



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель ОП

Заведующий кафедрой  
«Финансы и кредит»

А.А. Кравченко

Ж.И. Лялина

«15 » января 2016 г.

«15 » января 2016 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц

**Направление подготовки: 38.03.01 Экономика**

Профиль подготовки «Налоги и налогообложение»

**Форма подготовки: очная**

Курс 4 семестр 7

Лекции – 36 час.

Практические занятия – 108 час.

Семинарские занятия – 0 час.

Лабораторные занятия – 0 час.

в том числе с использованием МАО лек. - 0 / пр. - 18 / лаб. - 0 час.

Всего часов аудиторной нагрузки – 144 ч.

в том числе с использованием МАО лек. - 0 / пр. - 18 / лаб. - 0 час.

Самостоятельная работа – 108 час.

в том числе на подготовку к экзамену \_\_\_ 54 час.

Экзамен – 7 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ № 1327 от 12.11.2015

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 1 от «15 » января 2016 г.

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент Ж.И. Лялина

Составитель: к.э.н., доцент Т.А. Петечел

**I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

**II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:**

Протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201 г. № \_\_\_\_\_

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_

## ABSTRACT

**Bachelor's degree in 38.03.01 «Taxes and taxation»**

**Course title:** "Federal taxes and fees from organizations and individuals"

**Basic part of Block 1, 4 credits**

**Instructor:** Petechel, T.A, Candidate of economic Sciences, Associate professor

**At the beginning of the course a student should be able to:**

- the ability to use the basics of economic knowledge in various fields of activity;
- the ability to take initiative and make responsible decisions, aware of the responsibility for the results of their professional activities;
- ability to self-organization and self-education.

**Learning outcomes:**

- The ability to collect and analyze the source data needed to calculate the economic and socio-economic indicators characterizing the activities of economic entities. (PC-1)
- ability to calculate the economic and socio-economic indicators characterizing the activities of economic entities on the basis of standard methods and the current regulatory framework. (PC-2)
- is the ability to carry out the calculations necessary for the compilation of economic sections of plans, justify them and present the results of work in accordance with the standards adopted by the organization. (PC-3)
- ability, using domestic and foreign sources of information, to collect the necessary data to analyze them and prepare an informational review and / or analytical report. (PC-7)
- ability to analyze and interpret financial, accounting and other information contained in the statements of enterprises of various forms of ownership, organizations, departments, etc. and use the information to make management decisions. (PC-5)

## **Course description:**

The content of the discipline consists of 5 modules and covers the following range of issues:

1. Federal taxes and fees in the tax system of the Russian Federation: The main regulatory documents governing the procedure for the calculation and payment. Socio - economic value and function. The main changes in tax legislation and the direction of tax policy of the Russian Federation to improve taxation at the present stage. Tax burden on federal taxes and fees depending on the type of taxpayer's business: Russian practice and foreign aspect.

2. Indirect taxation: The place and role of VAT and excise taxes in the tax system and the formation of revenue sources of the RF budget. Characteristics of taxpayers, objects of taxation, tax base, tax rates, tax deductions, tax benefits, the procedure for calculating, paying and reporting on VAT and excise.

3. Taxation of income of organizations and individuals: the place and role of corporate income tax and personal income tax in the tax system and the formation of budget revenues. Elements of income tax: object, tax base, tax period, rates, benefits, procedure for calculating and paying. Characteristics of taxpayers of personal income tax, the object of taxation, the tax base, tax incentives, tax rates and declaration. The procedure for obtaining tax deductions for personal income tax.

4. Resource taxation: Environmental problems and forms of payment for the use of natural resources and the negative impact on the environment in the Russian Federation. Tax and non-tax resource payments: Mineral Extraction Tax (MET) and additional income tax for the production of hydrocarbons (NDD), fees for using objects of the animal world and aquatic biological resources, water tax and payment for using water bodies.

5. Mandatory social payments: Composition and objectives of charging mandatory insurance premiums. The main elements of taxation. Problems of formation of the settlement base, the application of tax incentives and insurance rates. Tax accounting and reporting for insurance premiums.

### **Main course literature:**

1. Nalogi i nalogovaya sistema Rossiyskoy Federatsii: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / L. I. Goncharenko [i dr.]; otv. red. L. I. Goncharenko. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 541 s. 3. - - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568>

2. Nalogi i nalogooblozheniye: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / D. G. Chernik [i dr.]; pod red. D. G. Chernika, YU. D. Shmeleva. — 2-ye izd., pererab. i dop. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2017. — 316 s. - Adres dlya raboty: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>

3. Panskov, V. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 1 : uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / V. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. i dop. — M. : Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 336 s. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>

4. Panskov, V. G. Nalogi i nalogooblozheniye: teoriya i praktika v 2 t. Tom 2: uchebnik i praktikum dlya akademicheskogo bakalavriata / V. G. Panskov. — 5-ye izd., pererab. i dop. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 398 s.- <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>

5. Chernik, D. G. Nalogovaya politika: uchebnik i praktikum dlya bakalavriata i magistratury / D. G. Chernik, YU. D. Shmelev; pod red. D. G. Chernika. — M.: Izdatel'stvo Yurayt, 2016. — 408 s. - <https://biblio-online.ru/book/nalogovaya-politika-413137>

**Form of final control:** exam

## **Аннотация к рабочей программе дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организацией и физических лиц»**

Учебный курс «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» предназначен для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Дисциплина «Федеральные налоги и сборы с организацией и физических лиц» включена в состав обязательных дисциплин вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины 252 часа, 7 зачетных единиц. Учебным планом предусмотрены: лекции (36 часов), практические занятия (108 часов, в том числе МАО – 18 часов), самостоятельная работа (108 часов, в том числе 54 часа на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на четвертом курсе в седьмом семестре и заканчивается сдачей экзамена.

Дисциплина «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Финансы», «Макроэкономика», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», и позволяет подготовить студентов к освоению таких дисциплин, как «Финансовая работа в организации», «Налоговое администрирование», «Налоговое консультирование», прохождению производственных и преддипломных практик.

Содержание дисциплины состоит из 5 модулей и охватывает следующий круг вопросов:

1. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ: Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты. Социально – экономическое значение и функции. Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики РФ по совершенствованию налогообложения на современном этапе. Налоговая

нагрузка по федеральным налогам и сборам в зависимости от вида деятельности налогоплательщика: российская практика и зарубежный аспект.

2. Косвенное налогообложение: Место и роль НДС и акцизов в налоговой системе и формировании доходных источников бюджета РФ. Характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок, налоговых вычетов, налоговых льгот, порядка исчисления, уплаты и предоставления отчетности по НДС и акцизам.

3. Налогообложение доходов организаций и физических лиц: место и роль налога на прибыль организаций и НДФЛ в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Характеристика налогоплательщиков НДФЛ, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок и декларирования. Порядок получения налоговых вычетов по НДФЛ.

4. Ресурсное налогообложение: Экологические проблемы и формы платы за использование природных ресурсов и негативное воздействие на окружающую среду в РФ. Налоговые и неналоговые ресурсные платежи: Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на дополнительный доход при добыче УВС (НДД), сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, водный налог и плата за пользование водными объектами.

5. Обязательные социальные платежи: Состав и цели взимания обязательных страховых взносов. Основные элементы налогообложения. Проблемы формирования расчетной базы, применения налоговых льгот и страховых тарифов. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам.

**Цель:** углубление и систематизация теоретических знаний студентов в области налогообложения; формирование четких представлений о федеральных налогах и сборах, страховых взносах с организаций и физических лиц в РФ, их роли, функциях, порядке исчисления и уплаты, составления и представления налоговой отчетности.

### **Задачи:**

- дать студентам глубокие теоретические знания о составе, сущности, функциях и роли федеральных налогов и сборов в формировании доходов бюджетов и регулировании межбюджетных отношений;
- изучить основных элементов налогообложения федеральных налогов и сборов (характеристика применяемых налоговых ставок, налоговых вычетов и льгот; порядок исчисления и источники уплаты федеральных налоговых платежей, состав и содержание отчетности по действующим федеральным налоговым платежам)
- выявить основных особенностей и проблем формирования налоговой базы по федеральным налогам и сборам.

Для успешного изучения дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;
- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей.

Изучение дисциплины должно обеспечить приобретение обучающимися следующих профессиональных компетенций (ПК):

<i>Код и формулировка компетенции</i>	<i>Этапы формирования компетенции</i>	
ПК-1 – Способность собрать и проанализировать исходные данные,	<i>Знает</i>	Состав, основные функции и социально – экономическое значение федеральных налогов и сборов и их распределение по уровням бюджетной системы РФ;



необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Умеет</i>	Самостоятельно работать с бюджетно – налоговым законодательством РФ как на бумажных носителях, так и в электронном виде (использование ресурсов сети Internet).
	<i>Владеет</i>	Методиками расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Знает</i>	Состав федеральных налогов и сборов с организаций и физических лиц при применении различных режимов налогообложения в процессе формирования налогового поля налогоплательщика
	<i>Умеет</i>	Применять налоговые ставки, налоговые льготы, объекты налогообложения для исчисления федеральных налогов и сборов с организаций и физических лиц в РФ
	<i>Владеет</i>	Методиками расчета и анализа полученных результатов
ПК-3 – способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<i>Знает</i>	Состав первичной учетной и налоговой документации, объекты налогообложения и состав налоговой базы по федеральным налогам и сборам, порядок формирования налоговых регистров
	<i>Умеет</i>	Исчислять федеральные налоги и сборы, заполнять налоговые регистры
	<i>Владеет</i>	Методикой расчета налоговых платежей
ПК-5 – способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<i>Знает</i>	Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
	<i>Умеет</i>	Составлять и анализировать налоговую отчетность по федеральным налогам и сборам
	<i>Владеет</i>	Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по федеральным налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами
ПК -7 - способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор	<i>Знает</i>	Роль и задачи налогообложения как регулятора рыночной экономики
	<i>Умеет</i>	Осуществлять поиск информации, осуществлять и анализировать произведенные расчеты, делать выводы по полученным результатам
	<i>Владеет</i>	Навыками обработки информации с применением современных информационных технологий и способами презентаций полученных результатов и этапов проделанной работы Навыками применения

и/или аналитический отчет		знаний к конкретным задачам предприятия, организации и т.д.
---------------------------------	--	---

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Федеральные налоги и сборы с предприятий и организаций» применяются следующие методы активного обучения:

- составление интеллект-карты;
- анализ конкретных ситуаций;
- практическое занятие - презентация.

Активными методами обучения являются проблемная лекция и самостоятельная работа с литературой. С целью повышения активизации учебно-познавательной деятельности студентов могут быть использованы основные современные информационные и коммуникационные технологии обучения: интернет-ресурсы в образовании, мультимедийные презентации лекций.

## **СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (36 часов)**

### **МОДУЛЬ 1. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе РФ (4 ЧАСА)**

#### **РАЗДЕЛ 1. Место федеральных налогов и сборов в налоговой системе РФ (4 ЧАСА)**

##### **Тема 1. Классификационная характеристика федеральных налогов и сборов (2 часа)**

Структура налоговых платежей в РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Порядок установления и введения в действие федеральных налогов и сборов, их действующий состав, распределение по уровням бюджетной системы. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты. Социально – экономическое значение и функции.

##### **Тема 2. Направления налоговой политики на современном этапе и в среднесрочной перспективе(2 часа)**

Основные изменения налогового законодательства и направления налоговой политики РФ по совершенствованию налогообложения на современном этапе.

Налоговая нагрузка по федеральным налогам и сборам в зависимости от вида деятельности налогоплательщика: российская практика и зарубежный аспект.

### **МОДУЛЬ 2. Косвенное налогообложение (20 ЧАСОВ) РАЗДЕЛ 1. НДС (12 ЧАСОВ)**

#### **Тема 1. Классификационная характеристика Налога на добавленную стоимость (2 часа).**

Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджета РФ. История налога, зарубежная практика применения.

Изменения налогового законодательства и направления совершенствования налогообложения НДС.

## **Тема 2. Характеристика налогоплательщиков и объекта налогообложения (2 часа)**

Налогоплательщики. Объекты налогообложения: реализация товаров, работ, услуг; передача на территории РФ товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ. Иные операции, формирующие налоговую базу. Место реализации товаров, работ, услуг.

## **Тема 3. Налоговая база и порядок исчисления НДС (4 часа)**

Налоговая база, момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам налогообложения. Налоговый период. Виды налоговых ставок, порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Модели исчисления НДС. Операции, не подлежащие налогообложению НДС, условия применения налоговых льгот.

## **Тема 4. Налоговые вычеты и восстановление НДС (2 часа)**

Налоговые вычеты и условия их применения. Операции восстановления НДС. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

## **Тема 5. Налоговый учет и отчетность по НДС**

Элементы налогового учета НДС. Порядок составления и представления налоговой отчетности. Налоговая декларация по НДС.

## **РАЗДЕЛ 2. АКЦИЗЫ (6 ЧАСОВ)**

### ***Тема 1. Классификационная характеристика акцизов (2 часа)***

Роль и функции акцизов в налоговой системе. Распределение по бюджетам, место в формировании доходной части бюджета. Изменения

налогового законодательства и направления совершенствования налогообложения акцизов.

***Тема 2. Характеристика налогоплательщиков и объекта налогообложения (2 часа)***

Налогоплательщики. Виды подакцизных товаров. Операции с подакцизными товарами, подлежащие налогообложению. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.

***Тема 3. Порядок определения налоговой базы и исчисления акцизов. Отчетность (2 часа)***

Виды и характеристика налоговых ставок. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных видов налоговых ставок. Особенности исчисления и уплаты акцизов этиловому спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции. Особенности исчисления и уплаты акцизов по нефтепродуктам. Налоговые вычеты при исчислении акцизов. Сроки и порядок уплаты акцизов для различных видов подакцизных товаров. Особенности уплаты акцизов по импортным товарам. Порядок предоставления и содержание деклараций по акцизам.

**МОДУЛЬ 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (8 ЧАСОВ)**

***Тема 1. Налог на прибыль организаций: основные элементы налогообложения (4 часа)***

Место и роль налога в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов. Классификационная характеристика. Налогоплательщики: налоговые резиденты и нерезиденты. Налогоплательщики - участники консолидированной группы налогоплательщиков. Налогоплательщики: налоговые резиденты и нерезиденты. Налогоплательщики - участники консолидированной группы налогоплательщиков. Элементы налога на прибыль: объект, особенности и проблемы формирования налоговой базы по

отдельным операциям и видам деятельности, порядок исчисления и способы уплаты. Методы признания доходов и расходов: начисления, кассовый; условия их применения. Уменьшение налоговой базы на убытки прошлых лет. Инвестиционный налоговый вычет. Отчетность по налогу на прибыль

## **Тема 2. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налогообложения (4 часа)**

Место и функциональная роль налога, социально – экономическое значение. Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок и декларирования. Порядок получения налоговых вычетов.

## **МОДУЛЬ 4. РЕСУРСНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (6 ЧАСОВ)**

### **РАЗДЕЛ 1. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами (6 ЧАСОВ)**

#### **Тема 1. Налог на добычу полезных ископаемых и налог на дополнительный доход при добыче углеводородов (4 часа)**

Проблемы и направления совершенствования налогообложения добычи углеводородного сырья. Налоговые и неналоговые платежи при пользовании недрами.

Определение основных элементов налога, определение налоговой базы (расчетным методом и методом фактических цен реализации добытых полезных ископаемых), характеристика налоговых ставок, исчисление и уплата НДС. Особенности исчисления НДС при добыче угля, при добыче углеводородов на новом морском месторождении УВС, резидентами ТОР и участниками РИП. Налогообложение добычи УВС налогом на дополнительный доход (НДД): основные элементы налогообложения. Налоговый учет и отчетность по НДС и НДД.

#### **Тема 2. Прочие налоги и платежи в сфере природопользования (2 часа)**

Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Платежи за пользование водными объектами: водный налог и плата за пользование водными объектами. Платежи за загрязнение окружающей природной среды.

## **МОДУЛЬ 5. ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ (2 ЧАСА)**

### **РАЗДЕЛ 1. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ (2 ЧАСА)**

#### **Тема 1. Обязательные страховые взносы (2 ЧАСА)**

Состав и цели взимания обязательных страховых взносов. Основные элементы налогообложения. Проблемы формирования расчетной базы, применения налоговых льгот и страховых тарифов. Налоговый учет и отчетность по страховым взносам.

## **I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (108 часов)**

**Практические занятия (108 часов, в том числе с применением МАО -18 часов)**

Цель проведения практических занятий:

- закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний;
- контроль выполнения студентами заданий по темам, подлежащим самостоятельному изучению;
- обсуждение докладов и рефератов, выполненных студентами в ходе самостоятельного изучения дополнительной литературы;
- рассмотрение конкретных хозяйственных ситуаций, задач и примеров, связанных с исчислением федеральных налогов и сборов и формированием налоговой отчетности.

### **Занятие 1. Место федеральных налогов и сборов в налоговой системе РФ (6 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения – семинар - презентация (2*

час.)

1. Анализ формирования и структуры доходов консолидированного и федерального бюджета на соответствующий финансовый год
2. Анализ нормативов распределения налоговых поступлений
3. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе
4. Анализ налоговой нагрузки в РФ и в отраслевом разрезе

**Занятие 2. Классификационная характеристика Налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики, объект и ставки НДС  
(4 часа)**

1. Функции НДС: фискальная и регулирующая
2. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.
3. Реализация товаров, работ, услуг, выполнение СМР, передача ТРУ для собственных непроизводственных нужд, ввоз ТРУ на территорию РФ
4. Порядок и проблемы определения места реализации ТРУ
5. Налоговые ставки. Условия применения льготных налоговых ставок

**Занятие 3. Порядок определения налоговой базы и исчисления НДС (8 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2 час.)*

1. Виды налоговой базы по НДС. Определение выручки от реализации для целей налогообложения
2. Исчисление налога при реализации товаров, работ, услуг по договорам купли – продажи, комиссионным договорам, при безвозмездной передаче, при передаче товаров (работ, услуг) для собственных непроизводственных нужд, при строительстве объектов хозяйственным способом для собственного потребления, при реализации на экспорт, с



авансов полученных, при ввозе товаров на территорию РФ, при расчетах векселями

#### **Занятие 4. Налоговые вычеты и восстановление НДС (8 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (1 час.)*

1. Содержание и условия получения налогового вычета.
2. Виды налоговых вычетов
3. Операции и условия восстановления НДС
4. Расчет суммы НДС, подлежащего уплате (возмещению) в бюджет

#### **Занятие 4. Налоговый учет и налоговая отчетность по НДС (6 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2 час.)*

1. Отражение операций по формированию налоговой базы и расчетам с бюджетом по НДС в бухгалтерском учете
2. Заполнение счетов фактур, книг покупок и продаж
3. Заполнение налоговой декларации по НДС

#### **Занятие 5. Классификационная характеристика акцизов.**

##### **Налогоплательщики, объект и ставки (6 часов)**

1. Функции акциза
2. Налогоплательщики
3. Характеристика подакцизных товаров
4. Операции, подлежащие налогообложению акцизами. Условия освобождения от налогообложения
5. Анализ налоговых ставок. Условия применения льготных налоговых ставок

## **Занятие 6. Порядок определения налоговой базы и исчисления акцизов. (6 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения* – анализ конкретных ситуаций (1 час.)

1. Исчисление акцизов при реализации подакцизных товаров на возмездной и безвозмездной основе
2. Особенности исчисления акциза при реализации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции
3. Особенности исчисления акциза по операциям с нефтепродуктами
4. Порядок применения налоговых вычетов при расчете акциза, подлежащего уплате в бюджет.
5. Бухгалтерский учет операций расчетов с бюджетом по акцизам

## **Занятие 7. Ответность по акцизам (6 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения* – анализ конкретных ситуаций (2 час.)

1. Пример заполнения декларации по акцизам на алкогольную и табачную продукцию.

## **Занятие 8. Налог на прибыль организаций: основные элементы налогообложения (16 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения* – анализ конкретных ситуаций (2 час.)

1. Определение основных элементов налога
2. Общий порядок расчета налоговой базы, перенос убытков на будущее
3. Расчет условий применения кассового метода
4. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения
5. Принципы учета доходов и расходов при методе начисления и кассовом методах признания доходов и расходов

6. Амортизация в целях налогообложения прибыли
7. Особенности учета убытков от деятельности ОПХ, реализации основных средств, реализации прав требования долга
- 8 Расчет суммы налога, подлежащего уплате в бюджет при различных способах уплаты налога на прибыль: ежеквартально, ежемесячно. Инвестиционный налоговый вычет
9. Заполнение декларации по налогу на прибыль на примере

### **Занятие 9. Налог на доходы физических лиц (16 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2 час.)*

1. Функции НДФЛ: фискальная, социальная и регулирующая;
2. Налогоплательщики. Налоговые агенты;
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
4. Характеристика налоговых ставок;
5. Условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот;
6. Тестирование на знание гл. 23 Налогового кодекса РФ;
7. Решение задач на правильность исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, ИП и физическими лицами, обязанными самостоятельно декларировать свои доходы. Акцент делается на знание ст.217 «Доходы, не подлежащие налогообложению»; ст.218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст 220« Имущественные налоговые вычеты».
8. Заполнение налоговой декларации (ф. №3 – НДФЛ).

### **Занятие 10. Налоги и платежи за пользование недрами (14 часов)**

*Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2 час.)*

1. Действующая система ресурсных налогов и платежей: роль и функции

2. Основные направления совершенствования природоресурсного налогообложения

3. Определение основных элементов НДСП,

4. Расчет налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых (расчетным методом и методом фактических цен реализации добытых полезных ископаемых)

5. Анализ налоговых ставок НДСП

6. Решение и анализ практических ситуаций по исчислению НДСП по разным видам ДПИ

7. Налоговая декларация по НДСП: анализ практической ситуации и составление налоговой декларации

8. Порядок определения расчетной выручки от реализации углеводородного сырья, добытого на участке недр в целях исчисления НДС

9. Порядок формирования фактических и расчетных расходов по добыче углеводородного сырья на участке недр в целях исчисления НДС

### **Занятие 11. Платежи за пользование водными объектами (2 часа)**

1. Водный налог и плата за пользование водными объектами.

2. Плательщики водного налога и платы за пользование водным объектом. Порядок исчисления и уплаты. Составление форм налоговой отчетности.

3. Решение практической ситуации и составление налоговой декларации по водному налогу

### **Занятие 12. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов (2 часа)**

1. Плательщики, объекты, налоговые ставки, расчет сборов за пользование объектами животного мира. Составление форм налоговой отчетности

2. Плательщики, объекты, налоговые ставки, расчет сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

3. Решение практических ситуаций и составление форм налоговой отчетности по сборам за пользование объектами животного мира и ВБР

### **Занятие 13. Прочие федеральные сборы и страховые взносы (4 часа)**

*Метод активного / интерактивного обучения – семинар - презентация (2 час.)*

1. Госпошлина: понятие, цели взимания, плательщики
2. Порядок исчисления и уплаты госпошлины
3. Изменения системы обязательных социальных платежей. Состав и цели взимания обязательных страховых взносов.
4. Расчетная база, исчисление и уплата обязательных страховых взносов налогоплательщиками – работодателями.
5. Практика расчета социальных пособий.
6. Персонифицированный учет и отчетность по страховым взносам: составление карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.
7. Пример составления Единого Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (форма - 4 ФСС РФ).
8. Исчисление и уплата обязательных страховых взносов Индивидуальными предпринимателями, лицами, занимающимися частной практикой и физическими лицами

### **III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

### **IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА**

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

### **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

#### **Основная литература**

*(электронные и печатные издания)*

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 541 с. 3. - <https://biblionline.ru/book/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-399568>

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 316 с. - Адрес для работы: <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-412877>
3. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-1-402610>
4. *Пансков, В. Г.* Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 398 с.- <https://biblio-online.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-teoriya-i-praktika-v-2-t-tom-2-402611>
5. *Черник, Д. Г.* Налоговая политика: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 408 с. - <https://biblio-online.ru/book/nalogoovaya-politika-413137>

### **Дополнительная литература**

1. *Кирина, Л. С.* Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 279 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00900-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432031>

2. *Мишле, Е. В.* Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 148 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-09921-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441900>

3. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60x90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884216>

4. *Мишле, Е. В.* Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учеб. пособие для академического бакалавриата / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-06188-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441899>

5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 408 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01686-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432081>

6. *Малис, Н. И.* Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под ред. Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/444670>



7. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— Электрон. Текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81522.html> — ЭБС «IPRbooks»

8. Правовые основы деятельности и взаимодействия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения [Электронный ресурс]: коллективная монография/ О.Н. Васильева [и др.].— Электрон. Текстовые данные.— М.: Научный консультант, 2015.— 78 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75338.html> —

9. Шелемех Н.Н. Основы современной организации налогового администрирования [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. Текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2017.— 158 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62070.html>.

10. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет / Селезнева Н.Н. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 224 с.: ISBN 978-5-238-01175-2 – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872156>

### **Нормативно-правовые акты**

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1 и 2 – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

2. Бюджетный кодекс РФ/ Федеральный закон № 145 – ФЗ от 31.07.1998 г. (с дополнениями и изменениями) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

3. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. /Федеральный закон РФ № 147-ФЗ от 31.07.98 г. (в последней ред) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

4. Налоговый кодекс РФ. Часть 2./ Федеральный закон РФ от 05.08.00 г. № 117-ФЗ (в последней ред) – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

5.«О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»/ Федеральный закон от 22.11.1995 №171 – ФЗ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

6. Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» / Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 908– [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

7.Перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при их реализации / Постановление Правительства РФ от 15.09. 2008 N 688 – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

8. Инструкции Минфина РФ, ФНС о порядке заполнения форм налоговых деклараций – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

9. Основные направления налоговой политики РФ на 2017 и на период 2018 -2019 гг./Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

10. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2018 и на плановый период 2019 -2020 гг. / Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

11. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2019 и на плановый период 2020 -2021 гг. / Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

## **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети**

## «Интернет»

1. Бюджетная система Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru/>
2. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>
3. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>
4. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». Режим доступа: <http://www.cfin.ru/about/>
5. Бухгалтерский учёт и налоги. Режим доступа: <http://businessuchet.ru/>
6. Статистические ресурсы. Режим доступа: <http://www.statistics.com/>
7. Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам. Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>

## Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

## VI. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и итоговую аттестацию – рейтинговый экзамен. По дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» предусмотрена рейтинговая оценка знаний студентов согласно Положению о

рейтинговой системе оценки освоения дисциплин студентами ДВФУ, утвержденному приказом ректора от 28.10.2014 №12-13-1718 и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех самостоятельных и индивидуальных работ с обязательным предоставлением отчета о работе (портфолио).

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;  
 $O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

Оптимальным вариантом планирования и организации студентом времени, необходимого для изучения дисциплины, является равномерное распределение учебной нагрузки, т.е. систематическое ознакомление с теоретическим материалом на лекционных занятиях и закрепление полученных знаний при подготовке и выполнении лабораторных работ и заданий, предусмотренных для самостоятельной работы студентов.

Подготовку к выполнению практических занятий необходимо проводить заранее, чтобы была возможность проконсультироваться с преподавателем по возникающим вопросам. В случае пропуска занятия, необходимо предоставить письменную разработку пропущенной лабораторной работы.

Самостоятельную работу следует выполнять согласно требованиям, предложенным преподавателем.

### **Алгоритм изучения дисциплины**

Изучение курса должно вестись систематически и сопровождаться составлением подробного конспекта. В конспект рекомендуется включать все виды учебной работы: лекции, самостоятельную проработку рекомендуемой основной и дополнительной литературы, решение ситуационных задач, ответы на вопросы для самоконтроля и другие задания, предусмотренные для

самостоятельной работы студентов.

Знания, полученные студентами в процессе изучения дисциплины, должны закрепляться не повторением, а применением материала. Этой цели при изучении дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» служат активные формы и методы обучения, такие как метод ситуационного анализа, который дает возможность студенту освоить профессиональные компетенции и проявить их в условиях, имитирующих профессиональную деятельность.

### **Рекомендации по использованию методов активного обучения**

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» осуществляется через использование ситуационных заданий, в частности ситуационных задач, которые можно определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и методов при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных

ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области налогообложения и налогового администрирования, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;

- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;

- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения научно -практических исследований;

- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания с письменным обоснованием.

### **Рекомендации по работе с литературой**

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

- при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

- для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Для глубокого понимания сути темы, изложенной в рамках лекционного материала, рекомендуется затрачивать на прочтение основной и дополнительной литературы не менее 2 часов в неделю. В качестве поощрения студенты могут получать дополнительные баллы по самостоятельной работе с литературой: поиск литературы по заданной теме, сравнительный анализ научных публикаций, подготовка доклада и участие в научных конференциях. Основная литература подлежит обязательному изучению. Для подготовки к занятиям, текущей и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ДВФУ, расположенной по адресу <http://www.dvfu.ru/library/electronic-resources/>, где они имеют возможность получить доступ к учебно-методическим материалам, как библиотеки вуза, так и иных электронных библиотечных систем. В свою очередь студенты могут взять необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки, а также воспользоваться читальными залами вуза.

В ходе изучения дисциплины студент должен пользоваться нормативно-правовыми актами РФ, субъектов РФ и муниципальных образований по налогообложению, методическими рекомендациями и разъяснениями Минфина РФ, ФНС РФ, а т.ж. учебной литературой в электронном виде и на бумажных носителях.

**Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт».**

В электронной библиотеке ЮРАЙТ представлены все книги



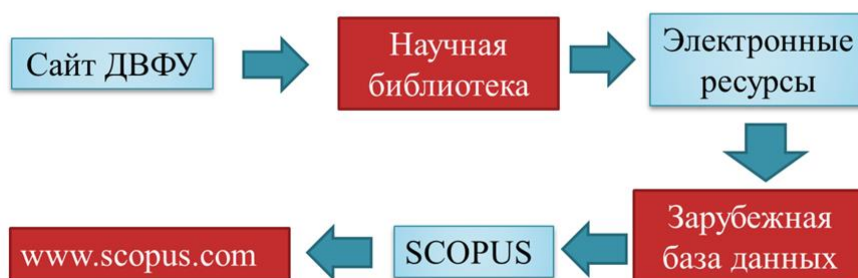
издательства - учебники для бакалавров и магистров от ведущих научных школ.

### Алгоритм работы с базой данных Scopus следующий:

1. В случае если студент не зарегистрирован на сайте ДВФУ, необходимо пройти данную процедуру

#### Как зайти на сайт SCOPUS

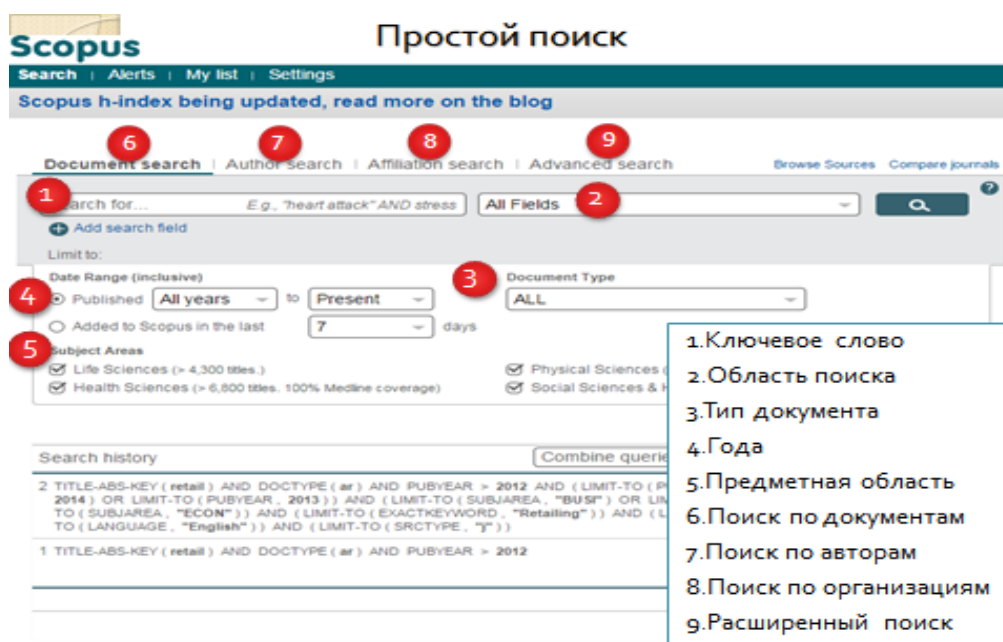
- Для того чтобы, зайти на сайт SCOPUS, вам необходимо зарегистрироваться на сайте ДВФУ!



2. Путем идентификации на портале ДВФУ (под своим логином и паролем), зайти в базу данных Scopus.



3. Выберите параметры поиска необходимых документов.



4. Просмотрите результаты поиска, скорее всего, по итогам поиска количество документов составит более 5 тысяч. С целью достижения цели самостоятельной работы – сузьте поиск путем выбора высокорейтинговых журналов с высоким импакт-фактором и /или тех статей, индекс цитирования по которым превышает 10 единиц.

## Рекомендации по подготовке к экзамену

Подготовка к экзамену и его результативность также требует у студентов умения оптимально организовывать свое время. Идеально, если студент ознакомился с основными положениями, определениями и понятиями курса в процессе аудиторного изучения дисциплины, тогда подготовка к экзамену позволит систематизировать изученный материал и глубже его усвоить.

Подготовку к экзамену лучше начинать с распределения предложенных контрольных вопросов по разделам и темам курса. Затем необходимо выяснить наличие теоретических источников (конспекта лекций, учебников, учебных пособий).

При изучении материала следует выделять основные положения, определения и понятия, можно их конспектировать. Выделение опорных положений даст возможность систематизировать представления по дисциплине и, соответственно, результативнее подготовиться к экзамену. Перечень вопросов к экзамену приводится в Приложении 2 данной РПУД. Для подготовки к экзамену студенту необходимо внимательно ознакомиться с лекционными материалами, повторить все решенные практические задания, поскольку в процессе сдачи экзамена студент должен владеть не только теоретическими знаниями, но и ориентироваться в практике исчисления налогов и сборов, действующих в РФ. Все ответы на теоретические вопросы поясняются практическими ситуациями.

**Тестирование** студентов, изучающих курс «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц», проводится по основным разделам (блокам). Разделы сгруппированы в четыре модуля:

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Акцизы;
3. Налоги и обязательные платежи за пользование природными ресурсами;
4. Налог на прибыль организаций

Каждый модуль содержит от 30 и более вопросов. К вопросам предлагается несколько вариантов ответа, как правило, три - четыре ответа. Из них может быть верным только один ответ.

В каждом модуле вопросы даны с учетом сложности, что учитывается при ответах. Модули содержат теоретические и практические вопросы. При ответе на теоретические вопросы студент должен использовать принцип приоритетности, т.е. выбирать ответ, наиболее полно отвечающий поставленному вопросу или утверждению.

Если НК РФ не позволяет ответить на поставленный вопрос, то целесообразно использовать учебное пособие и справочно-консультационную программу «КонсультантПлюс». При этом необходимо использовать только действующие редакции.

Выбор правильного ответа может базироваться на периодической печати. Однако необходимо помнить, что налоговое реформирование в России отличается повышенным динамизмом, следовательно, данные в периодической печати могут быть изменены или отменены на момент ответа на вопросы.

Консультации по тестированию можно получить на кафедре «Финансы и кредит» в ШЭМ ДВФУ, п. АЯКС, к.Г, ауд. 629.

## **VII. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Программное обеспечение: правовая информационная система «Консультант-плюс».
2. Техническое обеспечение – аудитория с мультимедийным оборудованием.
3. Презентации лекций ко всем темам дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц»

В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены

дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.

В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

### Справка

#### о материально-техническом обеспечении

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G616, учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа; учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>54 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30VO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>
<p>690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G244, учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебные аудитории для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации; учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;</p>	<p>23 посадочных места, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска Компьютерный класс, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (23 шт.) Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений</p>

	оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокоммутации; Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.
--	---

Приложение 1



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Дальневосточный федеральный университет  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

## **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

«ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»

**Направление подготовки: 38.03.01 Экономика**

**Профиль подготовки «Налоги и налогообложение»**

**Форма подготовки: очная**

)

### **Рекомендации по самостоятельной работе студентов**

Особое значение для освоения теоретического материала и для приобретения и формирования умений и навыков имеет самостоятельная работа студентов. Самостоятельная работа студентов состоит из проработки нормативного и лекционного материала, подготовки к практическим занятиям, работы над рекомендованной литературой, написания докладов по теме семинарского занятия, подготовки презентаций, решения задач и проработки типовых тестовых заданий по основным модулям дисциплины.

При организации самостоятельной работы преподаватель должен

учитывать уровень подготовки каждого студента и предвидеть трудности, которые могут возникнуть при выполнении самостоятельной работы. Преподаватель дает каждому студенту индивидуальные и дифференцированные задания. Некоторые из них могут осуществляться в группе (например, подготовка доклада и презентации по одной теме могут делать несколько студентов с разделением своих обязанностей – один готовит научно-теоретическую часть, а второй проводит анализ практики).

### **План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине**

Дата/Сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
В течение семестра	Изучение нормативного и лекционного материала. Теоретическая проработка нормативно – справочных материалов базы данных Консультант Плюс по изучаемой дисциплине. Теоретико-типологический анализ подборки периодической литературы по изучаемой дисциплине.	16 час.	По проработанному материалу должны быть подготовлены индивидуальные конспекты, которые включаются в общий рейтинг дисциплины.
В течение семестра	Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности	36 час.	Конспект лекции, проверка выполненного задания
В течение семестра	Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов	18 час.	Устный опрос, проверка подобранных материалов
В течение семестра	Индивидуальные задания. Реферат на выбранную тему	18 час.	Доклад с презентацией с использованием мультимедийного оборудования.
В течение семестра	Подготовка к контрольным и тестовым работам	16 час.	Тестирование Проверка и подведение итогов контрольного мероприятия
	Итоговое тестирование	4 час.	Экзамен
	<b>Итого</b>	<b>108 час.</b>	

### **Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы.**

*1. Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов. Конспектирование учебной литературы, отдельных положений нормативных актов по налогам и налогообложению.*



Целью самостоятельного изучения лекционного материала является закрепление теоретических вопросов налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Необходимо изучить список рекомендованной основной и дополнительной литературы и убедиться в её наличии у себя дома или в библиотеке в бумажном или электронном виде.

### **Некоторые общие рекомендации по изучению литературы.**

Всю учебную литературу желательно изучать «под конспект». Чтение литературы, не сопровождаемое конспектированием, даже пусть самым кратким – крайне бесполезная работа. Цель написания конспекта по дисциплине – сформировать навыки по поиску, отбору, анализу и формулированию учебного материала. Эти навыки обязательны для любого специалиста с высшим образованием независимо от выбранной специальности.

Написание конспекта должно быть творческим – нужно не переписывать текст из источников, но пытаться кратко излагать своими словами содержание ответа, при этом максимально его структурируя и используя символы и условные обозначения. Копирование и заучивание неосмысленного текста трудоемко и по большому счету не имеет большой познавательной и практической ценности.

При написании конспекта используется тетрадь, поля в которой обязательны. Страницы нумеруются, каждый новый вопрос начинается с нового листа, для каждого экзаменационного вопроса отводится 1-2 страницы конспекта. Общая тетрадь позволяет создавать конспекты «блоками». Поскольку часть вопросов в этих дисциплинах отчасти перекрывается, отчасти дополняя друг друга, в ряде случаев бывает достаточно сослаться на соответствующие страницы конспекта, а не переписывать их заново. На полях размещается вся вспомогательная информация – ссылки, вопросы, условные обозначения и т.д. В идеале должен получиться полный конспект по данному курсу, с выделенными

определениями, узловыми пунктами, примерами, неясными моментами, проставленными на полях вопросами.

При работе над конспектом обязательно выявляются и отмечаются трудные для самостоятельного изучения вопросы, с которыми уместно обратиться к преподавателю при посещении установочных лекций и консультаций, либо в индивидуальном порядке.

При чтении учебной и научной литературы всегда следить за точным и полным пониманием значения терминов и содержания понятий, используемых в тексте. Всегда следует уточнять значения по словарям или энциклопедиям, при необходимости записывать.

При написании учебного конспекта обязательно указывать все прорабатываемые источники, автор, название, дата и место издания, с указанием использованных страниц.

**Чтение учебника.** Необходимо помнить, что работа с учебником – только начальный этап изучения дисциплины.

Учебник ориентирует в основных понятиях и категориях дисциплины, дает частичные сведения об истории их возникновения и включения в научный оборот.

Учебник очерчивает круг обязательных знаний по предмету, не претендуя на раскрытие и подробное доказательство логики их происхождения.

Учебник предназначен не для заучивания, а для ориентации в проблемном поле учебной дисциплины. Из-за краткости изложения в учебнике иногда может оказаться непонятным тот или иной раздел или пункт.

Отдельные пункты и даже разделы учебной программы могут отсутствовать в тексте учебника.

При чтении необходимо выделить основную мысль, представить прочитанное как единое целое. Это легче сделать, если студент при чтении

каждого параграфа (раздела) сам себе ответит на вопросы, о чем говорится в данной части текста, чем сказанное подтверждается или поясняется.

**Чтение рекомендованной дополнительной научной литературы** – это одна из важных частей самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает глубокое и прочное усвоение дисциплины. Такое чтение предполагает:

- Самостоятельное изучение и конспектирование рекомендованной литературы обычно приводит к знанию ответов на все вопросы, выносимые на экзамен.

- Чтение и конспектирование литературы осуществляется не по принципу «книга за книгой», а «вопрос за вопросом» в соответствии с программой курса, при этом выделяются различные подходы к освещению одного и того же вопроса у различных авторов.

- Изучение научной литературы должно сопровождаться поиском и фиксацией примеров, иллюстрирующих то или иное теоретическое положение.

- При изучении дополнительной научной литературы особое внимание нужно уделить проработке проблемно ориентированных заданий семинарских (практических) занятий, включенных в программу и/или в текст учебника или пособия.

Заключительным этапом изучения учебника, книги или статьи является запись, конспектирование прочитанного. Конспект позволяет быстро восстановить в памяти содержание прочитанной книги. Кроме того, процесс конспектирования организует мысль, которая побуждает читающего к обдумыванию, к активному мышлению, улучшает качество усвоения и запоминания. Запись способствует выработке ясно, четко и лаконично формулировать и излагать мысль. Запись следует вести сжато и обязательно своими словами.

Существуют три основные формы записи прочитанного: план, тезисы, конспект.

План – самая короткая форма записи прочитанного. Различают план простой и развернутый. Простой план включает перечень заголовков или вопросов, о которых говорится в главе (параграфе или статье), расположенных в том же порядке, что и в книге. Развернутый план – это такой план, в котором каждый вопрос разбит на под вопросы.

Тезисы представляют собой запись основных положений и идей, изложенных в книге или статье, и являются более полным раскрытием плана.

Конспект – это сжатое логически связанное изложение прочитанного. В конспекте помещаются не только главные положения книги, но и аргументы (цифры, примеры, таблицы и т.д.).

Углубленному изучению материала по отдельным разделам дисциплины способствует подготовка студентами **докладов**. Доклад – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Подготовка доклада – достаточно кропотливый труд. Его написанию предшествует изучение широкого круга экономических первоисточников, монографий, статей, обобщение личных наблюдений. Работа над докладом способствует развитию самостоятельного, творческого мышления, учит применять экономические знания на практике при анализе актуальных социальных и правовых проблем. Рекомендуемое время доклада- 10-12 минут.

## *2. Самостоятельное решение задач и составление налоговой отчетности*

Непременным условием закрепления теоретических и практических знаний студентов является выполнение ими **домашних заданий**. Развитие практических навыков аналитической обработки информации достигается самостоятельным осуществлением расчетов по исчислению и уплате налогов и сборов, действующих в налоговой системе РФ и формулировкой на их основе выводов.

Целью самостоятельного домашнего решения задач является

закрепление навыков практического применения полученных знаний для решения задач по налогам и налогообложению, в соответствии со структурой и содержанием практической части курса.

### *3. Индивидуальные задания*

Целью самостоятельного выполнения индивидуального задания является закрепление теоретических вопросов и анализ практики налогообложения, в соответствии с тематикой лекционных занятий. Выполненные задания д.б. оформлены в печатном виде и в форме презентаций.

#### **Методические рекомендации для подготовки презентаций**

Общие требования к презентации:

- презентация не должна быть меньше 10 слайдов;
- первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; фамилия, имя, отчество автора;
- следующим слайдом должно быть содержание, где представлены основные этапы (моменты) презентации; желательно, чтобы из содержания по гиперссылке можно перейти на необходимую страницу и вернуться вновь на содержание;
- дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста;
- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.
- последними слайдами презентации должны быть глоссарий и список литературы.

#### **Тематика индивидуальных заданий с презентацией**

1. Анализ формирования налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и субъектов РФ в динамике за 5 лет
2. Анализ формирования налоговых доходов консолидированного бюджета Приморского края в динамике за 5 лет

3. Распределение федеральных налогов и сборов по уровням бюджетной системы
4. Налоговый паспорт субъекта Российской Федерации (Приморский край)
5. Основные элементы налогообложения госпошлиной, страховыми взносами на обязательное социальное страхование
6. Налоговые льготы по федеральным налогам и сборам
7. Налоговые льготы по федеральным налогам и сборам для резидентов (участников) ТОСЭР, СПВ, РИП
8. Основные направления налоговой политики РФ, Приморского края и ВГО

#### **Методические указания к составлению глоссария**

Глоссарий охватывает все узкоспециализированные термины, встречающиеся в тексте. Глоссарий должен содержать не менее 50 терминов, они должны быть перечислены в алфавитном порядке, соблюдена нумерация. Глоссарий должен быть оформлен по принципу реферативной работы, в обязательном порядке присутствует титульный лист и нумерация страниц. Объем работы должен составлять 10-15 страниц. Тщательно проработанный глоссарий помогает избежать разночтений и улучшить в целом качество всей документации. В глоссарии включаются самые частотные термины и фразы, а также все ключевые термины с толкованием их смысла. Глоссарии могут содержать отдельные слова, фразы, аббревиатуры, слоганы и даже целые предложения.

#### *4. Методические указания по написанию реферата*

В процессе изучения дисциплины «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц» студент профиля «Налоги и налогообложение» должен написать реферат, позволяющий самостоятельно углубить знания в таких вопросах, как: теория и действующая практика прямого и косвенного налогообложения в РФ, антикризисная налоговая политика, налоговые методы реализации приоритетных направлений

социально – экономического развития РФ, зарубежная практика налогообложения, проблемы и пути совершенствования налогообложения.

Для выполнения самостоятельной работы необходимо использовать нормативные и учебные материалы, научную экономическую литературу, Интернет – ресурсы, СПС «Консультант Плюс» и др. аналогичные источники информации по теме исследования.

Реферат по структуре должен содержать **введение**, в котором раскрывается актуальность, цель, задачи и объект исследования, 2 основных раздела и **заключение**, в котором формулируются выводы и рекомендации по изученному вопросу.

В **1 разделе** реферата в зависимости от выбранной темы раскрываются теоретические вопросы или нормативно – правовое регулирование объекта исследования в соответствии с Гражданским, Бюджетным, Налоговым кодексом РФ. Теоретические вопросы должны быть исследованы с учетом научных школ и концепций в области налогов и налогообложения, формирования бюджетов, взаимодействия государства и налогоплательщиков. При изучении порядка налогообложения и налоговой оптимизации с использованием различных форм договоров следует тщательно проработать правовые аспекты исполнения обязательств по соответствующим договорам.

В этом разделе так же могут быть исследованы теоретические и практические вопросы налогообложения, налоговой политики, межбюджетных отношений, налоговых стимулов, используемые в зарубежной практике.

**Второй** раздел должен раскрывать современный порядок налогообложения по одному (при выборе темы по конкретному налогу) или группе федеральных налогов или сборов (при выборе темы по операциям, затрагивающим различные объекты налогообложения).

При исследовании места налогов и сборов в налоговой системе РФ необходимо раскрыть их роль в формировании бюджетов, в т.ч. бюджета

Приморского края, динамику и структуру за период не менее 3 - 5 лет по данным Минфина РФ, ФНС РФ и УФНС по Приморскому краю.

При проработке вопросов 2 раздела следует использовать материалы практических пособий по НДС, налогу на прибыль, страховым взносам на обязательное социальное страхование, путеводителя по сделкам, тематических выпусков СПС «Консультант Плюс». В данном разделе (главе) могут быть затронуты проблемные вопросы действующей практики налогообложения в РФ. В этом случае следует использовать материалы научной экономической литературы, арбитражной практики и энциклопедии спорных ситуаций по важнейшим федеральным налогам.

Объем реферата не должен превышать 25 страниц машинописного текста с межстрочным интервалом 1.5, шрифт Times New Roman, размер шрифта – 14 пт. Представленная тематика является примерной и может быть изменена с учетом научных интересов студента.

Приложение 2





МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
Дальневосточный федеральный университет  
(ДФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**«ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ С ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»**

**Направление подготовки: 38.03.01 Экономика**

**Профиль подготовки «Налоги и налогообложение»**

**Форма подготовки: очная**

)

**Паспорт  
фонда оценочных средств**

**по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц»**

<i>Код и формулировка компетенции</i>	<i>Этапы формирования компетенции</i>	
ПК-1 – Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Знает</i>	Состав, основные функции и социально – экономическое значение федеральных налогов и сборов и их распределение по уровням бюджетной системы РФ;
	<i>Умеет</i>	Самостоятельно работать с бюджетно – налоговым законодательством РФ как на бумажных носителях, так и в электронном виде (использование ресурсов сети Internet).
	<i>Владеет</i>	Методиками расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<i>Знает</i>	Состав федеральных налогов и сборов с организаций и физических лиц при применении различных режимов налогообложения в процессе формирования налогового поля налогоплательщика
	<i>Умеет</i>	Применять налоговые ставки, налоговые льготы, объекты налогообложения для исчисления федеральных налогов и сборов с организаций и физических лиц в РФ
	<i>Владеет</i>	Методиками расчета и анализа полученных результатов
ПК-3 -способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<i>Знает</i>	Состав первичной учетной и налоговой документации, объекты налогообложения и состав налоговой базы по федеральным налогам и сборам, порядок формирования налоговых регистров
	<i>Умеет</i>	Исчислять федеральные налоги и сборы, заполнять налоговые регистры
	<i>Владеет</i>	Методикой расчета налоговых платежей
ПК-5 – способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия	<i>Знает</i>	Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
	<i>Умеет</i>	Составлять и анализировать налоговую отчетность по федеральным налогам и сборам
	<i>Владеет</i>	Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по федеральным налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами

управленческих решений		
ПК -7 - способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	<i>Знает</i>	Роль и задачи налогообложения как регулятора рыночной экономики
	<i>Умеет</i>	Осуществлять поиск информации, осуществлять и анализировать произведенные расчеты, делать выводы по полученным результатам
	<i>Владеет</i>	Навыками обработки информации с применением современных информационных технологий и способами презентаций полученных результатов и этапов проделанной работы. Навыками применения знаний к конкретным задачам предприятия, организации и т.д.

### Примерный перечень оценочных средств (ОС)

№ п/п	Код ОС	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	УО-1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	УО-2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
4	ПР-1	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
6	ПР-4	Реферат (защита индивидуального задания)	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	Темы рефератов
7	ПР-11	Ситуационные задачи. Разноуровневые задачи и задания	Средство проверки умений применять полученные знания по заранее определенной методике для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения

	ПР-2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач или заданий по модулю или дисциплине в целом	Комплект заданий для выполнения
--	------	--------------------	---	---------------------------------

№ п/п	Контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства - наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1. Место федеральных налогов и сборов в налоговой системе РФ	ПК-1 – способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Знать:	Коллоквиум (УО-2),	Тест (ПР-1), Собеседование (УО-1),
			Уметь:	Реферат (защита индивидуального задания (ПР-4)	Тест (ПР-1)
			Владеть	Собеседование (УО-1),	Реферат (защита индивидуального задания (ПР-4)
		ПК-2 - способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать:	Собеседование (УО-1),	Контрольная работа (ПР-2) Собеседование (УО -2)
			Уметь:	Ситуационные задачи ПР -11,	Контрольная работа (ПР-2)
			Владеть:	Ситуационные задачи ПР -11	Реферат (защита индивидуального задания (ПР-4)
2	Модуль	ПК-3 - способность	Знает:	Собеседо	Тест

	2. Косвенное налогообложение Модуль 3. Налогообложение прибыли и доходов физических лиц Модуль 4. Ресурсное налогообложение	выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами		вание (УО-1),	(ПР -1) Коллоквиум (УО-2),
			Умеет:	Ситуационные задачи ПР -11	ТЕСТ (ПР-1),
			Владеет	Ситуационные задачи ПР -11	ТЕСТ (ПР-1),
3.	Модуль 2. Косвенное налогообложение Модуль 3. Налогообложение прибыли и доходов физических лиц Модуль 4. Ресурсное налогообложение	ПК-5 – способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает:	Собеседование (УО-1),	Тест (ПР -1) Коллоквиум (УО-2),
			Умеет:	Ситуационные задачи ПР -11	ПР-1,
			Владеет:	Ситуационные задачи ПР -11	ПР-4
			Знает:	Коллоквиум (УО-1),	Тест (ПР -1)
			Умеет:	Ситуационные задачи	Тест (ПР -1)
		ПК-4 - способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных,			

		необходимых для решения поставленных экономических задач	Владеет:	ПР -11 Ситуационные задачи ПР -11	Реферат (защита индивидуального задания) (ПР -4)
4.	Модуль 2. Косвенное налогообложение Модуль 3. Налогообложение прибыли и доходов физических лиц Модуль 4. Ресурсное налогообложение		Знает:	Коллоквиум (УО-1),	ПР -1
		ПК -7 - способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	Умеет:		Реферат (защита индивидуального задания) (ПР -4)
			Владеет:	Коллоквиум (УО-1),	Реферат (защита индивидуального задания) (ПР -4)

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
	знает (пороговый уровень)	Знает методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач		
ПК-1 – Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих	знает (пороговый уровень)	Знает методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знает состав и порядок работы с системами информационно-коммуникационных технологий с учетом основных требований информационной безопасности;	Знает - состав федеральных налогов, сборов и страховых взносов; - состав первичной учетной и налоговой документации, - характеристики налоговых режимов и соответствующие им налоговые обязательства

х деятельность хозяйствующих субъектов	умеет (продвинутой)	Умеет определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии с применяемым режимом налогообложения	Умение самостоятельно собирать, группировать исходные данные для расчетов федеральных налогов, сборов и страховых взносов; - осуществлять расчеты федеральных налогов, сборов и страховых взносов с учетом специфики деятельности организаций;	Способность: - определять состав налогов, сборов, страховых взносов в соответствии с применяемым налоговым режимом; - анализировать и определить объекты налогообложения по федеральным налогам, сборам и страховым взносам для организаций и физических лиц; - определить вид и порядок расчета (оценки) налоговых баз, налоговых ставок по федеральным налогам, сборам и страховым взносам; - своевременно исполнить налоговые обязательства.
	владеет (высокой)	Владеет способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами	Владеет методиками сбора, обработки и налогового учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога.	Владеет - методами расчета федеральных налогов, сборов и страховых взносов в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства; - способами организации налогового учета при формировании налоговых баз; - методами и средствами анализа влияния специфики деятельности экономических субъектов на порядок организации налогового учета и отчетности.

<p>ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Знает основные понятия теории и практики налогов и налогообложения</p>	<p>Знает теоретические и практические основы исчисления и уплаты налогов; - нормативно-правовые документы, регулирующие порядок организации и осуществления налогового учета и отчетности;</p>	<p>Знает: -- плательщиков федеральных налогов, сборов, страховых взносов; объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты, - состав и условия получения налоговых льгот по федеральным налогам, сборам и страховым взносам; -особенности налогообложения резидентов и нерезидентов, - особенности расчетов с бюджетом налоговыми агентами -условия применения общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов и их влияние на конечные результаты деятельности налогоплательщика.</p>
	<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>Умеет определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии выбранным режимом налогообложения</p>	<p>Умеет рассчитывать налоговые обязательства, вести налоговый учет и составлять налоговую отчетность в соответствии с выбранным налоговым режимом</p>	<p>Умеет: - правильно сделать выбор налогового режима с учетом специфики и условий деятельности налогоплательщика; -анализировать хозяйственную ситуацию и определять на основании требований нормативных документов налогооблагаемые базы и суммы налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами в соответствии с выбранным налоговым режимом</p>



				- обоснованно применять налоговые льготы по федеральным налоговым платежам
	владеет (высокий)	Владеет методиками расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности	Владеет типовыми методиками расчета налоговой нагрузки в зависимости от налогового режима и оптимизационных мероприятий; - методами расчета влияния налоговой нагрузки на конечные результаты деятельности налогоплательщика	Владеет: - навыками составления финансовой и налоговой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты деятельности организации с применением современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем
ПК -5 - способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	знает (пороговый уровень)	Знает Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью	Знает Основные положения нормативно – правовых актов к порядку составления и представления налоговой и бухгалтерской отчетности	Знает: -права и обязанности налогоплательщиков по представлению финансовой отчетности; -общие требования к порядку составления бухгалтерской и налоговой отчетности; - состав, формы бухгалтерской и налоговой отчетности; - общие требования к порядку представления финансовой отчетности в налоговые органы; -ответственность за несвоевременное представление налоговой отчетности

		Умеет составлять и анализировать налоговую отчетность	Умеет определять состав бухгалтерской и налоговой отчетности; - анализировать содержание налоговой отчетности	Умеет: - определять состав бухгалтерской и налоговой отчетности в зависимости от вида деятельности и применяемого налогового режима; - производить расчеты федеральных налогов, сборов и страховых взносов для составления налоговой отчетности; - заполнять налоговые декларации по федеральным налогам сборам и страховым взносам, -представлять интересы экономического субъекта во взаимоотношениях с налоговыми органами; - определять риски в случае совершения налоговых правонарушений; -определять риски проведения выездных налоговых проверок. - формировать налоговую политику и отчетность
	умеет (продвинутой)			
		Владеет: Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами	Владеет: Методикой заполнения налоговых деклараций и расчетов	Владеет - приемами и способами группировки информации в целях составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами; -способами заполнения и подачи налоговой отчетности
ПК-3	-	знает	Знает	Знает:

<p>способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>	<p>(пороговый уровень)</p>	<p>налоговые показатели экономических разделов планов организации</p>	<p>основные положения нормативно – правовых актов по порядку исчисления и уплаты федеральных налогов, сборов и страховых взносов</p>	<p>- особенности исчисления и уплаты федеральных налогов, сборов и страховых взносов организациями и физическими лицами; -- принципы формирования учетной политики для целей налогообложения -объекты налогообложения и состав налоговой базы по федеральным налогам и сборам, -порядок формирования налоговых регистров; -налоговые льготы и условия их применения</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>Умеет критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений с учетом налоговой составляющей</p>	<p>Умеет оценивать налоговую нагрузку и налоговые риски при осуществлении налогообложения</p>	<p>Умеет: - выбирать оптимальный налоговый режим и формировать налоговые обязательства в соответствии с выбранным режимом</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Владеет способами сбора и формирования информации для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в</p>	<p>Владеет методикой расчета налоговой нагрузки</p>	<p>Владеет показателями оценки влияния налоговых платежей на экономические разделы планов и финансовые результаты деятельности экономического субъекта - налогоплательщика - методами и схемами законной оптимизации налогообложения;</p>

		организации стандартами		-методами оценки налоговых рисков в процессе налогообложения деятельности экономического субъекта
ПК -7 - способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	знает (пороговый уровень)	Знает роль и задачи налогообложения как регулятора рыночной экономики	Знает методы сбора бюджетно – налоговой информации и ее анализа	Знает: -отечественные и зарубежные источники бюджетно – налоговой информации, в т.ч. для контроля цен в целях налогообложения; - электронные зарубежные и отечественные базы данных
	умеет (продвинутый)	Умеет осуществлять поиск необходимых данных в отечественных и зарубежных источниках информации,	Умеет подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет по налоговым показателям деятельности экономического субъекта и их влиянию на финансовые результаты	Умеет: - собирать и обобщать и сравнивать информацию в бюджетно – налоговой сфере; - анализировать произведенные расчеты, делать выводы по полученным результатам

	владеет (высокий)	Владеет способами сбора и анализа информации для подготовки информационных обзоров и/или аналитический отчет по налоговому показателю деятельности экономического субъекта для принятия эффективных управленческих решений	Навыками применения знаний к конкретным задачам предприятия, организации и т.д.	Владеет Навыками обработки информации с применением современных информационных технологий и способами презентаций полученных результатов и этапов проделанной работы

### 1. Коллоквиум, собеседование

**Методические указания:** при подготовке к коллоквиуму студенту целесообразно повторить разделы пройденной дисциплины, построить логические связки теоретического материала дисциплины с практическими ситуациями, которые решали на практических занятиях и в ходе выполнения самостоятельной работы. Рекомендуется при подготовке к коллоквиуму использовать список основной литературы, профильные журналы по теории и практике налогов и налогообложения. Если в ходе к подготовке к коллоквиуму у студента остаются вопросы, на которые он не смог ответить, то обязательно следует посетить консультацию ведущего преподавателя и выяснить эти вопросы.

### Вопросы к коллоквиуму, собеседованию:

## **Модуль 1. Место федеральных налогов и сборов в налоговой системе РФ**

1. Как распределяются налоги и сборы по уровням бюджетной системы?
2. Назовите состав федеральных налогов и сборов.
3. От чего зависит состав общей налоговой массы?
4. Чем определяется абсолютная налоговая нагрузка налогоплательщика?
5. Охарактеризуйте структуру налоговых доходов по уровням бюджетной системы и роль федеральных налогов и сборов
6. Какое основное содержание налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе?
7. Какие произошли основные изменения в налоговом законодательстве по федеральным налогам и сборам в 2015 г.?
8. Охарактеризуйте основные направления налоговой политики на 2016 г. по федеральным налогам и сборам.
9. Охарактеризуйте налоговую нагрузку в экономике на современном этапе и в сравнении с международной практикой.

## **Модуль 2. Косвенное налогообложение**

1. Экономическое содержание, состав и роль косвенных налогов в налоговой системе РФ
2. Классификационная характеристика НДС
3. Характеристика основных объектов налогообложения НДС
4. Принципы определения места реализации товаров, работ, услуг
5. Охарактеризуйте налоговую базу по НДС
7. Охарактеризуйте налоговые ставки НДС
8. Назовите условия применения налоговых льгот по НДС
9. Теоретические модели и действующий порядок исчисления НДС
10. Назовите состав и условия получения налоговых вычетов по НДС

11. Раскройте порядок восстановления НДС
12. Классификационная характеристика акцизов
13. Дайте характеристику подакцизных товаров и объектов налогообложения акцизов
14. Раскройте порядок определения налоговой базы и акцизных налоговых ставок. Исчисление акциза
15. В чем состоит особенность исчисления акцизов по алкогольной продукции?
16. В чем состоит особенность исчисления акцизов по табачной продукции?
17. В чем состоит особенность исчисления акцизов по нефтепродукции?

### **Модуль 3. Налогообложение доходов организаций и физических лиц**

1. Классификационная характеристика налога на прибыль
2. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов
3. Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль
4. Охарактеризуйте налоговые ставки по налогу на прибыль
5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
6. Место и функциональная роль НДС, социально – экономическое значение.
7. Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения - налоговых резидентов и нерезидентов по НДС
8. Характеристика налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок и декларирования НДС
9. Порядок получения налоговых вычетов по НДС.

### **Модуль 4. Ресурсное налогообложение**

1. Назовите действующий состав и роль ресурсных налогов и платежей

2. Охарактеризуйте налогоплательщиков, объект налогообложения и налоговую базу по НДС
3. Охарактеризуйте налоговые ставки НДС
4. Как исчислить НДС и применить налоговые вычеты?
5. Раскройте особенности исчисления НДС по углю, нефти, в ТORAх и участниками РИП
6. Охарактеризуйте основные направления совершенствования налогообложения углеводородов

**Критерии оценки ответов для коллоквиумов, собеседования  
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и  
физических лиц»**

**5 баллов (отлично)** – если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

**4 балла (хорошо)** – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе.

**3 балла (удовлетворительно)** – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия



темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**0 баллов (неудовлетворительно)** – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

## **2. Индивидуальные задания**

**Индивидуально выполняются следующие задания:**

1. Анализ динамики и структуры налоговых поступлений ( за 5 лет)
2. Распределение федеральных налогов и сборов по уровням бюджетной системы РФ
3. Основные изменения налогового законодательства на 2019 -2020 г.г. (по видам налогов)
4. Основные направления совершенствования налоговой политики на 2019 г. и на период 2020 -2021 гг.(по видам налогов)
5. Сложные вопросы формирования налоговой базы по федеральным налогам и сборам (по видам федеральных налогов и сборов)
6. Налоговые льготы по федеральным налогам и сборам: характеристика и анализ

### **Критерии оценки защиты индивидуального задания по дисциплине**

**5 баллов (отлично)** выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно

**4 балла (хорошо)** – работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы

**3 балла (удовлетворительно)** – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**0 баллов (неудовлетворительно)** – если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

**3. Ситуационные задачи (анализ конкретных ситуаций)  
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и  
физических лиц» (ПР-11)**

**Тема «Налог на добавленную стоимость»**

1. Российская организация продала здание, находящееся на территории Польши. Определить место реализации.

2. Иностранная фирма ремонтирует компьютеры и офисную оргтехнику в ремонтном цехе, расположенном в Смоленске. Определить место реализации работ.

3. Российская фирма обучает иностранных специалистов. Обучение осуществляется:

- а) в Российской Федерации;
- б) за границей.

4. Российская фирма оказала консультационные услуги иностранной компании.

а) Иностранная компания зарегистрирована в РФ или имеет постоянное представительство в РФ;

б) иностранная компания не зарегистрирована в РФ и не имеет постоянного представительства.

5. Организация продает автомобиль, учтенный в качестве основных средств на балансе с НДС, уплаченным при его приобретении. Первоначальная стоимость автомобиля составила 143 000 руб. с учетом НДС. В мае автомобиль был продан другой организации по цене 100 000 руб. Остаточная стоимость автомобиля на дату продажи - 90 810 руб. Исчислить НДС и указать порядок отражения в налоговой декларации.

6. Фирма получила в апреле безвозмездно товары на сумму 50 000 руб. (вкл. НДС). В июне товары были проданы за 60 000 руб. Исчислить НДС и указать порядок отражения в налоговой декларации.

7. В сентябре лакокрасочный завод приобрел и полностью израсходовал для производства красок материалы на сумму 59000 р. (в т.ч.

НДС -9000 р.). Зарплата рабочих, занятых в производстве краски и начисленные страховые взносы - 40000 р. В сентябре изготовлено 3000 кг краски. Себестоимость 1кг изготовленной краски -30 руб. На ремонт заводской базы отдыха израсходовано 80 кг краски. В августе такую краску завод продавал покупателям за 47,2 р. (в т.ч. НДС -7,20). Сделать бухгалтерские записи по данной операции и расчетам с бюджетом по НДС.

8. ООО «Ветер» строит пионерский лагерь для детей своих сотрудников. На его строительство были затрачены материалы на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС -18 000 руб.). Заработная плата строительных рабочих за март - 50 000 руб., за апрель – 30000 руб., страховые взносы – 34%. Амортизация техники, занятой при строительстве в марте - 5 000 руб., в апреле – 5000 руб. Здание цеха введено в эксплуатацию - 30 мая. Исчислить НДС и указать порядок отражения операции в налоговой декларации. Указать порядок составления регистров налогового учета.

9. Торговая организация претендует на освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 Налогового Кодекса РФ с 01.04.

***Выписка из Главной книги за январь – март (счет 90)***

месяц	Обороты по Дебету с Кредита				Оборот по Кредиту	Сальдо	
	41	44	68/НДС	99		Д	К
Январь	110000	50000	36000	40000	236000	X	X
Февраль	90000	40000	27000	20000	177000	X	X
март	80000	45000	28800	35000	188800	X	X
<b>ИТОГО</b>	<b>280000</b>	<b>135000</b>	<b>91800</b>	<b>95000</b>	<b>601800</b>		

Определить возможность получения права на освобождение от исполнения обязанностей плательщиков НДС.

10. Выручка организации по продаже парфюмерных изделий с января по март составила 1800 000 рублей (без НДС), в том числе:

январь -300 000 руб.

февраль- 750 000 руб.

март -750 000 руб.

Организация уведомила налоговые органы об освобождении от НДС, начиная с 01.04.2009 года по 01.04.2010 года.

В периоде освобождения выручка (без НДС) составила:

апрель- 300 000 руб.,

май– 300 000 руб.,

июнь– 1300 000 руб.,

июль – 500 000 руб.

В январе организация закупила товары общей стоимостью 118000 руб., в т.ч. НДС – 18000 руб., которые до апреля не были проданы и числились в остатках на складе.

Определить и обосновать порядок расчетов по НДС в периоде освобождения.

11. Определить и обосновать сумму НДС к уплате в бюджет.

ООО «Данко» производит сувениры. Некоторые виды сувенирной продукции зарегистрированы как изделия народных художественных промыслов признанного художественного достоинства и на основании ст. 149 НК освобождены от налогообложения. Все сувениры изготавливаются на одном оборудовании. Сувениры изготавливаются из разного сырья: облагаемые НДС – из березы, освобождаемые от НДС – из дуба.

В налоговом периоде ООО были приобретены:

– оборудование стоимостью -944000 руб. (в т.ч. НДС – 144000 руб.)

– сырье из березы на сумму 35400 руб. (в т.ч. НДС -5400 руб.)

– сырье из дуба на сумму 17700 руб. (в т.ч. НДС – 2700 руб.)

Также организации были предъявлены счета на оплату коммунальных услуг на сумму 23600 руб. (в т.ч. НДС – 3600 руб.). Все товары и услуги оприходованы и по ним получены счета – фактуры.

Стоимость отгруженной продукции за налоговый период составила:

– облагаемой НДС -708 000 руб. (в т.ч. НДС -108000 руб.)

– не облагаемой НДС – 400 000 руб.

Расходы ООО на производство всей продукции -230000 руб., в т.ч. не подлежащей налогообложению - 46000 руб.

12. ООО арендует арендное помещение склада по договору, заключенному с Комитетом по управлению госимуществом. Фирма применяет общий режим налогообложения и ведет деятельность, облагаемую НДС. Сумма арендной платы за месяц с учетом НДС согласно дополнительному соглашению к договору аренды составляет 82600 руб. (в т.ч. НДС – 12600 руб.). ООО перечисляет арендные платежи ежеквартально, до 12 числа первого месяца квартала. Арендную плату за 3 квартал фирма перечислила 11 июля в сумме 210 000 руб. и уплатила агентский НДС. Определить порядок расчетов с бюджетом по НДС и составления регистров налогового учета НДС.

13. ООО «Атлант» 1 марта приобрело у ЗАО «Беркут» материалы на сумму 23 600 рублей (в том числе НДС -3 600 рублей). В качестве отсрочки платежа ООО «Атлант» выдало поставщику на 30 дней собственный простой вексель на сумму 25 000 рублей. По окончании этого срока вексель был погашен.

Определить порядок расчетов по НДС у векселедателя и векселедержателя.

14. Определить сумму налогового вычета по НДС, составить бухгалтерские записи.

В июле ООО произвело рекламные расходы (нормируемые в целях налогообложения прибыли) в сумме 23600 руб. (в т.ч. НДС - ?) по выставленному счет-фактуре. Затраты на оплату труда, учтенные при расчете налога на прибыль за 9 мес. составили – 350000 руб., за год – 510000 руб.

15. Произвести расчеты с бюджетом по НДС, сделать бухгалтерские записи по приобретению и передаче имущества.

а) ООО приобрело электрический чайник за 900 руб. (в т.ч. НДС- 137 руб.) и передало его сотрудникам в офис.

б) ЗАО подарило своему главному бухгалтеру в связи с его юбилеем мобильный телефон, приобретенный по безналичному расчету на имя компании за 7080 руб. (в т.ч. НДС -1080 руб.).

16. Рассчитать сумму восстановленного НДС по экспортным операциям. Составить бухгалтерские записи.

ООО "Компания" в ноябре 2017 г. приобрело основное средство стоимостью 1,472 млн. руб. плюс НДС - 264 960 руб. с целью применения для деятельности на территории РФ. Организация оприходовала основное средство, определив его в **пятую амортизационную группу** и установив срок полезного использования в размере 96 месяцев. В том же месяце ОС было введено в эксплуатацию, а "входной" НДС в сумме 264 960 руб. правомерно принят к вычету.

Однако в мае 2018 г. в компании произошли изменения, и данное основное средство стало использоваться в экспортных операциях. По данным бухгалтерского учета за II квартал, отгрузки товара составили:

- на внутренний рынок - 46,3 млн руб. без учета НДС, в том числе:
  - в апреле - 14 млн руб.;
  - в мае - 16,8 млн руб.;
  - в июне - 15,5 млн руб.;
- на экспорт - 26,8 млн руб., в том числе:
  - в апреле - 0 руб.;
  - в мае - 5 млн руб.;
  - в июне - 21,8 млн руб.

### **Тема «Акцизы»**

1. Индивидуальный предприниматель производит пиво. В январе им было реализовано 120 000 л с объемной долей этилового спирта 4%, а так же перепродано 30000 л крепостью 9%, купленных у другой пивоварни. Все 150 000 л были реализованы магазину розничной торговли. Определить предмет налогообложения, налогоплательщика акциза, объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, исчислить акциз.

2. В сентябре в связи с празднованием дня рождения работника ему вручили коньячный ликер: 3 бутылки емкостью по 0,7 литров крепостью 40%. Продажная цена без НДС и акциза – 2 400. Балансовая стоимость – 1 650. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет, в случаях:

- 1) организация является производителем ликера;
- 2) организация приобретает подакцизный товар для перепродажи.

3. ООО «Заря» закупило за границей 500 л этилового спирта (в пересчете на безводный спирт) для последующей переработки. По ввезенному спирту был уплачен акциз в сумме 12 575 руб. При транспортировке спирта по территории Российской Федерации было утеряно 5 л спирта. Период транспортировки составил 10 дней. Согласно утвержденным нормам потери этилового спирта вследствие естественной убыли (испарения) составляют 0,015% в день.

4. Производитель денатурированного спирта - организация «Вега», не имеющая свидетельства на производство денатурированного спирта, отгрузила организации «Гамма», имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, 500 л денатурированного спирта (в пересчете на безводный спирт). Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет.

5. Производитель денатурированного спирта - организация «Дельта» имеет свидетельство на производство денатурированного спирта. Производитель неспиртосодержащей продукции - организация «Эра» свидетельства на производство денатурированного спирта не имеет. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет.

6. Производитель денатурированного спирта - организация «Звезда», не имеющая свидетельства на производство денатурированного спирта, реализует 1000 л денатурированного спирта производителю неспиртосодержащей продукции - организации «Заря», не имеющей свидетельства. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет.

7. НПЗ, имеющий свидетельство на производство прямогонного бензина, произвел 30 т прямогонного бензина из собственной нефти. Этот



прямогонный бензин был продан производителю продукции нефтехимии, имеющему соответствующее свидетельство. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет.

8. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет:

За отчетный период предприятием произведено и отгружено:

- натурального вина – 25 000 литров,
- алкогольной продукции крепостью 22% - 150 500 литров
- На производство алкогольной продукции израсходовано 34 000 литров 96% этилового спирта.

Сит 1: Налогоплательщик уплачивает авансовый платеж (АП) акциза. Этиловый спирт, приобретен на территории РФ и полностью израсходован при производстве в отчетном периоде

Сит 2: Налогоплательщик освобожден от уплаты АП на основании банковской гарантии.

Сит 3. Этиловый спирт ввозится в РФ не с территории стран –участниц ЕАЭС

9. Составить налоговую декларацию по акцизам на табачные изделия.

В июле табачная фабрика ЗАО "Восход"(ИНН 007715638866, КПП 771501001, код по ОКАТО 4526563000, Код по ОКВЭД 16. 00. 00) реализовала:

- 18 000 штук сигарет с фильтром (900 пачек) марки "Памир";
- 13 000 штук папирос (650 пачек) марки "Дымок".

Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 сигарет, - 23 руб. Максимальная розничная цена пачки, в которую расфасовано 20 папирос, - 5 руб.

10. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет.

ОАО Нефтяная компания произвела из собственного сырья и реализовало в апреле 365000 т нефтепродуктов, из них:

- бензин автомобильный:  
не соответствующий кл.5 – 250 000 т

-класса 5 -115000 т

А т.ж. передало собственнику произведенное из давальческого сырья дизельное топливо – 5000 т и приобрело 200000 т прямогонного бензина, из которого произвело продукцию нефтехимии. Организация имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

### **Тема: Налог на прибыль организации**

1. Определить, имеет ли право данная организация в 2018 году на применение кассового метода.

В 2017 г. выручка ООО «Восток» составила за первый квартал -800000 руб., за второй – 700000 руб., за третий – 1200000 руб., за четвертый - 900000 руб. По данным налогового учета выручка организации за первый и второй кварталы 2018 года составила соответственно 950000 руб. и 1500000 руб.

2. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль ЗАО за отчетный период, исходя из того, что при определении доходов и расходов в соответствии с учетной политикой ЗАО применяется: 1) кассовый метод; 2) метод начисления

Доходы и расходы ЗАО за отчетный период:

1. Отгружена продукция покупателям на сумму 1888000 (в т.ч. НДС - 288 000 руб.).
2. За отгруженную ранее продукцию получена оплата от покупателей на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.). Из этой суммы только 50% относится к отгрузкам отчетного периода, упомянутым в п. 1, остальная оплата относится к прошлогодним отгрузкам.
3. Стоимость приобретенных материалов, использованных в производстве, составила 1 062 000 руб. (в т.ч. НДС — 162 000 руб.). Из них оплачено 80% в отчетном периоде, 20% — в следующем отчетном периоде.
4. Начислена зарплата работникам всего на сумму 120 000 руб., страховые взносы с начисленной зарплаты составил 31 200 руб. Начисленная зарплата выплачена и страховые взносы уплачены в бюджет в следующем

отчетном периоде.

5. Выплачена зарплата за декабрь прошлого года в сумме 100 000 руб. и перечислены страховые взносы с зарплаты декабря в сумме 26 000 руб.

6. Получен безвозмездно компьютер от другой компании. Рыночная стоимость компьютера — 30 000 руб. (без НДС). Первоначальная стоимость компьютера, по данным налогового учета передающей стороны, — 60 000 руб., начисленная амортизация — 20 000 руб.

7. Начислена амортизация основных средств в сумме 60 000 руб. (в т.ч. 42000 руб. по фактически оплаченным основным средствам)

8. Получена предоплата от покупателя на сумму 59 000 руб. (в т.ч. НДС — 9000 руб.). Отгрузка в адрес этого покупателя произошла в следующем отчетном периоде.

9. Начислены проценты по банковскому кредиту в сумме 120 000 руб. (НДС не облагаются). Проценты выплачены в следующем отчетном периоде.

10. Выплачены проценты, начисленные по банковскому кредиту за предыдущий год, в сумме 100 000 руб. (НДС не облагаются).

11. Произведена предоплата поставщику производственных материалов в сумме 82 600 руб. (в т.ч. НДС — 12 600 руб.). Материалы получены в следующем отчетном периоде.

12. Произведена оплата за услуги производственного назначения в сумме 412 000 (в том числе НДС — 72 000 руб.), оказанные (потребленные) в прошлом году.

3. Указать порядок переноса убытка за 2007 г. на будущие налоговые периоды.

ЗАО «Глобус» по итогам работы за 2007 г. получило в налоговом учете убыток - 100 000 руб. В последующие 10 лет налогооблагаемая прибыль составила:

- 2008 г.- 50 000 руб.
- 2009 г. -30 000 руб.;
- 2010 г. убыток 20 000 руб.

- 2011 г. -45 000 руб.
- 2012 г. -10 000 руб.
- 2013 г. – 5 000 руб.
- 2014 г. -40 000 руб.
- 2015 г. -20 000 руб.
- 2016 г. - 15 000 руб.
- 2017 г. -25 000 руб.

4. Рассчитать налог на прибыль организации за год. Организация применяет метод начисления.

В налоговом периоде реализовано товаров собственного производства на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство реализованных товаров составили 1 900 000 руб., в том числе представительские расходы — 45 000 руб. Расходы на оплату труда по данным налогового учета - 625 000 руб.

Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль — 30 июня по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость — 270 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 54 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;
- трактор — 25 ноября по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость — 380 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 237 500 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.

За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка от основной деятельности в размере 250 000 руб.

5. В декабре 2017 г. ООО приобрело и ввело в эксплуатацию оборудование стоимостью 300 000 руб. Срок полезного использования – 15 мес. Рассчитать амортизацию линейным и нелинейным способом за весь срок полезного использования (за период эксплуатации никакие другие основные средства и нематериальные активы не поступали). Провести сравнительный анализ сумм начисленной амортизации.

Месяц срока полезного	Сумма амортизационных отчислений, руб.	
	Линейный метод	Нелинейный метод

использования	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений, руб.	Сумма амортизации нарастающим итогом на конец месяца, руб.	Ежемесячная сумма амортизационных отчислений, руб.	Сумма амортизации нарастающим итогом на конец месяца, руб.
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				

6. ООО "Альфа" в рамках внутренней инвестиционной программы приобрело погрузочно-разгрузочное оборудование (4 амортизационная группа) на сумму 10 000 тыс. руб. Срок полезного использования - 61 мес. В налоговом периоде (2018 г.) налоговая база составила 150 000 000 руб. ООО утвердило в учетной политике право на применение инвестиционного налогового вычета.

В субъекте РФ (место нахождения общества) принят закон, позволяющий применять вычет. Предельная величина инвестиционного налогового вычета рассчитывается с применением ставки в размере 5%.

8. Заполнить декларацию по налогу на прибыль за 2018 г. головным подразделением организации.

ООО "Мир мебели" зарегистрировано в г. Владивостоке. Организация занимается торговлей мебелью и имеет одно обособленное подразделение - салон-магазин "Комфорт" в Амурской области. Уплату налога по итогам отчетного и налогового периодов осуществляет головная организация. ООО

"Мир уюта" уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль в общеустановленном порядке с последующими ежеквартальными перерасчетами.

По данным налогового учета, остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации:

- на 1 января - 3 320 200 руб.;
- на 1 февраля . - 3 844 600 руб.;
- на 1 марта - 3 164 400 руб.;
- на 1 апреля - 3 284 800 руб.;
- на 1 мая - 3 604 900 руб.;
- на 1 июня - 3 483 500 руб.;
- на 1 июля - 3 204 300 руб.;
- на 1 августа . - 3 191 500 руб.;
- на 1 сентября - 3 314 900 руб.;
- на 1 октября - 3 464 400 руб.;
- на 1 ноября - 3 385 300 руб.;
- на 1 декабря - 3 406 300 руб.;
- на 31 декабря - 3 246 200 руб.

Среднегодовая остаточная стоимость амортизируемого имущества обособленного подразделения - 1 216 116 руб.

В качестве показателя для распределения сумм налога организация использует показатель среднесписочной численности работников. За 2018 г. среднесписочная численность работников составила 170 человек. Из них в головном подразделении работает 119 человек, в обособленном подразделении - 51 человек.

В листе 02 декларации отражены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

- по строке 010 - доходы от реализации - 16 977 000 руб.;
- по строке 020 - внереализационные доходы - 203 400 руб.;

- по строке 030 - расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, - 12 443 000 руб.;

- по строке 040 - внереализационные расходы - 71 400 руб.

**Методические указания.** Организации, имеющие обособленные структурные подразделения, уплачивают налог на прибыль в федеральный бюджет в полном объеме по месту нахождения головного подразделения. Сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в региональный бюджет, организация должна заплатить как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого подразделения или по месту нахождения ответственного подразделения, через которое уплачивается налог по группе обособленных подразделений, расположенных в одном субъекте РФ.

Распределение налога на прибыль в бюджеты субъектов РФ между головным подразделением и обособленным подразделением производится в Приложении N 5. Организация должна заполнить два таких Приложения: отдельно по головному и обособленному подразделениям.

Для того чтобы рассчитать суммы налога, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных структурных подразделений, необходимо определить долю налоговой базы, приходящуюся на каждое обособленное подразделение или на группу обособленных подразделений, если налог уплачивается через ответственное подразделение.

Доля налоговой базы отражается по строке 040 Приложения N 5 и определяется в соответствии со ст. 288 НК РФ как средняя арифметическая величина двух показателей:

1) удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) обособленного подразделения в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) по организации в целом;

2) удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения в остаточной стоимости амортизируемого имущества организации в целом. Выбранный вариант расчета доли

обособленного подразделения необходимо зафиксировать в учетной политике для целей налогообложения организации.

Сумма налога на прибыль, который необходимо уплатить по месту нахождения обособленного подразделения рассчитывается исходя из доли прибыли обособленного подразделения:

Доля прибыли подразделения	=	Прибыль организации	x	$\frac{\text{удельный вес ССЧ подразделения в общей численности + удельный вес средней остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения}}{2}$
-------------------------------	---	------------------------	---	---

Затем прибыль подразделения умножают на ставку налога, действующую на территории обособленного подразделения.

По месту нахождения каждого обособленного подразделения (по месту нахождения ответственного подразделения) организации представляют налоговую декларацию, состоящую из титульного листа, подразделов 1.1 и 1.2 разд. 1 (в декларации за год не заполняется), а также Приложение N 5 с показателями, относящимися к данному обособленному подразделению (группе обособленных подразделений, находящихся в одном субъекте РФ).

Приложение N 5 заполняется отдельно:

- по организации без входящих в нее обособленных подразделений (код расчета 1);
- каждому обособленному подразделению, если уплата налога осуществляется по месту нахождения каждого обособленного подразделения (код расчета 2);
- обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода (код расчета 3);



- группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ (если уплата налога в данном субъекте РФ производится через ответственное подразделение) (код расчета 4).

В подразделе 1.1 разд. 1, который сдается по месту нахождения головного подразделения, указываются суммы налога, подлежащие доплате:

- в федеральный бюджет - по организации в целом;
- в бюджет субъекта РФ - по головному подразделению.

Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения, указывается в подразделе 1.1 разд. 1, который подается в налоговую инспекцию по месту расположения филиала.

Подраздел 1.2 разд. 1 по итогам налогового периода не заполняется.

На филиалы и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий, корреспондентский) счет, может быть возложена обязанность по уплате налога на прибыль в бюджет субъекта РФ. В этом случае подразделение уплачивает налог по месту своего нахождения на основании сведений о сумме налога на прибыль, которые сообщает головное подразделение. Если на обособленное подразделение возложена упомянутая обязанность, то в соответствующей ячейке ставится 1. В остальных случаях ставится 0.

### **Тема: Налогообложение доходов физических лиц**

1. Определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ
  - А) Организацией приобретены и переданы работникам абонементы на посещение бассейна, тренажерного зала и сауны по цене 5000 руб.
  - Б) налогоплательщик получил в качестве оплаты труда от своего работодателя ноутбук по стоимости 40000 р., при этом аналогичные ноутбуки продаются в салонах продаж работодателя по цене 50000 р.
  - В) на праздничное мероприятие фирмы переданы напитки, блюда, заказано выступление артистов

Г) в соответствии с трудовым договором оплачена аренда жилья для иногороднего сотрудника, произведенная в интересах работодателя

2. *Определить*: Порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ за май

Организация оплатила две туристические путевки для сотрудника и его супруги, не работающей в данной организации, из собственных средств по 10 000 руб. за каждую путевку. Ежемесячно сотруднику начисляется заработная плата 30000 руб., из которой производится стандартный налоговый вычет в размере 1400 руб. 5 июня с расчетного счета организации получены денежные средства в кассу для выдачи заработной платы.

3. Работнику животноводческой фермы 19 октября выплачена заработная плата за первую половину месяца в размере 8000 руб, в т.ч. молочной и мясной продукцией, рыночная цена которой 1500 руб, включая НДС. 29 октября в счет заработной платы за октябрь еще получена молочная продукция рыночной стоимостью 1500 руб. По итогам месяца начислена заработная плата 16000, вкл. НДС . Доход нарастающим итогом за январь – сентябрь 97800 руб. Сумма удержанного НДФЛ 12714. Вычеты не заявлены. Заработная плата выплачена 2 ноября.

4. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Организация "Альфа" 1 марта выдала своему работнику П.П. Романову заем в размере 130 000 руб. сроком на один месяц под 3% годовых. 31 марта из заработной платы работника были удержаны проценты за пользование заемными средствами, а сумма займа возвращена работником (указанные денежные средства внесены в кассу организации). Ставка рефинансирования Банка России на дату уплаты процентов по займу составит 8,25% (условно).

5. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Компания ООО «Астра» 11 мая 2017 г. выдала работнику Ильину Н.Н. (налоговый резидент РФ) заем в сумме 10 000 евро под 4% годовых до 1

августа 2017 г.

Всю сумму займа и начисленные проценты работник перечислил на счет организации 31 июля 2017 г. , курс евро на 31.05.2017 составил 63,26 р., на 30.06.2017 - 67,50 р., а на 31.07.2017 - 65,80 р.

Расчет НДФЛ с материальной выгоды при экономии на процентах, если заем выдан в иностранной валюте

Месяц	Дата расчета НДФЛ	Размер материальной выгоды	Начисленная сумма НДФЛ
Май	31.05.2017		
Июнь	30.06.2017		
Июль	31.07.2017		

6. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Индивидуальный предприниматель О.Р. Петров занимается розничной продажей бытовой техники. Он продал Н.К. Петровой, которая является его женой и одновременно сотрудницей магазина, через который торгует предприниматель, телевизор по цене 9000 руб. При этом стоимость этого телевизора, по которой он реализуется обычным покупателям, составляет 15 000 руб.

7. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Аронов Р.Р. (резидент РФ) является учредителем клининговой компании с долей участия 65%. Он нанял бригаду для уборки загородного дома. Стоимость услуги по договору составила 85 000 р. В обычном случае стоимость такой услуги - 130 000 р.

8. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Козлов М.М. приобрел 100 акций организации «Омега» по 25 р. каждая. Рыночная стоимость таких акций составляет 40 р. за акцию.

9. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Организация "Альфа" в августе приобрела у ОАО 1000 акций за 75 000 руб. (по 75 руб. за 1 шт.). 10 акций из числа приобретенных организация продала своему работнику М.И. Иванову по цене 75 руб. за штуку. Указанные акции обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Сделка с работником была заключена 21 сентября. Рыночная цена одной акции на дату заключения сделки составляла 110 руб.

10. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

Работнице организации, матери-одиночке, имеющей 2-х детей, ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 15000 руб., из которой производится стандартный налоговый вычет на несовершеннолетних детей.

1 августа организация выдала работнице заем в размере 30000 руб. на 1 год под 5% годовых. Согласно условиям договора проценты за использование займа уплачиваются вместе с основной суммой долга по окончании срока действия договора. Ставка рефинансирования ЦБ в день выдачи займа - 15% годовых.

11. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

11. Рассчитать налоговое обязательство и определить порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде

ООО «Прима» выдало 20 сентября 2017 г. Петрову А.А. заем на сумму 100 000,00 р. на срок 12 месяцев под 2% годовых. Размер ставки рефинансирования установлен в размере 8,5% годовых с 18.09.2017 г. Информация Банка России от 15.09.2017 г.

12. Рассчитать налоговое обязательство по НДФЛ и определить порядок его исполнения индивидуальным предпринимателем. Указать порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ за налоговый период. Индивидуальный

предприниматель И.И, Иванов занимался оптовой торговлей. От этого вида деятельности он получил доход в общей сумме 825000 руб. Кроме того, в январе предприниматель получил дивиденды по акциям организации «Альфа» в размере 37000 руб., с которых налоговый агент удержал НДФЛ в сумме 4500 руб. Фактически произведенные расходы, связанные с осуществлением деятельности, составили 467 000 руб, в т.ч. материальные - 310 000, на оплату труда -144 000, прочие ненормируемые -13 000. Предприниматель в соответствии с налоговым уведомлением уплатил авансовые платежи на общую сумму 45 500 руб. Льгот и права на вычеты (за исключением профессиональных) не заявлял.

### 13. Кейс-задача

**Занятие Налогообложение доходов физических лиц с использованием метода активного обучения – кейс-метода**

Алексеева Маргарита Ивановна, налоговый резидент РФ (ИНН 772422222222). Она состоит в зарегистрированном браке и имеет двоих детей 25 и 15 лет. В 2018 г. М.И. Алексеева получила следующие доходы и понесла следующие расходы.

**Доходы по трудовому договору с ООО "Работодатель"**. Ежемесячно начисляется 40 000 руб. По заявлению сотруднице были предоставлены стандартный налоговый вычет на ее несовершеннолетнего ребенка. Для

подтверждения вычета к декларации прилагаются копии [свидетельства](#) о рождении. По заявлению М.И. Алексеева получила справку по [форме 2-НДФЛ](#), которую приложила к декларации.

**Доходы по гражданско-правовому договору с ООО "Заказчик".** За работу, выполненную в августе, М.И. Алексеева получила вознаграждение - 280 000 руб., с которого налог был удержан налоговым агентом. Кроме того, в сентябре ей вручили подарок в натуральной форме стоимостью 27 800 руб. Общая сумма дохода, подтвержденного справкой по [форме 2-НДФЛ](#), составила 307 800 руб. (280 000 + 27 800), а сумма налоговой базы - 303 800 руб. (307 800 - 4000). Налог с общей налоговой базы - 39 494 руб. (303 800 руб. x 13%). Поскольку после получения подарка доходы М.И. Алексеевой в денежной форме не выплачивали, то налог со стоимости подарка организация не удержала.

**Доходы от продажи квартиры.** В сентябре М.И. Алексеева за проданную квартиру от ООО "Недвижимость" получила доход в сумме 4 000 000 руб. Квартира приобретена в ее собственность в марте 2016 г.

Для получения вычета к декларации прилагаются следующие документы:

- договор купли-продажи и акт приема-передачи квартиры;
- документы, подтверждающие получение денежных средств;
- документы о приватизации квартиры и [свидетельство](#) о праве собственности.

**Доходы от продажи автомобиля.** В ноябре М.И. Алексеева продала автомобиль, находящийся в ее собственности 2 года, Иванову И. П. за 310 000 руб. Для получения налогового вычета к декларации прилагаются копии договора купли-продажи и расписки о передаче денежных средств и автомобиля.

**Расходы на обучение детей.** В августе М.И. Алексеева заплатила за обучение дочери в лицее 70 000 руб. К декларации прилагаются копии договора на обучение, платежных документов, свидетельства о рождении

ребенка.

**Расходы на покупку квартиры.** В ноябре М.И. Алексеева купила у физлица квартиру за 3,5 млн руб. Свидетельство о праве собственности оформлено 28 ноября. К декларации прилагаются копии договора купли-продажи, свидетельства о праве собственности, расписки продавца об оплате стоимости квартиры.

**Расходы на лечение детей.** В декабре произведены расходы по лечению дочери 15 лет в российской клинике в сумме 50 000 руб. Оно не относится к дорогостоящему, что подтверждается справкой клиники. К декларации прилагаются копии договора с медицинским учреждением, справки клиники об оплате медицинских услуг, платежных документов, свидетельства о рождении ребенка.

Определите порядок расчетов налогоплательщика с бюджетом, получение налоговых вычетов и составьте налоговую декларацию по НДФЛ.

**Тема: Налоги и обязательные платежи за пользование природными ресурсами.**

1. В январе ЗАО добыло 1000 т бурого угля, из которых 500 т реализовано за 590000 руб. (в т.ч. НДС- 90000 руб.), без учета расходов по доставке до получателя. Определить основные элементы и рассчитать НДС.

2. Организация добывает глину, часть которой отпускается на производство кирпича, а часть реализуется в чистом виде. В налоговом периоде организацией было добыто 550 т, из которых 450 т отпущено на производство кирпича, а 100 т реализовано (по ценам без НДС и расходов по доставке): 60 т – по цене 550 руб./т, 40 т – по цене 600 руб./т. Определить основные элементы и рассчитать НДС.

3. В налоговом периоде организация добыла 600 т апатитовой руды и совершила три сделки по реализации этой продукции по ценам (без учета НДС):

– на внутреннем рынке – 50 т продукции по 500 руб., расходы по доставке партии ДПИ до получателя - 1000 руб.;

– на внутреннем рынке – 100 т продукции по 600 руб., расходы по доставке партии ДПИ до получателя - 1800 руб.;

– на внешнем рынке – 200 т по 20 дол. США, расходы по доставке партии ДПИ до получателя - 3000 руб.;

На производство продукции обрабатывающей промышленности направлено 100 т. Оставшаяся часть продукции находится на складе. Курс доллара США к рублю, установленный ЦБРФ на дату реализации – 29,2 руб./дол. Определить основные элементы и рассчитать НДС.

4. Организация занимается добычей калийной соли. В текущем налоговом периоде добыто 300 т соли и реализовано 230 т добытой соли на сторону:

– 80 т на внутреннем рынке по цене 180 руб./т (с учетом НДС);

– 30 т на внутреннем рынке по цене 200 руб./т (с учетом НДС);

– 120 т на внешнем рынке по цене 12 дол./т Курс доллара США к рублю, установленный ЦБРФ на дату отгрузки – 32,2 руб./дол.; на дату оплаты – 31,5 руб./дол.

Кроме того, 60 т калийной соли, добытой в прошлом налоговом периоде, было реализовано по 190 руб. (включая НДС). В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются методом начисления. Определить сумму НДС.

5. ООО в соответствии с учетной политикой определяет количество ДПИ прямым методом. На 2010 г. по месторождению «А» установлен норматив потерь при добыче – 4,4%. Уточненный норматив на 2011 г. утвержден в июне 2011 г. – 4,%. В соответствии с техническим проектом



определение размера фактических потерь производится ежемесячно. В 2011 г. по данным учета количество фактически добытого полезного ископаемого без учета потерь при добыче составило: в мае – 600 т; в июне – 1000 т; в июле – 1400 т. По результатам проведенных измерений фактические потери полезного ископаемого составили: в мае – 26 т; в июне – 50 т; в июле – 54 т. Определить количество ДПИ для целей налогообложения НДС.

6. Налогоплательщик определяет количество ДПИ прямым путем, фактические потери – один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого – медной руды (без учета потерь): в январе -100 т.; в феврале – 120 т; в марте – 140 т. По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за 1 квартал -20 т. Установленный норматив потерь при добыче – 5,0%. Стоимость единицы ДПИ за все периоды – 600 руб./т. Рассчитать НДС за налоговые периоды.

7. ЗАО добывает песчано – гравийные смеси и выполняет работы по отсыпке дорог. Добытое полезное ископаемое не реализуется. В сентябре ЗАО добыло 120 т полезных ископаемых. Сумма прямых расходов – 850000 руб., в т.ч. расходы по добыче полезных ископаемых – 510000 руб. Общая сумма косвенных расходов – 370000 руб. Определить размер налоговой базы.

8. ООО «Геолог» добывает природный газ и песчано-гравийную смесь, используемую для отсыпки дорог к скважинам. За налоговый период организацией добыто: газа - 280 000 000 куб. м, песчано-гравийной смеси - 1 000 000 куб. м. Часть добытого природного газа реализована по цене 380 руб. за 1000 куб. м (без учета НДС и за вычетом расходов по доставке). Песчано-гравийная смесь полностью использована организацией в производственных целях. Сумма прямых расходов организации за налоговый период - 3 200 000 руб., в том числе расходы по добыче полезных ископаемых - 2 900 000 руб. Общая сумма косвенных расходов - 820 000 руб.

9. ООО "Добытчик" добывает подземную минеральную воду на двух участках недр, находящихся в различных субъектах РФ. В налоговом периоде на участках недр добыто соответственно 270 000 куб. м и 560 000

куб. м воды. Цена реализации 1000 куб. м воды в данном налоговом периоде составила 50 руб. (без НДС). 11. Организации жилищно-коммунального хозяйства ООО «Чистюля» установлен ежемесячный лимит пользования поверхностными водными объектами (прочие реки и озера):

- по забору воды для технологических нужд - 55 000 куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения - 250 000 куб. м;
- по сбросу сточных вод - 28 000 куб. м.

Фактический забор воды за III квартал составил 1 005 000 куб. м, в том числе:

- для технологических нужд - 180 000 куб. м;
- для водоснабжения населения - 825 000 куб. м.

Фактический сброс составил 90 000 куб. м. Рассчитать плату за пользование водными объектами за отчетный период.

12. Рассчитать сумму водного налога.

Деревообрабатывающий комбинат ЗАО «Домстрой» осуществляет забор воды из подземных вод бассейна реки Волги в Волгоградской области. Вода используется для производственных нужд и для снабжения населения. Забор воды производится на основании лицензии ВОЛ; 06475; ТР230. Территориальный орган ФАВР установил комбинату годовой лимит по забору воды для производственных нужд - 11 200 тыс. куб. м, для отпуска населению - 5000 тыс. куб. м. В IV квартале ЗАО «Домстрой»:

- 1) использовало воды для производственных нужд - 3100 тыс. куб. м.
- 2) отпустило для водоснабжения населения - 1700 тыс. куб. м.

13. Составить декларацию по водному налогу.

ООО «Амурский речник» (код деятельности по ОКВЭД 20.10.30, ИНН 3407648881, КПП 340701001) на основании лицензии на водопользование использует для забора воды реку Амур на территории Николаевского района Хабаровского края. Фактический объем забранной воды составил 65 000 куб. м при установленном квартальном лимите 45 000 куб. м. Также водопользователь размещает плавательные средства на площади акватории

озера, расположенного в Бурейском районе Амурского края, размером 2 кв. км.

Кроме того, на реке Амур выработано электроэнергии в объеме 1 400 000 кВт/ч. Для выработки гидроэлектроэнергии использована река в месте, расположенном в Хабаровском крае (Николаевский район).

Организация осуществляет лесосплав по одному водному объекту - реке Амур - в объеме 7000 куб. м древесины на расстояние 200 км.

14. Заполнить разд. 1 и 2 формы сведений о полученных разрешениях на пользование объектами животного мира, суммах сбора за пользование объектами животного мира, подлежащих уплате, и суммах фактически уплаченного сбора.

ООО является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира.

1) разрешение от 06.04.2010 серия МН N 12345 выдано на право добычи 50 европейских норок (код 221);

2) разрешение от 10.04.2010 серия МН N 12346 выдано на право добычи 20 барсуков (код 181).

15. Заполнить разд. 1 и 2 формы сведений о полученных разрешениях на пользование объектами водных биологических ресурсов, суммах сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, подлежащих уплате в виде разового и регулярных сборов.

ЗАО «Океанрыба» 16 октября 2010 г. получило в Управлении Россельхознадзора по Хабаровскому краю разрешение на добычу (вылов) 1000 т наваги в Охотском море (серия 51 номер 000410). Срок действия разрешения установлен с 1 ноября по 30 декабря 2010 г. Также в этот день было получено еще одно разрешение (серия 51 номер 000411) на вылов краба камчатского в количестве 25 т (район промысла - у западного побережья Камчатки). Срок действия разрешения - с 1 ноября по 30 декабря 2010 г. Указанные разрешения являются первыми, полученными в 2010 г.

16. Определить сумму и порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Рыбопромышленная компания «Нептун» получила разрешение на ведение рыбного промысла на 2017 - 2018 гг. на два вида биоресурсов в Дальневосточном бассейне: минтай Японского моря (1000 т) и сельдь Берингова моря (5000 т). В разрешении, выданном 29 сентября 2017 г., определены сроки промысла указанных объектов водных биологических ресурсов:

для минтая - с 1 октября по 31 октября 2017 г.;

для сельди - с 1 октября 2017 г. по 30 сентября 2018 г.

17. Определить сумму и порядок уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.

ЗАО произвело лов рыбы: трески - 115000 т, сельди - 25000 т., камбалы - 22000 т в водах Белого моря в течение срока действия разрешения (4 мес.), в т.ч. 0,001 % улова передана научно - исследовательской организации для исследований. ЗАО является поселкообразующей рыбохозяйственной российской организацией, включенной в Перечень, утверждаемый Правительством РФ.

18. Рассчитать размер платы за негативное воздействие на окружающую природную среду.

Предприятие согласовало с уполномоченным органом следующие показатели выбросов диоксида азота:

норматив = 1000 тонн

лимит = 1100 тонн

Фактический выброс составил 1110 тонн.

Базовые нормативы платы:

в пределах норм = 52 руб./тонна

превышение норм, но в пределах временных лимитов = 260 руб./тонна

В регионе установлен коэффициент, учитывающий экологические факторы-1,9.

19. Рассчитать размер платы за негативное воздействие на окружающую природную среду.

Организация, находящаяся в Дальневосточном экономическом районе, осуществила выбросы пыли цементных производств в пределах установленного норматива в объеме 150 т (норматив платы по этому веществу составляет 103 руб. за 1 т выброса, установлен в 2003 г. и не изменялся), а также мазутной золы в объеме 20 т (норматив платы установлен в 2005 г. в размере 1025 руб. за 1 т выброса).

20. ИП, являющемуся представителем коренных малочисленных районов Севера, выдана лицензия на отстрел следующих животных:

1. 10-ти медведей, из которых четыре отстреливаются в целях устранения угрозы для жизни людей;

2. 20-ти пятнистых оленей, из которых два - для удовлетворения личных нужд.

Определить сумму сбора, взимаемую за пользование объектами животного мира и указать срок уплаты в бюджет.

21. ЗАО находится и состоит на учете в Советской налоговой инспекции г. Владивостока, имеет лицензию на добычу песка в Лесозаводском районе Приморского края. За сентябрь ЗАО добыто и продано 4800 куб. м песка по цене 280 руб. за 1 куб. м (без учета НДС). Ставка налога на добычу полезных ископаемых - 5,5%. Исчислить сумму НДС за сентябрь. Определить место постановки на учет ЗАО в качестве плательщика НДС.

22. База отдыха использует акваторию Японского моря площадью 100 кв.м. Рассчитать сумму водного налога за 1 квартал.

24.000 использует грузовой автомобиль, который работает на дизельном топливе. За отчетный квартал было израсходовано 3000 л дизельного топлива. Машина работает в городе в Дальневосточном районе. Плотность дизельного топлива – 0,843 л/кг. Рассчитать размер платы за негативное воздействие на окружающую природную среду.

25. Рассчитать плату за пользование водным объектом.

Объём забранной воды из реки Дон на основании лицензии на водопользование- всего 1600 тыс. куб. м, в том числе для ликвидации последствий аварии-300 тыс. куб.м.

2. Установленный лимит забора воды-1200 тыс. куб.м.

2б. Российская посёлкообразующая организация, включённая в перечень Правительства РФ, эксплуатирующая только находящиеся у организации на праве собственности рыбопромысловые суда, для исчисления сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов имеет следующие данные:

1. Объём промышленных квот на лов рыбы, не превышающих объёма квот, выделенных на бесплатной основе :

- треска-2000 тонн
- сельдь-10000 тонн
- мойва- 29000 тонн

2. Численность населения данного посёлка- всего- 2500 чел., в том числе, численность работающих в организации с учётом совместного проживающих с ними членов семей- 1500 чел.

3. Объём реализованной продукции всего- 20500 тыс. руб., в том числе объём реализованной рыбной продукции- 14760 тыс. руб.

4. Ставка сбора за одну тонну:

- треска- 5000 руб.
- сельдь- 400 руб.
- мойва- 50 руб.

Требуется:

1. Определить имеет ли организация право на снижение ставок сбора и до какого предела

2. Определить общую сумму сбора за пользование водными биологическими ресурсами

**Кейс-задачи**  
**по дисциплине**  
**«Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц»**

**Занятие «Налог на добавленную стоимость» с использованием метода активного обучения – кейс-метода**

**Составить декларацию по НДС за 2 квартал 2018 г.**

ЗАО "Альфа" (ИНН 7718207128, КПП 771801001) во 2 квартале осуществило следующие операции:

1) оказало услуги по перевозке пассажиров и багажа по территории РФ на сумму 62 500 000 руб., облагаемые по ставке 18%. В конце I квартала под указанную реализацию услуг общество получило предварительную оплату в сумме 500 000 руб., исчислило и уплатило с этой суммы в бюджет НДС руб. -?;

2) получило оплату в счет предстоящего оказания услуг - 1 500 000 руб.;

3) осуществило перевозку товаров из Москвы в Мадрид на сумму 3 500 000 руб., а также международную перевозку пассажиров и багажа из Москвы в Осло (Норвегия) и обратно на сумму 7 500 000 руб. При этом организация собрала пакет документов, обосновывающих правомерность применения налоговой ставки 0%.

4) осуществило транспортировку пассажиров из Праги в Москву на сумму 6 000 000 руб. Однако ЗАО "Альфа" не успело собрать необходимые документы, подтверждающие применение ставки НДС 0%;

5) оказало услуги по перевозке товаров из Рима в Будапешт на сумму 3 250 000 руб.

6) Для осуществления перечисленных выше операций организация приобрела у российских поставщиков топливо и приняла его на учет, как в отчетном налоговом периоде, так и в предшествующих налоговых периодах. Сумма НДС, предъявленная данной организации при приобретении топлива,

- 800 000 руб. Сумма налога, относящаяся к части затрат, связанных с перевозкой из Москвы в Мадрид, составила 100 000 руб., с международной перевозкой пассажиров и багажа в Осло и обратно - 200 000 руб., с транспортировкой из Праги в Москву - 150 000 руб., с перевозкой из Рима в Будапешт - 50 000 руб., а с транспортировкой товаров по территории РФ - 300 000 руб.

7) в соответствии с договорами, предусматривающими уплату авансовых платежей, ЗАО "Альфа" перечислило контрагентам оплату в счет предстоящих поставок топлива, которое планируется использовать при оказании услуг по транспортировке товаров по территории РФ, облагаемых НДС по ставке 18%, и получило от поставщиков топлива счета-фактуры, выставленные ими при получении от данной организации предоплаты, в которых сумма НДС - 225 000 руб.

8) иностранная компания Delta Ltd, не состоящая на учете в налоговых органах РФ, оказала ЗАО "Альфа" маркетинговые услуги на сумму 2 375 000 руб.

9) в IV квартале 2011 г. организация оказала услуги по перевозке пассажиров и багажа из Москвы в Париж на сумму 2 500 000 руб., из Берлина в Москву на сумму 3 500 000 руб. и обосновала правомерность применения налоговой ставки 0% по этим перевозкам. Налоговый орган в рамках камеральной проверки подтвердил правомерность применения нулевой ставки налога по данным операциям. Однако на момент отражения указанных операций в налоговой декларации ЗАО "Альфа" не располагало счетами-фактурами по приобретенным материальным ресурсам. Во II квартале 2012 г. организация получила от поставщиков товаров соответствующие счета-фактуры по покупкам, которые были использованы для осуществления указанных операций. Общая сумма НДС по таким счетам-фактурам - 975 000 руб.

10) в I квартале 2012 г. ЗАО "Альфа" оказало услуги по перевозке грузов из Москвы в Стамбул на сумму 25 000 000 руб. Документы,



подтверждающие правомерность применения ставки НДС 0%, в отношении данных услуг собраны не были. В этом же периоде были приобретены и приняты к учету материальные ресурсы, использованные для оказания данных услуг. Сумма НДС, относящаяся к ним, составила 4 500 000 руб. Часть счетов-фактур по приобретенным ресурсам была получена данной организацией в конце указанного налогового периода, и сумма НДС в размере 2 000 000 руб., указанная в них, была заявлена к вычету одновременно с отражением в декларации за этот период операций по перевозке грузов, правомерность применения нулевой ставки НДС по которым документально не подтверждена. Другая часть счетов-фактур получена организацией в начале II квартала (отчетного налогового периода), соответствующая сумма налога по ним составила 2 500 000 руб.

**Занятие «Акцизы» с использованием метода активного обучения – кейс-метода**

ООО "Заря" (ИНН 7714000123, КПП 771401001) занимается производством этилового спирта-сырца. Из спирта-сырца организация производит ректификованный этиловый спирт, а затем из него - алкогольную продукцию - водку крепостью 40%. Водку она реализует сторонним покупателям. В сентябре компания реализовала 900 л водки (крепостью 40%) собственного производства. В августе ООО "Заря" перечислила авансовый платеж акциза. Количество (планируемое) передаваемого спирта-сырца - 200 л (в литрах безводного этилового спирта). В сентябре организация фактически передала на ректификацию 200 л спирта-сырца, как и планировала. В октябре внутри организации будет передаваться на ректификацию 500 л этилового спирта-сырца (в литрах безводного этилового спирта).

**Пояснения к заполнению.** Передача произведенного этилового спирта-сырца для выпуска ректификованного этилового спирта, в дальнейшем используемого этой же организацией для производства алкогольной

продукции, облагается акцизом . (пп. 22 п. 1 ст. 182 НК РФ). Авансовый платеж акциза по такой операции ООО "Заря" должно уплатить не позднее 15 августа.

Сумму авансового платежа организация рассчитывает исходя из количества произведенного спирта-сырца, который в сентябре будет передаваться внутри компании для производства ректифицированного этилового спирта. И в этом же месяце (в сентябре) организация сможет предъявить к вычету сумму авансового платежа, уплаченного в августе.

Произведите расчет налоговой базы и исчислите акциз, составьте налоговую декларацию по акцизам на табачные изделия.

### **Занятие «Налогообложение прибыли организаций» с использованием метода активного обучения – кейс-метода**

ОАО применяет общую систему налогообложения, ежеквартально отчитываясь по налогу на прибыль. В налоговом периоде ОАО «Дельта» (ИНН 7727123456, КПП 772701001) занималось производственной деятельностью и торговлей. На балансе организации имеется столовая, признанная объектом обслуживающих производств и хозяйств (оказывает услуги своим сотрудникам и на сторону). Налогоплательщик не представил доказательств сравнимости услуг собственной столовой и стоимости услуг иной специализированной организации, осуществляющей аналогичную деятельность.

Остаток непогашенных убытков за 2012 г. – 60000 руб., который в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения ОАО подлежит переносу на будущее в соответствии с ст. 283 НК РФ.

В налоговом периоде в организации были сформированы следующие доходы и расходы.

<b>Показатели</b>	<b>Сумма (в руб., без НДС)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
1. Выручка от реализации продукции собственного производства	18 400000
2. Выручка от реализации покупных товаров	1700000
3. Выручка от реализации неиспользуемых материалов	75 000
4. Выручка от деятельности столовой	170 000
5. Выручка от реализации доли в ООО	105 000

6. Итого доходов от реализации	20 450 000
7. Излишки инвентаря, выявленные в ходе инвентаризации	50 000
8. Итого доходов в целях налогообложения	20 500 000
9. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, в т.ч.	13 797 000
Прямые	11 896 000
косвенные	1 901 000
10. Расходы, связанные с деятельностью столовой	240 000
11. Стоимость приобретения доли в ООО	150 000
12. Цена приобретения реализованных материалов	53 600
13. Стоимость реализованных покупных товаров	1 500 000
14. Итого расходов по производству и реализации	15 740 600
15. Внереализационные расходы (оплата услуг банков и плата за нарушение условий хозяйственных договоров)	26 200
16. Итого расходов в целях налогообложения	15 766 800
17. Начислено авансовых платежей по налогу на прибыль, в т.ч.	840 000
в федеральный бюджет	90 000
в бюджет субъекта РФ	750 000

В налоговом периоде получено от иностранной организации дивидендов в сумме 350 000 руб.

Общее собрание акционеров ОАО приняло решение по итогам 2016 г. выплатить дивиденды в размере 90 000 000 руб.:

- иностранной организации – 9 900 000 руб.
- российской компании ООО, применяющая общий режим налогообложения (в течение 2 лет непрерывно владеет 55% акций, покупная стоимость акций – 600 000 руб.) – 49 500 000 руб.
- российской компании ОАО – 20 700 000 руб.
- М.М. Коваленко – резидент РФ – 4 500 000 руб.
- И.В. Карпенко, налоговый – нерезидент - 5 400 000 руб.

Решением общего собрания акционеров дивиденды выплачиваются 12 мая 2017 г.

ОАО «Дельта» является акционером российских юридических лиц ОАО «Кварта» и ОАО «Пирамида». 21 апреля ОАО «Кварта» выплатило дивиденды - 200 000 руб. (удержан налог 9%). ОАО «Пирамида» перечислило дивиденды 28 апреля - 2 000 000 руб. (применена ставка 0%).

**Сводный аналитический Регистр налогового учета  
Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за .... г.**

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Расчет показателя</i>	<i>Регистр налогового учета</i>	<i>Сумма</i>	<i>Лист и строка декларации по налогу на прибыль, в которые заносятся соответствующие данные</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	Сумма доходов от реализации, полученных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе:				
1.1	выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства				
1.2	выручка от реализации покупных товаров				
1.3	выручка от реализации товаров обслуживающих производств и хозяйств				
1.4	выручка от реализации имущественных прав				
1.5	выручка от реализации прочего имущества				
2	Сумма расходов, произведенных в отчетном (налоговом) периоде, в том числе				
2.1	расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства				
2.2	Стоимость реализованных имущественных прав				
2.3	расходы, понесенные при реализации покупных товаров				
2.4	Расходы обслуживающих производств и хозяйств				
2.5	Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы по реализации				
3	Прибыль (убыток) от реализации, в том числе:				
3.1	прибыль от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства				

3.2	<i>прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;</i>				
3.3	<i>прибыль (убыток) от реализации обслуживающих производств и хозяйств</i>				
3.4	<i>прибыль (убыток) от реализации прочего имущества</i>				
3.5	<i>прибыль (убыток) от реализации имущественных прав</i>				
4	<i>Внереализационные доходы</i>				
5	<i>внереализационные расходы</i>				
6	<i>Прибыль (убыток) от внереализационных операций</i>				
7	<i>Итого налоговая база за отчетный (налоговый) период</i>				
8	<i>Убыток, подлежащий переносу на будущее по ст. 283 НК РФ</i>				
9	<i>Итого налоговая база с учетом ее уменьшения на сумму убытка</i>				
10	<i>Дивиденды, полученные от иностранной организации</i>				
11.	<i>Дивиденды, полученные от российских организации</i>				

Классифицируйте и оцените доходы и расходы в целях налогообложения, составьте расчет налоговой базы и налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2018 г.

### **Методические рекомендации по заполнению декларации**

В состав декларации налогоплательщик обязан включить:

- титульный лист (лист 01);
- подраздел 1.1 раздела 1;
- лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»;
- приложения № 1 и 2 к листу 02 декларации.

Остальные подразделы раздела 1, приложения № 3—5 к листу 02 и листы 03—07 включаются в состав декларации, только если налогоплательщик

имеет доходы, расходы, убытки или средства, подлежащие отражению в указанных подразделах, листах и приложениях, осуществляет операции с ценными бумагами, является налоговым агентом или у него есть обособленные подразделения. Так, приложение № 3 к листу 02 заполняется, если в течение налогового периода организация получила выручку от реализации хотя бы одного из следующих видов имущества (имущественных прав):

- амортизируемого имущества;
- права требования долга;
- товаров (работ, услуг), имущественных прав по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- прав на земельные участки.

Кроме того, в приложении № 3 к листу 02 декларации отражаются сведения о доходах и расходах участников договора доверительного управления имуществом (за исключением данных по доверительному управлению ценными бумагами).

Самым важным листом декларации является лист 02. В нем налогоплательщики определяют сумму прибыли (убытка) для целей налогообложения, рассчитывают налоговую базу и сумму налога на прибыль, которую нужно уплатить по итогам налогового периода. Лист 02 декларации заполняется после того, как составлены все необходимые приложения к нему.

Составление декларации по налогу на прибыль начинают с заполнения приложений к листу 02.

Общая сумма доходов от реализации за год отражается в строке 040 [приложения № 1](#). Показатель этой строки равен сумме строк 010, 020, 023 и 030 данного приложения. Строка 100 предназначена для отражения внереализационных доходов (перечень доходов, признаваемых внереализационными, приведен в статье 250 НК РФ).

По строкам 101—105 приводится расшифровка некоторых видов внереализационных доходов. Показатель строки 100 должен быть больше или равен сумме строк 101—105.

В приложении № 3 к листу 02 приводятся выручка и расходы, связанные с реализацией амортизируемого имущества, прав требования долга, прав на земельные участки, а также выручка и расходы по иным операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли согласно нормам статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279 и 323 НК РФ. Сведения об операциях с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок в приложении № 3 не отражаются. Для этих данных предназначен лист 05 декларации.

После оформления приложений № 1, 2 и 3 к листу 02 ООО «Вега» заполняет лист 02. В строках 010—040 отражаются полученные доходы и расходы (в том числе внереализационные), сформированные налогоплательщиком по данным налогового учета и указанные в соответствующих строках приложений № 1 и 2 декларации.

Так, в строке 010 приводится общая сумма доходов от реализации, которая переносится из строки 040 приложения № 1 к листу 02.

Общая сумма внереализационных доходов за год указывается в строке 020. Показатель этой строки берется из строки 100 приложения № 1. В строке 030 отражаются расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, сформированные в соответствии со статьями 252—264 и 279 НК РФ. Общая сумма таких расходов определена в строке 130 приложения № 2.

По строке 040 приводится сумма внереализационных расходов, указанная в строке 200 приложения № 2, а также убытки, приравняемые к внереализационным расходам и отраженные в строке 300 приложения № 2.

В строку 050 переносится сумма убытков, принимаемых для целей налогообложения в особом порядке и указанных в строке 360 приложения № 3.

В строке 060 рассчитывается сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных операций. Данная величина соответствует налоговой базе организации и отражается также в строке 100.

По строке 110 указывается сумма убытка (части убытка), на которую налогоплательщик уменьшает налоговую базу текущего налогового периода. Показатель в эту строку переносится из строки 150 приложения № 4 к листу 02 декларации. Организации, получившие убытки в предыдущих налоговых периодах и не перенесшие их (их часть) на будущее, заполняют приложение № 4 к листу 02 декларации. При заполнении приложения № 4 необходимо учитывать следующее. Во-первых, названное приложение представляют в налоговые органы организации, имеющие остаток непоперенесенного убытка, независимо от того, уменьшали ли они налоговую базу текущего года на суммы убытков прошлых лет.

Во-вторых, подавать данное приложение в составе годовой декларации обязаны также те налогоплательщики, которые получили убыток по итогам года.

В-третьих, если организация получила убытки более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были понесены (п. 3 ст. 283 НК РФ).

В разделе 1 декларации отражаются сведения о суммах налога на прибыль, подлежащих уплате в федеральный и региональный бюджеты (возврату из бюджетов), по данным налогоплательщика. В зависимости от наличия у налогоплательщиков тех или иных операций, влияющих на порядок исчисления и уплаты налога на прибыль, необходимо заполнить конкретные подразделы. Для годовой декларации их два:

- подраздел 1.1 заполняют организации, уплачивающие авансовые платежи и налог на прибыль;
- подраздел 1.3 — организации, уплачивающие налог на прибыль с доходов в виде процентов и дивидендов.



Подраздел 1.2 (для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи) в состав годовой декларации не включается.

**Занятие «Налогообложение природных ресурсов» с использованием метода активного обучения – кейс-метода**

Составить декларацию по НДС за октябрь.

ООО «Нефтяник» произвело добычу нефти, известняка и песка.

В налоговом периоде организация добыла нефти:

– на участке «А» (лицензия N ХМН12345НЭ) - 200 т, в т. ч. фактические потери составили 9 т, а утвержденный норматив потерь - 3 процента;

– на участке «Б» (лицензия N ХМН12346НЭ) - 150 т, в т. ч. фактические потери достигли 2 т. норматив потерь утвержден в размере 2 процентов. Поиск и разведка месторождения на этом участке производились за счет собственных средств, По состоянию на 1 июля 2001 г. ООО «Нефтяник» в соответствии с федеральными законами было освобождено от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке данного месторождения.

На участке «В» (лицензия N ХМН12347НЭ) добыто 40 т минерального сырья (скважинной жидкости), 30 т которого реализовано минуя пункт подготовки нефти. Содержание нефти в реализованном минеральном сырье - 20 т.

Указанные участки недр расположены на территории различных муниципальных образований с кодами по ОКАТО (коды условные) 86121212101, 86121212102 и 86121212103 соответственно.

Цена на нефть «Юралс», опубликованная в «Российской газете», - 35 долл. США за баррель. Средний курс доллара США к рублю за каждый календарный день месяца - 29,8 руб./USD.

Кроме того, общество добыло известняк, в установленном порядке отнесенный к общераспространенным полезным ископаемым.

На участке недр (лицензия N ГУЛ34215ТЭ) добыто 10 т известняка, в том числе фактические потери - 0,1 т. Норматив потерь - 5 процентов. Из 8 т известняка произведено 5 т щебня различных фракций и 3 т известняковой муки. На складе осталось 2 т известняка.

В октябре общество реализовало щебня:

- размером фракций 50 - 100 мм - 2 т по цене 500 руб./т;
- размером фракций 10 - 20 мм - 2 т по 360 руб./т.

В этом же месяце ООО «Нефтяник» также реализовало 1 т известняковой муки по цене 200 руб./т. Суммарные расходы по доставке всех реализованных партий щебня и известняковой муки до получателей составили 300 руб. Все цены и расходы указаны без НДС.

В налоговом периоде также ООО «Нефтяник» добыло 5 т песка (лицензия N МОС27854ТЭ), который использовался на отсыпку дорог.

По всем полезным ископаемым показатели ООО «Нефтяник» за октябрь составили:

- остаток незавершенного производства на начало октября - 2000 руб.;
- остаток незавершенного производства на конец октября - 5000 руб.;
- материальные расходы, определяемые в соответствии со ст. 340 Налогового кодекса РФ (на оплату работ производственного характера по добыче песка, выполняемых сторонними организациями), - 3500 руб.;
- расходы на оплату труда работников, занятых при добыче полезных ископаемых (нефти, известняка и песка), а также суммы взносов на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование, начисленные на указанные суммы оплаты, - 8700 руб.;
- суммы начисленной амортизации по имуществу, используемому при добыче полезных ископаемых (нефти, известняка и песка), - 1400 руб.;
- расходы на ремонт основных средств, используемых при добыче полезных ископаемых (нефти, известняка и песка), - 2900 руб.;
- расходы на освоение природных ресурсов - 1200 руб.;

– расходы на управление организацией - 5000 руб.

Общая сумма прямых расходов, произведенных ООО «Нефтяник» в октябре, составила 12 700 руб.

### **Методические рекомендации по составлению декларации.**

При составлении декларации по НДС за июнь ОАО "Магма" должно заполнить два разд. 2 - по песку строительному и по нефти, а также разд. 1 и 3.

**Раздел 2 по нефти.** При заполнении данного раздела в отношении добытой нефти организация указывает:

- по **строкам 010 и 020** - наименование и код вида добытого полезного ископаемого согласно Приложению N 1 к Порядку заполнения декларации - нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная и 03100 соответственно;

- по **строке 030** - КБК 182 1 07 01011 01 1000 110;

- **строкам 040 и 050** - единицу измерения добытого ископаемого и код по ОКЕИ - тонна и 168 соответственно.

В таблице (**строка 060**) ОАО "Магма" отражает показатели количества добытого полезного ископаемого по всем участкам недр, предоставленным ему в пользование:

- в графах 1 и 2 - порядковый номер лицензионного участка и серию, номер и вид лицензии - участок 1, лицензия N СЫК 12345 НЭ и участок 2, лицензия N ТАТ 12346 НЭ (так как у организации две лицензии на право пользования недрами);

- графе 3 - код основания налогообложения добытых полезных ископаемых по ставке 0% (руб.) и других особенностей исчисления и уплаты налога по налоговой ставке 0% согласно Приложению N 2 к Порядку заполнения декларации - 1010;

- графе 4 - количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по ставке 0% по соответствующему основанию,

- графе 5 - код основания налогообложения добытых полезных ископаемых и других особенностей исчисления и уплаты налога по налоговой ставке, установленной п. 2 ст. 342 НК РФ, согласно Приложению N 2 к Порядку заполнения декларации - 4000;

- графе 6 - количество добытого полезного ископаемого, подлежащего налогообложению по ставке, установленной п. 2 ст. 342 НК РФ, по соответствующему основанию;

- графе 7 - значение коэффициента  $K_v$ , применяемого при добыче нефти.

**Раздел 2 по песку.** При заполнении данного раздела в отношении добытого песка строительного ОАО "Магма" указывает:

- по **строкам 010 и 020** - наименование и код вида добытого полезного ископаемого согласно Приложению N 1 к Порядку заполнения декларации - песок природный строительный и 10008 соответственно;

- **строке 030** - КБК 182 1 07 01020 01 1000 110;

- **строкам 040 и 050** - единицу измерения добытого ископаемого и код по ОКЕИ - тонна и 168 соответственно.

В таблице (**строка 060**) ОАО "Магма" отражает показатели количества добытого полезного ископаемого по всем участкам недр, предоставленным ему в пользование:

- в графах 1 и 2 - порядковый номер лицензионного участка и серию, номер и вид лицензии - участок 1, лицензия N ТАТ 12346 НЭ;

- графе 5 - 4000;

- графе 6 - количество добытого полезного ископаемого.

В графах 3, 4 и 7 организация проставит прочерки.

**Раздел 1.** В нем рассчитывается сумма НДС к уплате в бюджет. Его показатели формируются на основе данных разд. 2.

По **строкам 010** по каждому виду добытого полезного ископаемого согласно Приложению N 1 к Порядку заполнения декларации

налогоплательщик указывает нужные КБК, а по **строкам 020** - соответствующие коды по ОКАТО.

В отношении добытой нефти (по участкам 1 и 2) ОАО "Магма" вписывает КБК 182 1 07 01011 01 1000 110, ОКАТО 87425000000.

По строительному песку - КБК 182 1 07 01020 01 1000 110, ОКАТО 92245000000.

По **строкам 030** организация отражает суммы исчисленного налога:

- в отношении нефти (по участкам 1 и 2);
- по песку строительному.

**Раздел 3.** Сначала ОАО "Магма" определяет общую сумму расходов по добыче всех полезных ископаемых за налоговый период. Организация указывает:

- по **строке 010** - сумму осуществленных в налоговом периоде прямых расходов по добыче полезных ископаемых (нефти и песка.);

- **строкам 020** и **030** - стоимость остатков незавершенного производства по добыче полезных ископаемых соответственно на начало и на конец налогового периода, исчисленную в соответствии с п. 1 ст. 319 НК РФ;

- **строке 040** - сумму прямых расходов, относящихся к добытым в налоговом периоде полезным ископаемым (с учетом незавершенного производства.);

- **строкам 050** и **060** - суммы внереализационных и косвенных расходов, произведенных в налоговом периоде и относящихся к добытым полезным ископаемым;

- **строке 070** - косвенные расходы, связанные с добычей полезных ископаемых и подлежащие распределению между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность.;

- **строке 080** - сумму всех прямых расходов, произведенных в налоговом периоде, - 210 000 руб.;

- **строке 090** - сумму косвенных и иных (внереализационных) расходов, относящуюся к добытому в налоговом периоде песку, определяемую как

сумму значений строк 050, 060 и 070, умноженную на значение строки 010 и деленную на показатель строки 080.;

- **строке 100** - общую сумму расходов, произведенных в налоговом периоде, по добыче всех полезных ископаемых (сумма значений строк 040 и 090).

По **строке 110** (в таблице) организация определяет расходы по отдельным добытым полезным ископаемым. Так, по добытой нефти налогоплательщик указывает:

- код добытого ископаемого - 03100;
- код по ОКЕИ - 168;
- количество;
- долю добытой нефти в общем количестве добытых ископаемых;
- прочерк, поскольку в отношении нефти не производится оценка стоимости исходя из расчетной стоимости.

В отношении добытого песка организации следует отразить:

- код добытого ископаемого - 10008;
- код по ОКЕИ - 168;
- количество;
- долю добытого песка в общем количестве добытых ископаемых;
- сумму расходов на добычу единицы полезного ископаемого (песка).

**Критерии оценки выполнения практического задания  
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и  
физических лиц»**

**100-86 баллов (отлично)** выставляется студенту, если он правильно решил задачу, ход решения соответствует методике решения задач определённого типа, оформление задачи выполнено в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению расчётного и графического материала, изложенными в Методических указаниях для студентов ШЭМ по выполнению и оформлению ВКР и курсовых работ. Ответ проиллюстрирован

графическими материалами. Приведены формулы, этапы решения в соответствии с выбранной методикой.

**85-76 баллов (хорошо):** задача в целом решена в соответствии с методикой решения задач определённого типа, есть неточности в оформлении задач, допущены ошибки вычислительного характера.

**75-61 баллов (удовлетворительно):** в решении есть методические ошибки. Полученный ответ недостаточно обоснован. Есть ошибки вычислительного характера. В оформлении решения задачи допущены ошибки.

**60 и менее баллов (неудовлетворительно):** задача не решена.

### **Ситуационные задачи**

#### **по дисциплине «Федеральные налоги и сборы»**

**1.** Предприятие заключило договор с адвокатским бюро. Адвокат постоянно бывает на предприятии, оказывает юридическую помощь. Налоговая инспекция считает, что так как юрист не является штатным работником предприятия, то все расходы на оплату его услуг относятся на прибыль предприятия и подлежат налогообложению.

#### **Правильно ли это?**

**2.** Организация с 2017 года перешла на упрощенную систему налогообложения. В январе 2018 года поступила оплата за отгруженную продукцию, при этом покупатель в платежном поручении указал НДС.

**Должна ли организация перечислить сумму НДС в бюджет и заполнить декларацию по НДС?**

**3.** На основании какой статьи Налогового кодекса РФ Вы будете определять суммы НДС, подлежащая налоговому вычету и относимые на стоимость приобретенного товара. Расчеты следует произвести на основании следующих данных:

1. Организация 1-го апреля текущего года приобрела компьютер, стоимостью 35 400руб. (в т.ч. НДС).

2. Компьютер используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС.

3. Во 2-м квартале, текущего года выручка от операций, не облагаемых НДС, составила 500 000руб., а выручка от операций облагаемых НДС – 1 200 000руб.

4. В каких случаях налогоплательщик должен учитывать НДС и в каком размере?

Ситуация 1.

Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Ситуация 2.

Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

5. А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченного табачной фабрикой?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

*Исходные данные:*

1. Табачная фабрика в налоговом периоде ввезла 5 000штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.

2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

6. Что может создать организация и в каком размере, имеющая сомнительный долг, применяющая метод начисления при определении доходов и расходов по налогу на прибыль?

*Исходные данные:*



1. По результатам проведенной инвентаризации на конец первого квартала налогового периода выявлена сомнительная задолженность со сроком возникновения:

- а) свыше 90 дней – 200 000руб.;
- б) от 45 до 90 дней – 100 000руб.;
- в) 45 дней – 50 000руб.

2. Выручка от реализации товаров за 1 квартал налогового периода составила 1 180 000руб. (в т.ч. НДС 18%).

7. Какой вид расходов и в каком размере для целей налогообложения прибыли организация должна включить во внереализационные расходы?

*Исходные данные:*

1. Организация 15 января текущего налогового периода получила заемные денежные средства на текущие расходы в размере 800 000руб. под 22% годовых на 6 месяцев.

2. В договоре содержится условие об изменении процентной ставки, которая составила в январе – 22%, феврале – 20%, марте – 18%.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на конец соответствующего месяца (из официальных источников).

8. На основании какой классификации расходов и каким образом Вы сможете определить расходы розничной торговли для целей налогообложения прибыли, относимые на остаток нереализованных товаров?

*Исходные данные:*

1. Организация розничной торговли в январе реализовала товары на сумму 700 000руб. (без НДС);

2. По состоянию на 1-е марта остаток товаров на складе – 200 000руб.;

3. Транспортные расходы, не учитываемые в стоимости приобретенных товаров за период с 1-го января по 30 –е марта составили 40 000руб.

4. Остаток транспортных расходов, не учтенных в предыдущем периоде – 5 000руб.

**9.** Определение суммы платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, если организация имеет обособленное подразделение в другом регионе РФ.

Ситуация 1 - Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – среднесписочной численности работников.

Ситуация 2 - Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – сумму расходов на оплату труда.

*Исходные данные:*

а) Организация зарегистрирована в ИФНС г. Москвы, занимается оптовой торговлей продуктами питания, имеет филиал в г. Одинцово Московской области.

б) Средняя численность работников в организации 150 чел., в том числе в филиале -30чел.

в) Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации – 303 750руб., в том числе в филиале – 85 000руб.

г) Расходы на оплату труда в целом по организации составили 8 100 000руб., в том числе по филиалу – 1 620 000руб.

д) Сумма прибыли в целом по организации 900 000руб.

**10.** Определение обоснованности затрат организации по доставке работников до места работы и обратно при формировании внереализационных расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Ситуация 1- Организация находится в районе, где отсутствует общественный транспорт. Доставка работников за счет средств организации закреплена в коллективном договоре.

Ситуация 2 - Организация находится в районе, где предусмотрен общественный транспорт. Доставка работников осуществляется за счет средств организации на арендованном транспорте. Доставка работников за счет средств организации закреплена в коллективном договоре.

## **5. Темы, предлагаемые для самостоятельного изучения курса с написанием реферата**

### **Тематика рефератов по дисциплине**

1. Система налоговых льгот и оценка эффективности их применения (по видам налогам и сборам)
2. Особенности налогообложения акцизом при экспорте подакцизных товаров
3. Особенности налогообложения акцизом производителей алкогольной и спиртосодержащей продукции
4. Особенности исчисления акцизов по операциям с нефтепродуктами
5. Проблемные вопросы формирования налоговой базы по налогам (в разрезе федеральных налогов)
6. Налогообложение нефтегазового сектора: основные направления совершенствования
7. Совершенствование механизма исчисления НДС
8. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности: анализ практики и перспективы
9. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: анализ практики и перспективы
10. Командировочные расходы: спорные вопросы исчисления налога на прибыль, НДС
11. Представительские расходы: спорные вопросы исчисления налога на прибыль, НДС
12. Рекламные расходы: спорные вопросы исчисления налога на прибыль, НДС
13. Система договорных отношений в условиях рынка и их влияние на организацию бухгалтерского учета и налогообложения
14. Налогообложение неденежных форм расчетов (товарообменных (бартерных) операций, вексельных расчетов с поставщиками, взаимозачетных операций)

15. Особенности налогообложения имущества и операций по договору аренды, безвозмездного пользования (ссуды)
16. Налогообложение участников договора простого товарищества (о совместной деятельности)
17. Налогообложение участников доверительного управления имуществом, инвестиционного товарищества
18. Особенности налогообложения операций по договору цессии (уступки права требования)
19. Налогообложение операций посредников (по комиссионным, агентским договорам и договору поручения)
20. Налогообложение торговых операций
21. Налогообложение участников строительства (у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика)
22. Налоговое стимулирование деятельности государственных (муниципальных) учреждений (на примере налогоплательщика)
26. Проблемы и перспективы развития системы обязательных социальных платежей в РФ
27. Проблемы определения места реализации работ, услуг в целях налогообложения НДС
28. Порядок уплаты налогов и составления отчетности организациями, имеющими обособленные подразделения
30. Особенности налогообложения при реорганизации организации
31. Организация налогового учета НДС
32. Налогообложение авансов и курсовых разниц (у поставщика и покупателя)
33. Проблемы совершенствования трансфертного ценообразования
34. Арбитражная практика по налогам и сборам (по видам)
35. Налог на добавленную стоимость: практика исчисления и взимания, проблемы и пути совершенствования

36. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы формирования налоговой базы и пути совершенствования.
37. Налоговая политика РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе
40. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности
42. Косвенные налоги при осуществлении внешнеэкономической деятельности участниками Таможенного союза
43. Особенности налогообложения некоммерческих организаций
44. Особенности налогообложения иностранных организаций и физических лиц
45. Особенности налогообложения резидентов ТОСЭР и СПВ
46. Налогообложение резидентов особых экономических зон

### **Образец составления плана реферата**

*Например:*

**Тема «Налогообложение участников договора доверительного управления имуществом»**

Введение .....	3
1 Нормативно – правовое регулирование операций доверительного управления имуществом	
1.1 Понятие, цели и основные положения договора доверительного управления имуществом	
1.2 Стороны договора	
1.3 Объекты договора	
2 Налогообложение по договору доверительного управления имуществом	
2.1 Налог на имущество организаций	
2.2 Налог на добавленную стоимость	
2.3 Налог на прибыль организаций	
Заключение	
Список используемой литературы	
Приложения	

## **Тема «Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности»**

Введение

I Сущность инвестиций и инвестиционный процесс

1.1. Понятие, правовое регулирование инвестиционной деятельности в РФ

1.2. Инвестиционная деятельность как объект государственного налогового регулирования

2 Налоговое стимулирование участников инвестиционной деятельности

2.1. Налоговые льготы в инвестиционной деятельности

2.2. Совершенствование налогового стимулирования инвестиционной деятельности в РФ

Заключение

Список литературы

Приложения

## **Тема «Проблемы и перспективы развития системы обязательных социальных платежей в РФ»**

Введение

1 Организационные основы государственной системы обязательного социального страхования

1.1 Нормативно-правовое регулирование в сфере социального страхования РФ

1.2 Администрирование обязательных страховых платежей

1.3 Проблемы и перспективы развития системы обязательных социальных платежей в РФ

2 Организация расчетов с внебюджетными фондами по обязательному социальному страхованию

2.1 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование

## 2.2 Налоговый учет и отчетность по страховым взносам

Заключение

Список литературы

Приложения

### **Тема «Налогообложение участников договора простого товарищества (совместной деятельности)»**

Введение

1 Нормативно – правовое регулирование операций по договору простого товарищества

1.1 Гражданско – правовые основы договора простого товарищества

1.2 Ведение общих дел участниками простого товарищества

1.3 Отчетность простого товарищества

2 Порядок налогообложения участников договора простого товарищества

2.1 НДС по операциям простого товарищества

2.2 Налогообложение доходов от деятельности в рамках совместной деятельности

2.3 Особенности налогообложения имущества

Заключение

Список литературы

Приложения

### **Фонд тестовых заданий**

#### **по дисциплине**

#### **Модуль1: Налог на добавленную стоимость (НДС)**

1. Укажите правильное утверждение

Налогоплательщиком НДС не является:

- а) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
- б) индивидуальный предприниматель;
- в) иностранное юридическое лицо;
- г) ЦБ РФ.

2. Укажите правильное утверждение

Организации имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС, если:

- а) за 3 предшествующих освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей (без НДС);
- б) за отчетный квартал сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей (без НДС);
- в) за 12 предшествующих освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей.
- г) за 3 предшествующих освобождению последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг не превысила в совокупности 2 000 000 рублей (с НДС).

3. ЗАО «Восток-Плюс» получило право на освобождение от уплаты НДС. Выручка от реализации товаров (без НДС) составила: в январе – 400000 руб., в феврале – 450000 руб., в марте – 400000 руб., в апреле – 600000 руб., в мае – 600000 руб., в июне – 850000 руб. Определить, с какого периода организация теряет право на данное освобождение.

- а) с 1-го июня;
- б) с 1-го января;
- в) с 1-го июля;
- г) с 1 апреля.



4. ЗАО получило от поставщика счет – фактуру, заполненный частично от руки, частично на компьютере. Может ли покупатель принять к вычету НДС по такому счет – фактуре?

- а) нет;
- б) да, но только после того, как поставщик переделает счет;
- в) да.

5. Объектом налогообложения НДС не признается:

- а) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- б) реализация товаров собственного производства покупателям;
- в) передача объекта основных средств правопреемнику организации при ее реорганизации;
- г) выполнение строительно-монтажных работ организацией для собственного потребления;

6. При определении налоговой базы по НДС в выручку от реализации товаров, работ, услуг включаются:

- а) выручка от реализации товаров, работ, услуг, полученная в денежной форме;
- б) все доходы налогоплательщика, связанные с расчётами по оплате товаров, работ, услуг, обязательств, полученные в денежной форме, включая оплату ценными бумагами;
- в) все доходы налогоплательщика, связанные с расчётами по оплате товаров, работ, услуг, имущественных прав, полученные в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами, а также безвозмездная передача товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- г) все доходы налогоплательщика, связанные с расчётами по оплате товаров, работ, услуг, имущественных прав, полученные в денежной и (или) натуральной формах.

7. Величина налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг определяется как:

- а) стоимость товаров, работ, услуг, исчисленная исходя из рыночной цены с учетом НДС;
- б) стоимость товаров, работ, услуг, исчисленная исходя из цены, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК с учетом акцизов и без включения в нее НДС;
- в) разница между рыночной ценой товаров, работ, услуг с учетом НДС и ценой их приобретения;
- г) стоимость товаров, работ, услуг, исчисленная исходя из рыночной цены (без НДС).

8. При безвозмездной передаче товаров, работ, услуг налоговая база по НДС определяется:

- а) по рыночной стоимости товаров, работ, услуг на момент передачи;
- б) по договорной стоимости;
- в) как разница между рыночной ценой переданного имущества и его балансовой стоимостью;
- г) по государственным регулируемым ценам.

9. Величина налоговой базы при реализации предприятием имущества, учтенного на балансе по стоимости с учетом уплаченного НДС, определяется:

- а) как стоимость реализации данного имущества;
- б) как разница между ценой реализации имущества (с учетом положений статьи 105.3 НК РФ) и балансовой стоимостью реализуемого имущества;
- в) по рыночной стоимости;
- г) по государственным регулируемым ценам.

10. ООО продаёт безвозмездно полученную стиральную машину за 45000 р. (в т. ч. НДС). Остаточная стоимость имущества 28955 р. Сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет:

- а) 4419 руб.;
- б) 6864, 41 руб.;
- в) 2447,54 руб.;

г) 3949, 45 руб.

11. При реализации имущества, учтённого на балансе по стоимости с НДС, уплаченным при его приобретении, сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет, рассчитывается по ставке:

а) расчётной;

б) 18%;

в) нулевой;

г) 10%.

12. При реализации имущества, полученного безвозмездно от физического лица, НДС взимается:

а) с разницы между продажной ценой (с НДС) и балансовой стоимостью (с учётом НДС);

б) со всей суммы продажной стоимости реализованного имущества (с учётом НДС);

в) с рыночной стоимости реализуемого имущества (без НДС).

13. При товарообменных операциях и передаче товаров (работ, услуг) в качестве оплаты труда в натуральной форме налоговая база определяется как:

а) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная по рыночным ценам;

б) количество переданных товаров (работ, услуг);

в) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная в соответствии со ст. 105.3 НК РФ;

г) по фактической стоимости переданных товаров (работ, услуг).

14. К операциям по передаче товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации, относится:

а) организация корпоративного праздника для работников предприятия;

б) строительство хозяйственным способом объекта социально-культурного назначения;

в) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;

г) оплата труда в натуральной форме.

15.ОАО подарило своим работникам 10 изготовленных им скатертей. Рыночная цена одной скатерти составляет 500 руб. (без НДС). Себестоимость изготовленных скатертей – 2400 рублей. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет:

- а) 900 руб.;
- б) 432 руб.;
- в) 468 руб.;
- г) 500 руб.

16.При передаче товаров (работ, услуг) для собственных непроизводственных нужд налоговая база определяется:

- а) как стоимость товаров, работ, услуг, исходя из цен реализации идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) как стоимость этих товаров, работ, услуг, исчисленная в соответствии со ст. 105.3 НК РФ;
- г) как стоимость товаров, работ, услуг, исходя из цен реализации идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, действовавших в предыдущем налоговом периоде.

17. В январе ОАО использует для организации банкета в честь юбилея фирмы 100 изготовленных им тортов. В декабре предыдущего года такие торты реализовывались по 95 руб. за 1 шт. (без НДС). Рыночная цена 1 торта – 100 руб. (без НДС). Себестоимость переданной продукции – 7000 руб. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет:

- а) 2052 руб.;
- б) 1710 руб.;
- в) 2067 руб.;
- г) 1000 руб.

18.Датой начисления НДС при передаче товаров (работ, услуг) для собственных непроизводственных нужд является:

- а) день, следующий за днем передачи;
- б) день передачи на основании накладных на внутреннее перемещение (требований-накладных, лимитно-заборных карт);
- в) день оплаты,
- г) последний день отчетного периода.

19. Налоговая база при строительстве объектов хозяйственным способом для собственного потребления определяется:

- а) сумма всех расходов налогоплательщика на выполнение строительных работ;
- б) рыночная стоимость построенных объектов (с учетом НДС);
- в) сумма всех доходов, уменьшенная на величину расходов;
- г) рыночная стоимость построенных объектов (без НДС)

20. Организация – налогоплательщик НДС имеет право на налоговый вычет суммы НДС, уплаченной поставщикам товаров (работ, услуг), использованным при строительстве объектов непромышленного назначения хозяйственным способом для собственного потребления:

- а) не имеет права на налоговый вычет;
- б) после принятия на учет товаров (работ, услуг) и выполнения иных условий получения налогового вычета;
- в) с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию;
- г) по окончании налогового периода.

21. ОАО строит склад для хранения готовой продукции. Затраты в январе на строительные материалы на сумму 18000 руб. (в т. ч. НДС – 2746 руб.). Заработная плата, начисленная работникам за строительство с учетом обязательных страховых взносов, - 5000 руб. Амортизация основных средств, использованных в строительстве – 2000 руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности – 3000 руб. Объект введен в эксплуатацию 10 февраля. Рассчитать сумму исчисленного НДС, определить дату начисления НДС и сумму налогового вычета.

- а) 4500 руб.; 1 февраля; 4500 руб.

б) 4546 руб.; окончание налогового периода; 7292 руб.

в) 3000 руб.; 1 марта; 2746 руб.

г) 4546 руб., окончание налогового периода; 2746 руб.

22. Если полученный организацией товарный вексель предусматривает уплату процентов (дисконт), то продавец товаров обязан начислить НДС:

а) с суммы дохода по векселю в пределах ставки рефинансирования Центрального Банка;

б) со всей суммы дохода по векселю;

в) с суммы дохода по векселю сверх ставки рефинансирования Банка России;

г) с рыночной стоимости товаров, работ, услуг.

23. Проценты по товарным кредитам включаются в налоговую базу при исчислении НДС:

а) в размере  $\frac{1}{4}$  ставки рефинансирования ЦБ на дату уплаты процентов;

б) в полном размере;

в) в размере, превышающем ставку рефинансирования ЦБ.

24. Моментом определения налоговой базы по НДС при товарообмене является:

а) день поступления денежных средств на счета налогоплательщика;

б) день отгрузки или передачи товара;

в) день принятия на учёт встречных товаров, работ, услуг;

г) 181 день со дня отгрузки товаров.

25. Местом реализации товаров в целях налогообложения НДС признаётся территория РФ, если:

а) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ;

б) товар находится за пределами РФ и не отгружается и не транспортируется;

в) независимо от места нахождения товара в момент отгрузки;

г) товар находится на территории РФ и не отгружается и не транспортируется.

26. При оказании рекламных услуг местом реализации является территория РФ, если:

- а) покупатель осуществляет деятельность на территории РФ;
- б) исполнитель осуществляет деятельность на территории РФ;
- в) услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории РФ;
- г) услуги фактически оказаны на территории РФ.

27. Налогообложение по нулевой ставке производится при реализации:

- а) товаров детского ассортимента;
- б) товаров народного потребления;
- в) товаров на экспорт;
- г) продуктов питания.

28. Организация имеет право на налоговый вычет суммы НДС, исчисленной при строительстве хозяйственным способом:

- а) объектов производственного назначения;
- б) объектов, расходы по которым не учитываются при исчислении налога на прибыль (непроизводственного назначения);
- в) любых объектов;
- г) не имеет права на налоговый вычет.

29. Для получения права на нулевую ставку НДС экспортёр должен предоставить в налоговые органы установленный статьей 165 НК РФ пакет документов в течение:

- а) календарного года со дня оформления таможенной декларации (ТД);
- б) 180 дней со дня оформления ТД;
- в) 180 дней со дня подписания контракта с иностранным покупателем;
- г) 90 дней со дня оформления грузовой таможенной декларации.

30. Если экспортёр не предоставил в установленный срок пакет документов, подтверждающих право на 0% ставку НДС, то:

- а) на 181 календарный день после помещения товаров под таможенную процедуру экспорта начисляется НДС по расчётной ставке;
- б) на следующий день по истечению установленного срока начисляется НДС по ставке 0%;
- в) на 180 календарный день после помещения товаров под таможенную процедуру экспорта начисляется НДС по ставке 18% или 10%;
- г) НДС начисляется в момент отгрузки товара.

31. При реализации работ, услуг, непосредственно связанных с продажей товаров на экспорт, налогообложение производится по ставке:

- а) 10 %;
- б) 0 %;
- в) 18 %;
- г) расчётной.

32. Организация получила простой товарный вексель в качестве аванса под предстоящую поставку. В этом случае НДС:

- а) не исчисляется до момента оплаты векселя;
- б) исчисляется по расчётной ставке в периоде получения векселя;
- в) исчисляется по ставке 18%;
- г) исчисляется по ставке 10%.

## **Модуль 2: Акцизы**

1. К подакцизным товарам не относится:

- а) спирт этиловый;
- б) природный горючий газ;
- в) табачная продукция
- г) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт.

2. Акциз – это налог:

- а) прямой федеральный;
- б) косвенный региональный;
- в) косвенный федеральный;
- г) смешанный местный.



3. К алкогольной продукции в целях налогообложения акцизов относятся:

- а) водка;
- б) пиво и напитки, изготовленные на его основе;
- в) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта свыше 9%;
- г) вино.

4. Налогоплательщиками акцизов признаются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, перемещающие подакцизные товары (экспортеры, импортеры);
- б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие подакцизные товары на внутреннем рынке, а т.ж. импортеры и экспортеры подакцизных товаров.
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие и реализующие подакцизные товары на внутреннем рынке.

5. Объектом налогообложения акцизами признаются операции:

- а) по реализации приобретенных подакцизных товаров на территории РФ;
- б) по ввозу подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону;
- в) по реализации подакцизных товаров производителями на территории РФ;
- г) передача ректификованного этилового спирта, произведенного налогоплательщиком из спирта – сырья подразделению, осуществляющему производство алкогольной продукции.

6. Объектом налогообложения акцизами не признаются операции:

- а) по безвозмездной передаче производителями подакцизных товаров;
- б) передача произведенных подакцизных товаров в натуральной форме в счет оплаты труда;
- в) разлив алкогольной продукции и пива как часть общего процесса производства;

г) передача подакцизных товаров одним структурным подразделением налогоплательщика другому структурному подразделению для производства других подакцизных товаров.

7. При реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые налоговые ставки, налоговая база определяется:

а) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде;

б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;

в) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен без учета акциза и НДС;

г) как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленная исходя из рыночных цен с учетом акциза и НДС.

8. Налогообложению акцизом подлежит:

а) вывоз подакцизных товаров организациями - производителями в таможенной процедуре экспорта;

б) передача произведенных подакцизных нефтепродуктов на переработку на давальческой основе;

в) получение прямогонного бензина организацией или индивидуальным предпринимателем, не имеющими свидетельство;

г) передача произведенного этилового или коньячного спирта для дальнейшего производства алкогольной или подакцизной спиртосодержащей продукции между подразделениями организации, не являющимися самостоятельными налогоплательщиками, а также передача в рамках одной организации произведенного этилового спирта – сырца для производства ректификованного этилового спирта, используемого для производства алкогольной продукции.

10. Комбинированные налоговые ставки акцизов применяются в отношении:

а) алкогольной продукции;

б) табачных изделий;

- в) спирта этилового;
- г) дизельного топлива.

11. Налоговая база при реализации произведенных налогоплательщиком подакцизных товаров, рассчитываемая как объем реализованных (переданных, ввезенных) подакцизных товаров в натуральном выражении определяется для подакцизных товаров, в отношении которых установлены ставки:

- а) процентные;
- б) твердые;
- в) адвалорные;
- г) комбинированные.

12. При применении твердых ставок акциза налоговая база рассчитывается как:

- а) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная исходя из цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ;
- б) объем реализованных (переданных, ввезенных) подакцизных товаров;
- в) средняя цена реализации переданных подакцизных товаров в предыдущем налоговом периоде;
- г) объем переданных подакцизных товаров в натуральном выражении плюс расчетная стоимость реализованных подакцизных товаров.

13. Ставки акцизов устанавливаются:

- а) ежегодно;
- б) на 3 года вперед с поэтапным повышением;
- в) неизменными на весь период действия НК РФ.

14. Налоговым периодом по акцизам признается:

- а) квартал;
- б) месяц реализации;
- в) календарный год;
- г) календарный месяц.

15. Различают следующие виды ставок акцизного налога:

- а) основные, пониженные, расчетные, адвалорные;
- б) адвалорные, специфические, основные, комбинированные;
- в) пониженные, адвалорные, расчетные;
- г) твердые, процентные (адвалорные), комбинированные (смешанные).

16. При вывозе подакцизных товаров в таможенной процедуре экспорта за пределы территории РФ для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза в налоговый орган налогоплательщик предоставляет установленный пакет документов в течение 180 дней с даты:

- а) реализации подакцизных товаров;
- б) оприходования подакцизных товаров покупателем;
- в) выпуска товаров таможенными органами;
- г) подписания контракта на куплю-продажу товаров.

17. При непредставлении в налоговые органы поручительства или гарантии уполномоченного банка налогоплательщиком, претендующим на освобождение от акцизного налога в случае реализации произведенных подакцизных товаров на экспорт:

- а) налогоплательщик обязан уплатить налог, который впоследствии подлежит возврату при подтверждении реального экспорта;
- б) в течение 180 дней со дня реализации товаров налогоплательщик обязан представить в налоговые органы пакет документов, подтверждающих реальный экспорт, и в этот период не уплачивает акциз;
- в) налогоплательщик обязан уплатить налог, который впоследствии не подлежит возврату;
- г) право на освобождение не зависит от наличия поручительства или гарантии уполномоченного банка.

18. Обязательной маркировке подлежит:

- а) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 9%;
- б) табачные изделия;
- в) алкогольная продукция независимо от крепости;
- г) алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 9%

и табачные изделия.

19. Производство и оборот (за исключением розничной продажи) алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 15% (за исключением производства водки) вправе осуществлять:

- а) только казенные предприятия;
- б) организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 10 млн. руб.;
- в) любые организации независимо от размера уставного капитала;
- г) казенные предприятия и организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 10 млн. руб.

20. Производство водки вправе осуществлять:

- а) только казенные предприятия;
- б) организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 50 млн. руб.;
- в) казенные предприятия и организации, имеющие оплаченный уставный капитал в размере не менее 50 млн. руб.;
- г) любые организации независимо от размера уставного капитала.

21. Датой реализации произведенных подакцизных товаров признается:

- а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, в т.ч. структурному подразделению, осуществляющему их розничную реализацию;
- б) день окончания производства подакцизных товаров;
- в) дата оплаты реализованных подакцизных товаров;
- г) день розничной реализации произведенных подакцизных товаров.

22. Порядок исчисления акциза определяется в зависимости от:

- а) вида подакцизных товаров;
- б) вида применяемых налоговых ставок;
- в) величины применяемых налоговых ставок;
- г) порядка формирования налоговой базы.

23. Сумма акциза, начисленная налогоплательщиком, покрывается за счет собственных средств при:

- а) реализации произведенных подакцизных товаров;
- б) приобретении подакцизных товаров;
- в) передаче в структуре организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства не подакцизных товаров;
- г) операциях передачи подакцизных товаров и реализации их на безвозмездной основе.

24. К налоговым вычетам сумм акциза не относят:

- а) суммы акцизов, уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров;
- б) суммы акциза, уплаченные налогоплательщиком при реализации подакцизных товаров в случае их возврата или отказа от них покупателем;
- в) суммы акциза, начисленные продавцом со свидетельством на производство при реализации денатурированного этилового спирта покупателю со свидетельством на производство неспиртосодержащей продукции;
- г) суммы акцизов, начисленные при реализации подакцизных товаров.

25. Суммы акцизов, уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства других подакцизных товаров подлежат налоговому вычету при выполнении следующих условий (сформулировать):

1. ....
2. ....
3. ....

26. В целях предотвращения спиртосодержащей схемы уклонения от уплаты акцизов на алкогольную продукцию вычет суммы акциза для производителей алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% исчисляется исходя из ставки акциза:

- а) на этиловый спирт на дату приобретения сырья;
- б) по реально использованному сырью дату приобретения сырья;

- в) на спиртосодержащую продукцию на дату использования сырья;
- г) на денатурированный этиловый спирт на дату использования сырья.

27. Организация использует бензин 1 класса и путем смешения получает бензин 4 класса. Признается ли произведенный бензин подакцизным товаром (обосновать)?

- а) да, т.к. ....
- б) нет, т.к. ....

28. Организация приобретает прямогонный бензин и получает из него путем смешения с присадками бензин 1 класса. Признается ли произведенный бензин подакцизным товаром (обосновать)?

- а) да, т.к. ....
- б) нет, т.к. ....

29. Суммы авансового платежа, уплачиваемого производителями алкогольной (за исключением натуральных вин и напитков с объемной долей этилового спирта не более 6 %) или спиртосодержащей продукции учитывают:

- а) в стоимости алкогольной или спиртосодержащей продукции;
- б) в прочих расходах организации, принимаемых в целях налогообложения прибыли;
- в) в прочих расходах организации, не принимаемых в целях налогообложения прибыли;
- г) принимают к налоговому вычету.

30. Авансовый платеж акциза производителями алкогольной и спиртосодержащей продукции производится:

- а) не позднее 15 числа текущего налогового периода исходя из объема спирта, закупку (передачу) которого производитель будет осуществлять в следующем периоде;
- б) не позднее 18 числа текущего налогового периода исходя из объемов произведенной алкогольной или спиртосодержащей продукции;

в) не позднее 15 числа следующего налогового периода исходя из объема спирта, закупку (передачу) которого производитель осуществлял в текущем налоговом периоде;

г) не позднее 25 числа текущего налогового периода исходя из объема спирта, закупку (передачу) которого производитель будет осуществлять в следующем периоде.

31. При реализации подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов и денатурированного этилового спирта) уплата сумм акциза осуществляется не позднее:

а) 15 числа следующего за истекшим налоговым периодом месяца;

б) 20 числа следующего за истекшим налоговым периодом месяца;

в) 25 числа следующего за истекшим налоговым периодом месяца;

г) 25 числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Модуль 3: Налоги и обязательные платежи за пользование природными ресурсами**

1. В современную систему ресурсных налогов и обязательных платежей в РФ не включаются:

а) плата за пользование земельными ресурсами;

б) платежи за негативное воздействие на окружающую природную среду;

в) водный налог;

г) налог на добычу полезных ископаемых.

2. Платежи за природные ресурсы установлены с целью:

а)

.....

б).....

...

в).....

..

3. Принцип платности природопользования законодательно закреплён в:



- а) Налоговом кодексе РФ;
  - б) Законе об охране окружающей среды;
  - в) Законе о недрах;
  - г) Законе о животном мире
4. С введением налога на добычу полезных ископаемых не были отменены:
- а) плата за пользование недрами;
  - б) акцизы на нефтепродукты;
  - в) акцизы на нефть и газовый конденсат;
  - г) отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы;
5. В соответствии с законом РФ от 21.01.1992 г. «О недрах» все недра находятся в:
- а) собственности государства;
  - б) предназначены для продажи;
  - в) собственности добывающих предприятий;
  - г) собственности государства или собственности добывающих предприятий в зависимости от решения уполномоченного органа.
6. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых обязаны встать на учет по месту:
- а) нахождения участка недр,
  - б) получения лицензии;
  - в) регистрации налогоплательщика;
  - г) регистрации крупнейших налогоплательщиков.
7. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
- а) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр на основании лицензии (разрешения) на пользование участком недр;
  - б) иностранные организации, осуществляющие добычу полезных ископаемых на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ;

в) российские организации и индивидуальные предприниматели, реализующие полезные ископаемые на территории Российской Федерации и за рубежом.

8. Объектом налогообложения налога на добычу полезных ископаемых признаются полезные ископаемые:

а) добытые из недр при реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов, имеющих научное, культурное, эстетическое, санитарно-оздоровительное или иное общественное значение;

б) добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование;

в) извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;

г) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальными предпринимателями и используемые ими непосредственно для личного потребления.

9. Добытым полезным ископаемым признается продукция горно-добывающей промышленности и разработки карьеров:

а) содержащаяся в фактически добытом из недр минеральном сырье;

б) полученная при технологическом переделе полезных ископаемых;

в) полученная при обогащении полезных ископаемых.

10. Видами добытого полезного ископаемого для целей налогообложения НДС не являются:

а) минеральные подземные воды;

б) углеводородное сырье;

в) соль природная;

г) непромышленные подземные воды.

11. В отношении каких полезных ископаемых налоговая база определяется как стоимость добытого полезного ископаемого?

а) нефть обессоленная, обезвоженная;

- б) природные алмазы;
- в) газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья;
- г) бурый уголь.

12. Методами определения количества добытого полезного ископаемого в целях налогообложения НДС являются:

- а) специфический;
- б) прямой и расчетный;
- в) прямой и косвенный;
- г) расчетный.

13. Метод определения количества добытого полезного ископаемого, утвержденного налогоплательщиком в учетной политике, подлежит изменению:

- а) только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемых технологий добычи полезных ископаемых;
- б) по желанию налогоплательщика;
- в) в случае изменения места добычи полезного ископаемого;
- г) по согласованию с налоговыми органами.

14. НК РФ предусмотрены следующие способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых исходя из:

- а) сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственной субвенции;
- б) расчетной стоимости добытых полезных ископаемых;
- в) сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;
- г) верны все варианты.

15. Налогоплательщики обязаны встать на налоговый учет в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых:

- а) в течение 30 дней с момента государственной регистрации лицензии на пользование данным участком недр;
- б) в течение 15 дней с момента начала добычи полезных ископаемых;
- в) не обязательно вставать на налоговый учет в качестве плательщиков налога на добычу полезных ископаемых;
- г) в течение 5 дней с момента получения дохода от реализации полезных ископаемых;

16. При применении какого метода определения количества полезного ископаемого используются измерительные приборы и устройства?

- а) прямой;
- б) косвенный;
- в) расчетный;
- г) смешанный.

17. На какой период в учетной политике организации закрепляется выбранный метод определения количества добытого полезного ископаемого?

- а) на все время деятельности добывающей организации;
- б) на весь период добычи полезного ископаемого;
- в) на каждый налоговый период.

18. Какие виды налоговых ставок установлены НК РФ при налогообложении полезных ископаемых?

- а) в процентах к налоговой базе;
- б) твердые ставки в рублях за 1000 м<sup>3</sup>;
- в) твердые ставки за 1 тонну;
- г) верны все варианты.

19. Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) календарный месяц.

20. Полезными ископаемыми в целях налогообложения не признаются:

- а) общераспространенные полезные ископаемые, добытые организациями для собственного потребления;
- б) извлеченные из отходов или потерь добывающего производства, подлежащие лицензированию;
- в) добытые из отходов собственного производства, если при добыче переработанных полезных ископаемых уже был уплачен налог;
- г) добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией РФ (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

21. При добыче нескольких видов полезных ископаемых налоговая база определяется:

- а) в совокупности по всем видам добытых полезных ископаемых;
- б) отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых;
- в) в соответствии с учетной политикой организации;
- г) по согласованию с налоговыми органами.

22. Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается в бюджет не позднее:

- а) 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- б) 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- в) 20 апреля года, следующего за отчетным годом;
- г) 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

23. Определите налог на добычу полезных ископаемых, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах от стоимости добытых полезных ископаемых:

1. Стоимость добытых полезных ископаемых с учётом НДС и акцизов-7080 тыс. руб.
2. Ставка НДС-18%
3. Сума акциза- 560 тыс. руб.

4. Ставка налога на НДСП (условно)-16%

а) 870,4 тыс. руб.

б) 960 тыс. руб.

в) 1040,3 тыс. руб.

г) 807,4 тыс. руб.

24. Стоимость ДПИ у налогоплательщиков, производивших реализацию продукции в налоговом периоде, рассчитывается как:

а) произведение количества ДПИ и стоимости единицы ДПИ исходя их цен реализации в соответствующем налоговом периоде;

б) произведение количества ДПИ и расчётной стоимости ДПИ;

в) произведение стоимости единицы реализованного ДПИ и его реализованного количества.

25. Налогоплательщиками водного налога являются:

а) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования и решения о предоставлении водного объекта в пользование;

б) организации и физические лица, осуществляющие пользование подземными водными объектами на основании лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод;

в) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование на основании лицензии на водопользование и договора пользования водными объектами;

г) организации, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования.

26. Плату за пользование водным объектом вносят:

а) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования и решения о предоставлении водного объекта в пользование;

- б) организации и физические лица, осуществляющие пользование подземными водными объектами на основании лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод;
- в) организации и физические лица, осуществляющие специальное и особое водопользование на основании лицензии на водопользование и договора пользования водными объектами;
- г) организации, осуществляющие водопользование поверхностными водными объектами на основании договора водопользования.

27. Объектом налогообложения водным налогом является:

- а) использование акваторий водных объектов для организации отдыха организациями, предназначенными исключительно для содержания и обслуживания инвалидов, ветеранов и детей;
- б) забор воды для обеспечения работы технологического оборудования;
- в) забор термальной воды из подземных водных объектов;
- г) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях.

27. Не подлежат налогообложению водным налогом следующие объекты:

- а) использование акваторий водных объектов;
- б) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыбоводства и воспроизводства водных биологических ресурсов;
- в) использование акваторий водных объектов для плавания на судах;
- г) использование водных объектов для целей гидроэнергетики.

28. Налоговая база в целях налогообложения водным налогом определяется:

- а) как средневзвешенная по всем видам и конкретным объектам водопользования;
- б) отдельно по каждому виду водопользования;
- в) отдельно по конкретному водному объекту;
- г) отдельно по каждому виду водопользования и конкретному водному объекту;

29. Налоговой базой для исчисления водного налога при использовании водных объектов для целей гидроэнергетики признается:

- а) объём воды в тыс. кубических метров, пропущенной через плотину гидроэлектростанции;
- б) количество произведённой за налоговый период электроэнергии в тыс. кВт/ч;
- в) количество воды в тыс. литров, пропущенной через турбины гидроэлектростанции.

30. Плата за пользование водным объектом устанавливается на основе следующих принципов:

- а).....
- б).....
- ...
- в).....
- ...

31. Пользование поверхностными водными объектами в 2010 г. осуществляется при наличии:

- а) разрешения налогового органа и документов, подтверждающих основной вид деятельности пользователя;
- б) решения природоохранной организации о предоставлении в пользование;
- в) договора водопользования и решения о предоставлении в пользование;
- г) договора пользования водными объектами и лицензии на водопользование.

#### **Модуль 4: Налог на прибыль организации.**

1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- а) валовая прибыль организации;
- б) полученная предприятием прибыль от продаж;
- в) чистая прибыль организации;
- г) прибыль налогоплательщика, которая представляет разность между полученными доходами и произведенными расходами.



2. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

а) организации, являющиеся иностранными организаторами XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи;

б) российские организации;

в) российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

г) индивидуальные предприниматели.

3. Налоговой базой для целей налогообложения прибыли признается:

а) денежное выражение прибыли;

б) прибыль, полученная в натуральной форме;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) чистая прибыль налогоплательщика.

4. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

а) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

б) в виде выручки от реализации покупных товаров;

в) в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленных в результате инвентаризации.

5. Внереализационными доходами в целях налогового учета не признаются:

а) доходы в виде процентов, полученные по договору займа;

б) доходы от долевого участия в других организациях;

в) выручка от реализации имущественных прав.

6. При получении организацией в отчетном периоде убытка величина налоговой базы равна:

а) сумме убытка;

б) сумме превышения расходов над доходами;

в) нулю.

7. Для целей налогового учета применяется следующая группировка доходов:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые для целей налогообложения;

б) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доход

в) доходы от обычных видов деятельности; внереализационные доходы; операционные доходы; чрезвычайные доходы.

9. Доходы от реализации и внереализационные доходы, полученные в денежной и натуральной форме, в целях налогообложения прибыли учитываются:

а) исходя из цены сделки;

б) исходя из рыночной цены;

в) исходя из цены в соответствии с положениями ст. 40 НК РФ;

г) по государственным регулируемым ценам.

10. Выберите правильное условие применения налогоплательщиками кассового метода признания доходов и расходов:

а) по выбору налогоплательщика;

б) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие 4 квартала в среднем не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал (без НДС);

в) у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) в среднем за 4 квартала предыдущего года не превысила 1млн. руб. за каждый квартал (без НДС);

г) которые не имеют права на метод начисления.

11. Метод, по которому датой получения дохода для целей налогообложения признается момент передачи права собственности покупателю на отгруженную продукцию, товары (работы, услуги), независимо от фактического поступления денежных средств:

а) кассовый метод;

б) метод начислений;

в) ФИФО;

г) ЛИФО.

12. Метод признания доходов и расходов, при котором расходами признаются затраты после их фактической оплаты:

а) метод начислений;

б) ЛИФО;

в) кассовый метод;

г) затратный.

13. Основная ставка по налогу на прибыль установлена в размере:

а) 18 %;

б) 20 %;

в) 24 %;

г) 10 %.

14. Налогоплательщик вправе переносить полученный им убыток на будущие периоды при условии, что его совокупная сумма:

а) не превышает 30 % налоговой базы того периода, на который она переносится;

б) превышает 50 % налоговой базы того периода, на который она переносится;

в) не превышает 20 % налоговой базы того периода, на который она переносится;

г) независимо от величины налоговой базы.

15. К внереализационным доходам организации относятся:

а) доходы от реализации имущественных прав;

б) выручка от реализации товаров собственного производства;

в) доходы в виде безвозмездно полученного имущества, работ, услуг и имущественных прав;

г) доходы от реализации основных средств.

16. Налогоплательщик, получивший убытки в периоде налогообложения доходов по ставке 0%:

- а) не имеет права в последующие периоды уменьшать налоговую базу на сумму полученных убытков;
- б) имеют право на уменьшение налоговой базы на сумму полученных убытков;
- в) порядок уменьшения налоговой базы устанавливается по выбору налогоплательщика и утверждается в учетной политике;
- г) порядок уменьшения налоговой базы согласовывается с налоговыми органами.

17. Правопреемник реорганизованной организации сумму полученных до реорганизации убытков:

- а) имеет право переносить на будущие налоговые периоды в установленном ст. 283 НК РФ порядке (за исключением реорганизации в форме присоединения);
- б) не имеет право переносить на будущие налоговые периоды в установленном ст. 283 НК РФ порядке;
- в) возможность уменьшения налоговой базы согласовывается с налоговыми органами.
- г) имеет право переносить на будущие налоговые периоды в установленном ст. 283 НК РФ порядке вне зависимости от формы реорганизации

18. Если организация в отчётном периоде получила убыток, в дальнейшем налогоплательщик имеет право:

- а) не платить налог на прибыль в течение 10 лет;
- б) уменьшать налоговую базу в течение 10 лет в установленном порядке;
- в) уменьшать налоговую базу текущего налогового периода до полного погашения убытка;
- г) полученный убыток не учитывается в целях налогообложения.

19. Доходы, полученные от других лиц в порядке предварительной оплаты т,р,у налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления, относятся к доходам:

- а) от реализации товаров, работ, услуг, имущества и имущественных прав;

- б) внереализационным;
- в) не учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

20. Доходы и расходы налогоплательщика для целей налогообложения учитываются:

- а) в натуральной форме;
- б) в денежной форме;
- в) как в денежной форме, так и в натуральной форме;
- г) в виде материальной выгоды.

21. К расходам, не учитываемым в целях налогообложения прибыли, относятся:

- а) суммы, выплачиваемые за счёт собственных средств организации (дивиденды, материальная помощь и т. д.);
- б) судебные расходы и арбитражные сборы;
- в) расходы на содержание сданного в аренду имущества;
- г) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты по их предотвращению и ликвидации последствий.

22. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- а) ежемесячно;
- б) за каждый отчетный период;
- в) нарастающим итогом с начала налогового периода ежеквартально или ежемесячно.
- г) ежеквартально.

23. Квартальные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли уплачивают:

- а) по выбору налогоплательщика;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений;
- в) не перешедшие на ежемесячную уплату в бюджет налогоплательщики;

г) налогоплательщики, у которых за предыдущие 4 квартала доход от реализации товаров, работ, услуг не превысил в среднем 10 млн. руб. за каждый квартал.

24. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль исходя из суммы авансового платежа предыдущего квартала осуществляется:

- а) до 10 числа каждого месяца;
- б) до 15 числа каждого месяца;
- в) до 28 числа каждого месяца;
- г) до 20 числа каждого месяца.

25. Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется:

- а) организацией по согласованию с налоговым органом;
- б) организацией и действует без изменения до конца календарного года, за исключением случаев внесения изменений в учетную политику;
- в) организацией и зависит от объемов реализации товаров, работ, услуг;
- г) налоговыми органами.

26. Налоговая декларация по налогу на прибыль в течение налогового периода представляется:

- а) ежегодно не позднее 30 марта следующего года;
- б) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от способа уплаты налога;
- в) ежеквартально до 28 числа следующего за отчетным месяца;
- г) ежемесячно до 28 числа следующего за отчетным месяца.

27. Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции;
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г) пропорционально прямым затратам.

## **Вопросы к экзамену по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц»**

1. Состав и порядок установления федеральных налогов и сборов, основные направления налоговой политики на современном этапе
2. Налоговое понятие реализации товаров, работ, услуг
3. Принципы определения цены сделки для целей налогообложения
4. Методы определения рыночных цен
5. Классификационная характеристика и роль налога на добавленную стоимость в формировании доходной части бюджета, налогоплательщики и предмет налогообложения НДС
6. Налогоплательщики НДС, условия освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС
7. Объекты налогообложения НДС, определение места реализации товаров, работ, услуг
8. Общий порядок определения налоговой базы по НДС, момент определения налоговой базы по НДС
9. Характеристика налоговых ставок по НДС
10. Порядок и методы исчисления, уплаты и возмещения НДС
11. Понятие, состав и общие условия получения налоговых вычетов по НДС
12. Основания и порядок восстановления НДС
13. Порядок отнесения сумм предъявленного НДС на затраты по производству и реализации или увеличение стоимости т.м.ц.
14. Особенности определения налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг
15. Особенности исчисления НДС при передаче товаров, работ, услуг для собственных непроизводственных нужд
16. Особенности исчисления НДС при строительстве объектов хозяйственным способом для собственного потребления
17. Исчисление и уплата НДС при реализации товаров в таможенной

процедуре экспорта

18. Налоговые льготы по НДС и порядок их получения
19. Исчисление НДС налоговыми агентами
20. Порядок составления и регистрации счетов – фактур, ведения книг покупок и продаж
21. Состав и сроки представления налоговой декларации по НДС
22. Классификационная характеристика, роль и функции акцизов в налоговой системе РФ, налогоплательщики акцизов
23. Характеристика видов подакцизных товаров
24. Операции, подлежащие налогообложению акцизами
25. Виды и порядок установления ставок акцизного налога
26. Порядок исчисления и учета акцизов
27. Налоговые вычеты по акцизам и условия их применения
28. Порядок возмещения акцизов
29. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Условия освобождения при реализации товаров в таможенной процедуре экспорта
30. Особенности исчисления акцизов по этиловому спирту, алкогольной и спиртосодержащей продукции
31. Особенности исчисления акцизов по нефтепродуктам
32. Порядок и сроки уплаты акцизов, представления и составления отчетности по акцизам
33. Классификационная характеристика, роль налога на прибыль в формировании доходов бюджета, налогоплательщики
34. Объект налогообложения, классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
35. Классификация и состав доходов при исчислении налога на прибыль
36. Классификация и состав расходов при исчислении прибыли
37. Доходы и расходы, не подлежащие налогообложению налогом на прибыль
38. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее



39. Методы признания доходов и расходов при налогообложении прибыли и условия их применения
40. Характеристика налоговых ставок при исчислении налога на прибыль
41. Порядок исчисления и способы уплаты налога на прибыль российскими налогоплательщиками, налоговый и отчетный период по налогу на прибыль
42. Налогоплательщики, постановка на учет, предмет, объект и ставки налога на добычу полезных ископаемых
43. Налоговая база, оценка стоимости и количества добытых полезных ископаемых.
44. Порядок исчисления, уплаты, отчетность по НДС.
45. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: целевое назначение, порядок исчисления и уплаты
46. Характеристика платежей за пользование водными объектами: водный налог и плата за пользование водными объектами
47. Понятие и цели взимания госпошлины. Плательщики, льготы, порядок и сроки уплаты
48. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: плательщики, расчетная база, тарифы, порядок исчисления и уплаты страхователями – работодателями и ИП
49. Налог на дополнительный доход; цели введения, налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты
50. НДФЛ: функциональная роль и социально – экономическое значение. Понятие налогового резидентства
51. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
52. Налоговая база. Оценка доходов. Доходы в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Определение НБ по доходам от долевого участия
53. Налоговые ставки НДФЛ. Порядок исчисления налога налоговыми агентами. Дата фактического получения дохода, удержания и перечисления в бюджет

55. Налоговые вычеты НДФЛ: состав, условия применения.

56. Самостоятельное исчисление НДФЛ физическими лицами.

Профессиональные налоговые вычеты у ИП. Декларирование НДФЛ

## Оценочные средства

### для проверки сформированности компетенций

#### по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц»

Код и формулировка компетенции	Задание
ПК-1 – Способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Иностранная фирма ремонтирует компьютеры и офисную оргтехнику в ремонтном цехе, расположенном в Смоленске. Определить место реализации работ и плательщика НДС в бюджет. Обосновать с применением положений НК РФ.
ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Индивидуальный предприниматель производит пиво. В январе им было реализовано 120 000 л с объемной долей этилового спирта 4%, а так же перепродано 30000 л крепостью 9%, купленных у другой пивоварни. Все 150 000 л были реализованы магазину розничной торговли. Определить предмет налогообложения, налогоплательщика акциза, объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, исчислить акциз.
ПК-3 -способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Обосновать, имеет ли право данная организация в 2018 году на применение кассового метода. В 2017 г. выручка ООО «Восток» составила за первый квартал -800000 руб., за второй – 700000 руб., за третий – 1200000 руб., за четвертый - 900000 руб. По данным налогового учета выручка организации за первый и второй кварталы 2018 года составила соответственно 950000 руб. и 1500000 руб.
ПК-5 – способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	1. По данным из бухгалтерской отчетности налогоплательщика, применяющего общую систему налогообложения, определить и обосновать возможность получения права на освобождение от уплаты НДС и порядок расчетов с бюджетом по НДС в периоде освобождения. Выручка организации по продаже товаров с января по март составила 1800 000 рублей (без НДС), в том числе: январь -300 000 руб. февраль- 750 000 руб. март -750 000 руб. Организация уведомила налоговые органы об освобождении от НДС, начиная с 01.04.2016 года по 01.04.2017 года.

	<p>В периоде освобождения выручка (без НДС) составила:</p> <p>апрель- 300 000 руб.,  май– 300 000 руб.,  июнь– 1300 000 руб.,  июль – 500 000 руб.</p> <p>В январе организация закупила товары общей стоимостью 118000 руб., в т.ч. НДС – 18000 руб., которые до апреля не были проданы и числились в остатках на складе.</p>
<p>ПК -7 -  способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p>	<p>Подготовьте информационный обзор последних изменений в НК РФ по НДСЛ</p>