублю РФ, устанавливаемого Банком России, — 68 руб./долл.

Задача №4

Организации в Саратовской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера): по забору воды для технологических нужд — 10 000 м³. Фактический забор воды за I квартал составил 30 000 м³. Ставка налога равна 258 руб. за 1000 м³ забора воды для технологических нужд.

Вариант 7

Задача №1

У организации на балансе числится гидроэлектростанция на Волге. За квартал ГЭС выработала 6 000 000 кВт – ч электроэнергии. Ставка налога при пользовании водными объектами для выработки электроэнергии — 9,84 руб. за 1000 кВт • ч электроэнергии.

Задача №2

Организации в Ульяновской области установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера): по забору воды для технологических нужд — 40 000 м³. Фактический забор воды за I квартал составил 70 000 м³. Ставка налога равна 258 руб. за 1000 м³ забора воды для технологических нужд.

Задача №3

Компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на три месяца на два вида биоресурсов в Каспийском бассейне: воible (800 т) и судака (900 т). Ставка сбора по воible — 200 руб. за 1 т, по судаку — 1000 руб. за 1 т..).

В этом случае организация уплачивает разовый сбор. При получении разрешения — в размере 10% исчисленной суммы сбора. Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия разрешения ежемесячно не позднее 20-го числа.

Рассчитайте, ежемесячно суммы сбора

Задача №4

За I квартал 2014 г. ООО «СОМ» добыло 1250 т многокомпонентной, комплексной руды. По данным химического анализа в руде содержится 12% меди, 15% никеля и 0,2% золота.

Рассчитать количество полезных налогооблагаемых компонентов составляет.

ООО «СОМ» извлекло из многокомпонентной руды никель. Продав его, оно должно будет начислять налог. Однако, прочие металлы ООО «СОМ» извлекать из руды не стало и продало оставшиеся руды. Рассчитайте налог.

Тема «НДФЛ»

Вариант 8

Задача №1

Смирнов А.П. получил от организации, в которой он работает, заемные средства в размере 100 0 000руб. под 5% годовых на один год.

Ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи заемных средств составила 21% годовых; 2/3 этой ставки равны 8,25% рассчитайте экономию, которую получит Смирнов.

Налог с доходов, полученных в виде материальной выгоды, составит?

Задача №2

Работник 1 сентября 2015 г. получил от своей организации ссуду — 500 000 руб. на год. За пользование займом работник должен платить 5% годовых. Заем надо вернуть не позднее 1 октября 2016 г. В момент возврата займа уплачиваются и проценты. Ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи ссуды составляла 8,25% годовых. Рассчитайте налог с материальной выгоды.

Задача №3

Иностранец работает в России по трудовому договору, заключенному с российской организацией. Договор заключен на срок с 1 января по 31 декабря 2016 г. Иностранцу выдана российская виза на один год. На основании трудового договора и визы этот гражданин был признан налоговым резидентом РФ с начала 2016 г. Но 1 марта 2016 г. он уволился, а 5 марта уехал на родину.

Ежемесячно ему начислялось по 145 000 руб. В январе 2016 г. ему выплачена премия 18 000 руб. Стандартные налоговые вычеты в размере 400 руб. ему не предоставлялись, так как уже в январе доход превысил 40 000 руб.

В конце мая стало известно, что этот работник уедет до того, как пройдет 183 дня, и соответственно потеряет статус налогового резидента. В связи с этим налог с его дохода за период с января по май пересчитан организацией по ставке 30%. Рассчитайте НДФЛ.

Задача №4

В сентябре 2015 г. О. П. Федоров внес в кассу детского творческого центра благотворительный взнос 200 000 руб. Деньги направлены на нужды детской художественной команды. Годовой заработок Федорова составил 440 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог.

По окончании 2015 г. Федоров обратился в налоговую инспекцию с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы. Какой Вычет ему был предоставлен?

Какая переплата?

Вариант 9

Задача №1

Кравцов М.Т. получил от организации, в которой он работает, заемные средства в размере 1 000000руб. под 4% годовых на один год.

Ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи заемных средств составила 16 % годовых; 2/3 этой ставки равны 8,25% рассчитайте экономию, которую получит Смирнов.

Налог с доходов, полученных в виде материальной выгоды, составит?

Задача №2

А. А. Сидоров в мае 2014 г. заплатил за свое обучение 40 000 руб. и обучение своего ребенка (20 лет) — 23 000 руб., который обучается по дневной форме. Годовой заработок Федорова составил 460 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог.

В начале 2015 г. Сидоров обратился в налоговую инспекцию с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы. В какой сумме ему был предоставлен вычет? Переплата налога была?

Задача №3

Иностранец работает в России по трудовому договору, заключенному с российской организацией. Договор заключен на срок с 1 января по 31 декабря 2016 г. Иностранцу выдана российская виза на один год. На основании трудового договора и визы этот гражданин был признан налоговым резидентом РФ с начала 2016 г. Но 1 мая 2016 г. он уволился, а 15 мая уехал на родину.

Ежемесячно ему начислялось по 65 000 руб. В феврале и апреле 2016 г. ему выплачена премия 40 000 руб. Стандартные налоговые вычеты в размере 400 руб. ему не предоставлялись, так как уже в январе доход превысил 40 000 руб.

В конце мая стало известно, что этот работник уедет до того, как пройдет 183 дня, и соответственно потеряет статус налогового резидента. В связи с этим налог с его дохода за период с января по май пересчитан организацией по ставке 30%. Рассчитайте НДФЛ?

Задача №4

В. В. Петров в сентябре 2014 г. оплатил свое лечение на сумму 100 000 руб.; в мае 2014 г. — лечение своей супруги сумму 80 000 руб.; в ноябре 2014 г. — лечение своей дочери на сумму 30 000 руб. Годовой заработок Петров составил 820 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог.

По окончании 2014 г. Петров обратился в налоговую инспекцию с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы.

Какой Вычет ему был предоставлен?

Какая переплата?

Вариант 10

Задача №1

Петров П.П. получил от организации, в которой он работает, заемные средства в размере 800000 руб. под 6% годовых на один год.

Ставка рефинансирования Банка России на момент выдачи заемных средств составила 18 % годовых; 2/3 этой ставки равны 8,25% рассчитайте экономию, которую получит Смирнов.

Налог с доходов, полученных в виде материальной выгоды, составит?

Задача №2

Организация 10 мая 2015 г. оплатила своему сотруднику туристическую путевку в Париж (200 000 руб.). Повлияет ли это на налогооблагаемую базу гражданина и как?

Задача №3

Налогоплательщик продал квартиру в марте 2015 г. за 6 500 000 руб. Приобрел он квартиру в сентябре 2014 г. за 4 200 000 руб. Получит ли гражданин вычет и в каком объеме?

Задача №4

В. В. Иванов в сентябре 2015 г. оплатил свое лечение на сумму 80 000 руб.; в мае 2015 г. — лечение своей супруги сумму 40 000 руб.; в ноябре 2015 г. — лечение своей дочери на сумму 30 000 руб. Годовой заработок Петров составил 420 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог.

По окончании 2015 г. Петров обратился в налоговую инспекцию с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы.

Какой Вычет ему был предоставлен?

Какая переплата?

Тема «ЕНВД»

Вариант 11

Задача №1

ООО «Молоко» продает в розницу молочные продукты. Торговля осуществляется через магазин с площадью торгового зала 40 м². Значение корректирующего коэффициента K_1 в 2016 г. — 1,798. На территории муниципального образования г. Орехово-Зуево, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД и значение корректирующего коэффициента (K_2) для розничной торговли установлено 0,7. Кроме того, магазин работал по техническим причинам только 18 календарных дней. Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности — 2300 руб.

Задача № 2

ООО «Помощник» занимается перевозкой пассажиров. Количество транспортных средств, используемое в 2015 г., составило 18 ед. В феврале 2016 г. в эксплуатацию были введены еще четыре автомобиля. На территории муниципального образования г. Орехово-Зуево, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД; значение коэффициента K_2 установлено 0,8. Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности — 3100 руб.

Вариант 12

Задача №1

ООО «Народное творчество» продает в розницу Павлово-Посадские платки. Торговля осуществляется через магазин с площадью торгового зала 40 м². Значение корректирующего коэффициента K_1 в 2016 г. — 1,798. На территории муниципального образования г. Павлово-Посада, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД и значение корректирующего коэффициента (K_2) для розничной торговли установлено 0,7. Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности — 3300 руб.

Задача № 2

ООО «Вкусные обеды» занимается доставкой обедов в офисы. Количество транспортных средств, используемое в 2015 г., составило 8 ед. В феврале 2016 г. в эксплуатацию были введены еще один автомобиль. На территории муниципального

образования г. Орехово-Зуево, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД; значение коэффициента K_2 установлено 0,8. Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности — 7000 руб.

Вариант 13

Задача №1

ООО «Русский сувенир» продает в розницу сувенирную продукцию. Торговля осуществляется через магазин с площадью торгового зала 117 м². Значение корректирующего коэффициента K_1 в 2016 г. — 1,798. На территории муниципального образования г. Владимира, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД и значение корректирующего коэффициента (K_2) для розничной торговли установлено 0,8. Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности — 4300 руб.

Задача №2

ООО «Помощник» занимается перевозкой пассажиров. Количество транспортных средств, используемое в 2015 г., составило 9 ед. В феврале 2016 г. в эксплуатацию были введены еще 5 автомобилей. На территории муниципального образования г. Владимира, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД; значение коэффициента K_2 установлено 0,7. Но по техническим причинам компания работала только 12 дней в марте. Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности — 9100 руб.

Тема «НДС»

Вариант 14

Задача №1

Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю. Исходные данные для расчета: себестоимость продукции — 100 000 руб.; прибыль изготовителя — 30% себестоимости; снабженческо-сбытовая наценка — 20%; ставка НДС - 18%.

Рассчитайте платежи НДС на каждом этапе движения товара.

Задача №2

Организация является плательщиком НДС. Рассмотрим формирование отпускной цены в двух вариантах.

Товар приобретен у плательщика НДС:

покупная цена товара — 118 тыс. руб., в том числе НДС — 18 тыс.руб.;

наценка — 50 тыс.руб.;

Рассчитайте: отпускную цену; НДС на отпускную цену; отпускная цена с НДС и НДС к уплате в бюджет.

Вариант 15

Задача №1

Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю. Исходные данные для расчета: себестоимость продукции — 200 000 руб.; прибыль изготовителя — 20% себестоимости; ставка НДС - 18%.

Рассчитайте платежи НДС на каждом этапе движения товара

Задача №2

Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю. Исходные данные для расчета: себестоимость продукции — 180 000 руб.; прибыль изготовителя — 35% себестоимости; снабженческо-сбытовая наценка — 25%; ставка НДС - 18%.

Розничная надбавка -12%

Рассчитайте платежи НДС на каждом этапе движения товара.

Вариант 16

Задача №1

Организация является плательщиком НДС. Рассмотрим формирование отпускной цены в двух вариантах.

Товар приобретен у плательщика НДС:

покупная цена товара — 132 тыс. руб., в том числе НДС — 18 %.;

наценка — 40 тыс.руб.;

Рассчитайте: отпускную цену; НДС на отпускную цену; отпускная цена с НДС и НДС к уплате в бюджет

Задача №2

Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю. Исходные данные для расчета: себестоимость продукции — 280 000 руб.; прибыль изготовителя — 40% себестоимости; ставка НДС - 18%.

Рассчитайте платежи НДС на каждом этапе движения товара

Вариант 17

Задача №1

Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю. Исходные данные для расчета: себестоимость продукции — 340 000 руб.; прибыль изготовителя — 15% себестоимости; снабженческо-сбытовая наценка — 25%; ставка НДС - 18%.

Розничная надбавка -15%

Рассчитайте платежи НДС на каждом этапе движения товара.

Задача №2

Организация является плательщиком НДС. Рассмотрим формирование отпускной цены в двух вариантах.

Товар приобретен у плательщика НДС:

покупная цена товара — 200 тыс. руб., в том числе НДС — 18%;

наценка — 30 тыс.руб.;

Рассчитайте: отпускную цену; НДС на отпускную цену; отпускная цена с НДС и НДС к уплате в бюджет

Вариант 18

Задача №1

Организация является плательщиком НДС. Рассмотрим формирование отпускной цены в двух вариантах.

Товар приобретен у плательщика НДС:

покупная цена товара — 500 тыс. руб., в том числе НДС — 18 руб.;

наценка — 20 тыс.руб.;

Рассчитайте: отпускную цену; НДС на отпускную цену; отпускная цена с НДС и НДС к уплате в бюджет

Задача №2

Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю. Исходные данные для расчета:

себестоимость продукции — 480 000 руб.;

прибыль изготовителя — 25% себестоимости;

снабженческо-сбытовая наценка — 23%;

ставка НДС - 18%.

Розничная надбавка -19%

Рассчитайте платежи НДС на каждом этапе движения товара.

Тема «Акцизы»

Вариант 19

Задача №1

Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства, произвел 1000 т бензина с октановым числом до «80». Весь бензин продан оптовику, не имеющему свидетельства. На момент оприходования завод должен начислить акциз исходя из 2657 руб. - 1000 т.

Задача №2

ООО «Голд», имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Голд», имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов, 2000 т автомобильного бензина с октановым числом «92» в объеме. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция, в свою очередь, продала бензин населению. Какая сумма акциза и у кого подлежит уплате в бюджет?

Ставка акциза на бензин — 3629 руб. за 1 т.

Вариант 20

Задача №1

ООО «Восток», имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Восток», имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов, 35000 т автомобильного бензина с октановым числом «92» в объеме. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция, в свою очередь, продала бензин населению. Какая сумма акциза и у кого подлежит уплате в бюджет?

Ставка акциза на бензин — 3629 руб. за 1 т.

Задача №2

Организация приобрела 1300 л этилового спирта и произвела из него 8000 л вина крепостью 19%. Какова сумма налогового вычета? Ставка акциза по этиловому спирту — 27,7 руб. За 1 л безводного этилового спирта. Сумма акциза, уплаченная за 2000 л спирта?

Максимальная сумма вычета?

Вариант 21

Задача №1

ООО «СВОР», имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Голд», имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов, 1300 т автомобильного бензина с октановым числом «92» в объеме. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция, в свою очередь, продала бензин населению. Какая сумма акциза и у кого подлежит уплате в бюджет?

Ставка акциза на бензин — 3580 руб. за 1 т.

Задача №2

Организация приобрела 7900 л этилового спирта и произвела из него 13000 л вина крепостью 16%. Какова сумма налогового вычета? Ставка акциза по этиловому спирту — 27,7 руб. За 1 л безводного этилового спирта. Сумма акциза, уплаченная спирта?

Максимальная сумма вычета?

Вариант 22

Задача №1

ООО «Авантюр», имеющее свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов, закупило у ООО «Восток», имеющего свидетельство на производство нефтепродуктов, 121000 т автомобильного бензина с октановым числом «92» в

объеме. В этом же месяце вся продукция была продана автозаправочной станции, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов. Автозаправочная станция, в свою очередь, продала бензин населению. Какая сумма акциза и у кого подлежит уплате в бюджет?

Ставка акциза на бензин — 3780 руб. за 1 т.

Задача №2

Организация приобрела 108000 л этилового спирта и произвела из него 123000 л вина крепостью 12%. Какова сумма налогового вычета? Ставка акциза по этиловому спирту — 27,7 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Сумма акциза, уплаченная спирта?

Максимальная сумма вычета?

Тема «УСН»

Вариант 23

Задача №1

Выручка от реализации организации составила за 9 месяцев 2015 г. 42 млн. руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН?

Задача №2

Расходы организации, перешедшей на УСН, за налоговый период составили 3300 тыс. руб. Помимо этого организация приобрела основные средства на сумму 850 тыс. руб., из них ввела в эксплуатацию в налоговом периоде основные средства на сумму 620 тыс. руб. Какую сумму организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу?

Задача №3

Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 850 млн. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 250 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 600 тыс. руб. На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Вариант 24

Задача №1

Выручка от реализации организации составила за 9 месяцев 2015 г. 38 млн. руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН?

Задача №2

Расходы организации, перешедшей на УСН, за налоговый период составили 23400 тыс. руб. Помимо этого организация приобрела основные средства на сумму 450 тыс. руб., из них ввела в эксплуатацию в налоговом периоде основные средства на сумму 320 тыс. руб. Какую сумму организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу?

Задача №3

Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 1250 млн. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 350 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 5400 тыс. руб. На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Вариант 25

Задача №1

Выручка от реализации организации составила за 9 месяцев 2015 г. 67 млн. руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН?

Задача №2

Расходы организации, перешедшей на УСН, за налоговый период составили 500 тыс. руб. Помимо этого организация приобрела основные средства на сумму 150 тыс. руб., из них ввела в эксплуатацию в налоговом периоде основные средства на сумму 420 тыс. руб. Какую сумму организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу?

Задача №3

Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 950 млн. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 850 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 400 тыс. руб. На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Вариант 26

Задача №1

Выручка от реализации организации составила за 9 месяцев 2015 г. 41,8 млн. руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН?

Задача №2

Расходы организации, перешедшей на УСН, за налоговый период составили 600 тыс. руб. Помимо этого организация приобрела основные средства на сумму 450 тыс. руб., из них ввела в эксплуатацию в налоговом периоде основные средства на сумму 420 тыс. руб. Какую сумму организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу?

Задача №3

Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 2350 млн. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 1250 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 900 тыс. руб. На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Тема «ЕСХН»

Вариант 27

Доходы и расходы от выращивания и продажи овощей составили:

Месяц	Доходы от продажи овощей, руб.	Расходы на культивирование земли ,руб.
-------	--------------------------------	--

январь	87459	0
февраль	117376	0
март	94234	20 000
апрель	90 000	40 000
май	155 000	70 700
июнь	215909	57212
ИТОГО		

Сколько составит ЕСХН за отчетный период (полугодие)?

В текущем году получены доходы от аренды на сумму 930000 руб.

Месяц	Доходы от продажи овощей, руб.	Расходы на культивирование земли ,руб.
июль	120 000	100 000
август	110 050	90 600
сентябрь	70 234	40 040
октябрь	80 500	60321
ноябрь	40 564	80 056
декабрь	60 567	91 000
ИТОГО		

Определите: Итого налоговая база за весь год?

ЕСХН за год?

За год с учетом авансового платежа?

Вариант 28

Доходы и расходы от выращивания и продажи картофеля составили:

Месяц	Доходы от продажи овощей, руб.	Расходы на культивирование земли ,руб.
январь	87459	-
февраль	117376	-
март	94234	-
апрель	90 000	-
май	155 000	98 700
июнь	455909	97212
июль	125 000	100 000
август	116 050	90 600
сентябрь	324234	147893
октябрь	345 500	11000
ноябрь	120564	8056
декабрь	60 567	9 000
ИТОГО		

В текущем году получены доходы от аренды на сумму 870000 руб.

Расчитайте:

- ЕСХН за отчетный период (полугодие)?
- Итого налоговая база за весь год?
- ЕСХН за год?
- За год с учетом авансового платежа?

Вариант 29

Доходы и расходы от разведения и продажи свиней составили:

Месяц	Доходы от продажи свиней, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
январь	122459	34998
февраль	112376	43986
март	294234	20 000
апрель	190 000	40 000
май	134 000	70 700
июнь	215909	57212
ИТОГО		

Определите ЕСХН за отчетный период (полугодие)?

Доходы и расходы от разведения и продажи свиней составили:

Месяц	Доходы от продажи свиней, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
июль	124 000	100 000
август	115 050	45 650
сентябрь	220 234	40 040

октябрь	180 500	66321
ноябрь	140 564	83 056
декабрь	160 567	92 000
ИТОГО		

При условии, что

<i>Период, год</i>	<i>Убыток, руб.</i>	<i>Прибыль (доходы-расходы), руб.</i>
2013	700 000	
2014		100 000
2015		200 000
2016		?

Рассчитайте: Итого налоговая база за весь год?

ЕСХН за год?

За год с учетом авансового платежа?

Вариант 30

Доходы и расходы от выращивания и продажи овощей и зелени в парниках электрического отопления составили:

Месяц	Доходы от продажи овощей и зелени, руб.	Расходы на культивирование земли (и электроэнергия) ,руб.
январь	187459	117576
февраль	117376	117394
март	194234	117376
апрель	190 000	123932
май	155 000	98 700
июнь	55909	97212
июль	85 000	100 000
август	116 050	90 600
сентябрь	324234	147893
октябрь	345 500	111000
ноябрь	220564	118056
декабрь	260 567	119 000
ИТОГО		

При условии, что

<i>Период, год</i>	<i>Убыток, руб.</i>	<i>Прибыль(доходы-расходы), руб.</i>
2013	1700 000	
2014		800 000
2015		600 000
2016		?

Рассчитайте:

ЕСХН за отчетный период (полугодие)?

Итого налоговая база **за весь год?**

ЕСХН за год?

За год с учетом авансового платежа?

Вариант 31

Доходы и расходы от разведения и продажи индейки составили:

Месяц	Доходы от продажи индейки, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
январь	322459	134998
февраль	312376	143986
март	294234	120 000
апрель	490 000	140 000
май	334 000	170 700
июнь	315909	157212
ИТОГО		

Определите ЕСХН за отчетный период (полугодие)?

Доходы и расходы от разведения и продажи индейки составили:

Месяц	Доходы от продажи индейки, руб.	Расходы на разведение и содержание (корм и пр.), руб.
июль	424 000	100 000
август	415 050	145 650
сентябрь	320 234	140 040
октябрь	480 500	166 321
ноябрь	440 564	213 056

декабрь	560 567	212 000
ИТОГО		

При условии, что

Период, год	Убыток, руб.	Прибыль(доходы-расходы), руб.
2013	900 000	
2014		300 000
2015		400 000
2016		?

Рассчитайте:

ЕСХН за отчетный период (полугодие)?

Итого налоговая база за весь год?

ЕСХН за год?

За год с учетом авансового платежа?

Тема «Местные налоги»

Вариант 32

Задача №1

В собственности гражданина А. А. Аكوпова находятся квартира, инвентаризационная стоимость которой составляет 4 000 000 руб., и гараж инвентаризационной стоимостью 500 000 руб. Местные органы власти, на территории которых располагаются эти объекты собственности, установили предельные ставки налога на имущество физических лиц.

Задача №2

ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2015 г. введен земельный налог. В апреле 2015 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло к новому владельцу 12 апреля. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2015 г. равнялась 3400 000 руб. Ставка налога — 1,1%.

Задача №3

ООО «Мария» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит 3/5 участка, а второй — 2/5 участка. Согласно полученных сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2015 г. составила 12 000 000 руб. Рассчитайте налог на землю для каждого участника.

Задача №4

Нужно рассчитать налог на имущество за I квартал 2016 г. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию 15 декабря 2015г. объект основных средств стоимостью 320 000 руб. Срок полезного использования данного объекта — 10 лет. Метод начисления амортизации линейный. Для определения размера налога на имущество нужно рассчитать стоимость имущества на начало каждого месяца отчетного периода за вычетом начисленной амортизации.

Задача №5

В апреле 2015 г. ООО «Берег» купило и зарегистрировало в ГИБДД автомобиль мощностью 80 л.с. Допустим, ООО «Берег» использовало купленный автомобиль весь оставшийся год.

Вариант 33

Задача №1

В собственности гражданина А. А. Петров находятся квартира, инвентаризационная стоимость которой составляет 3800 000 руб., и гараж инвентаризационной стоимостью 1500 000 руб. Местные органы власти, на территории которых располагаются эти объекты собственности, установили предельные ставки налога на имущество физических лиц.

Задача №2

ООО «Паритет» и ООО «Дидема» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит 6/8 участка, а второй — 2/8 участка. Согласно полученных сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2015 г. составила 92 000 000 руб. Рассчитайте налог на землю для каждого участника.

Задача №3

Нужно рассчитать налог на имущество за 1 и 2 квартал 2016 г. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию 15 января 2015г. объект основных средств стоимостью 420 000 руб. Срок полезного использования данного объекта — 5 лет. Метод начисления амортизации линейный. Для определения размера налога на имущество нужно рассчитать стоимость имущества на начало каждого месяца отчетного периода за вычетом начисленной амортизации.

Задача №4

В октябре 2015 г. ООО «Полет» купило и зарегистрировало в ГИБДД автомобиль мощностью 120 л.с. Допустим, ООО «Берег» использовало купленный автомобиль весь оставшийся год.

Задача №5

ООО «Восток» имеет в собственности земельный участок. Он находится на территории района, где с 1 января 2015 г. введен земельный налог. В апреле 2015 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло к новому владельцу 12 мая. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2015 г. равнялась 1200 000 руб. Ставка налога — 1,1%.

Вариант 34

Задача №1

В собственности гражданина Александрова находятся квартира, инвентаризационная стоимость которой составляет 4 000 000 руб., и дача инвентаризационной стоимостью 1500 000 руб. Местные органы власти, на территории которых располагаются эти объекты собственности, установили предельные ставки налога на имущество физических лиц.

Задача №2

ООО «Мастер» имеет в собственности земельный участок. В сентябре 2015 г. земельный участок был продан ООО «Юг». Право собственности перешло к новому владельцу 12 сентября. Согласно полученным сведениям кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2015 г. равнялась 5400 000 руб. Ставка налога — 1,1%.

Задача №3

ООО «Мария» и ООО «Заря» владеют землей на праве общей долевой собственности. Первой организации принадлежит 1/3 участка, а второй — 2/3 участка. Согласно полученных сведениям кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2015 г. составила 12 300 000 руб. Рассчитайте налог на землю для каждого участника.

Задача №4

Нужно рассчитать налог на имущество за I квартал 2016 г. Организация приобрела и ввела в эксплуатацию 15 декабря 2015г. объект основных средств стоимостью 670 000 руб. Срок полезного использования данного объекта — 5 лет. Метод начисления амортизации линейный. Для определения размера налога на имущество нужно рассчитать стоимость имущества на начало каждого месяца отчетного периода за вычетом начисленной амортизации.

Задача №5

В марте 2015 г. ООО «Берег» купило и зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль мощностью 110 л.с. Допустим, ООО «Берег» использовало кулленный автомобиль весь оставшийся год.

Схема соответствия типовых контрольных заданий и оцениваемых знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Формируемая компетенция	Наименование индикатора достижения компетенции	Типовые контрольные задания
УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.	УК-2.1	Вопросы к экзамену Список терминов Тестовые задания
	УК-2.2	Вопросы к экзамену Вопросы к опросу Тематика докладов Тематика для электронного конспекта
	УК-2.3	Вопросы к экзамену Задачи