



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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОП
«Менеджмент»

Гаффорова Е.Б.

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой «Финансы и кредит»

Лялина Ж.И.

«29» июня 2017 г.

«29» июня 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Основы налогообложения

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

профили : «Управление малым бизнесом»

Форма подготовки заочная

курс 4

лекции 8 час.

практические занятия 10 час.

лабораторные работы не предусмотрены

в том числе с использованием МАО лек. _____ /пр. 10 /лаб. _____ час.

всего часов аудиторной нагрузки 18 час.

в том числе с использованием МАО 10 час.

самостоятельная работа 117 час.

в том числе на подготовку к экзамену 9 час.

контрольные работы (не предусмотрены)

курсовая работа не предусмотрены

зачет не предусмотрен

экзамен 4 курс

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация «бакалавр»), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.01.2016 № 7 (с изменениями от 2017 года)

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры «Финансы и кредит», протокол № 9 от «29» июня 2017 г.

Заведующая кафедрой канд.экон.наук., доцент

Лялина Ж.И.

Составитель: доцент Лихачева В.В.

Оборотная сторона титульного листа РПУД

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «18» сентября 2017 г. № 7

Заведующий кафедрой _____ Лялина Ж.И.
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

III. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

VI. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

V. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от «_____» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

ABSTRACT

Bachelor's degree in 03.03.02 Management, "Project Management", "Small Business Management"

Course title: «Basics of taxation»

Basic part of Block 1, 4 credits

Instructor: Petechel T.A, Candidate of Economics Sciences

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

- the ability to use the basics of financial and economic knowledge in assessing the effectiveness of the results of activities in various fields;
- ability to communicate in oral and written forms in Russian and foreign languages for solving problems of interpersonal and intercultural interaction;
- ability to work in a team, tolerantly perceiving social, ethnic, confessional and cultural differences;
- the ability to collect, store, process and evaluate information necessary for the organization and management of professional activities.

Learning outcomes:

- knows the composition and structure, the procedure for adopting and enacting legislation of the Russian Federation, to be able to work independently with the budget and tax legislation of the Russian Federation both on paper and in electronic form (using Internet resources), own methods of working with information sources and data making management decisions.(BPK-1)
- knows the composition, the procedure for submission and preparation of tax reports, its relationship with the accounting (financial) statements, be able to determine the tax field, the composition of tax reports in accordance with the selected tax regime by individuals. (BPK-5)
- knows the composition of the primary accounting and tax documentation, the objects of taxation and the composition of the tax base for taxes and fees, be able to collect, group, summarize the initial data for tax calculations, which are the basis for the characteristics of

financial and economic activity, own methods of calculating various indicators for financial tax field of activity. (BPK-7)

- knows the basics of project activities and the mechanism for implementing projects with an emphasis on the importance of the tax component in this process, be able to do taxes, fees and other obligatory payments when determining the main economic indicators of a project, determine the impact of tax liabilities on the main financial indicators, have skills to calculate taxes, when choosing taxation systems for projects aimed at developing an organization (an enterprise, a state or municipal government body) (PK-12)

Course description:

The content of the discipline consists of 6 modules and covers the following range of issues:

1. Theory of taxes and taxation: The economic content and the role of taxes in government regulation. Principles and functions of taxation. The concept and main elements of the tax system. The main regulatory documents governing the procedure for calculation and payment. Participants of tax legal relations. The main elements of taxation. Tax regimes: general and special. Directions of the tax policy of the Russian Federation to improve taxation at the present stage.

Tax burden on taxes and fees depending on the type of taxpayer's business: Russian practice and foreign aspect. Responsibility for tax offenses.

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 exemptions for VAT, the procedure for calculating, paying and reporting.

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. Property taxation: Reforming property taxation of organizations and individuals at the

present stage, foreign practice. Cadastral valuation and accounting. Determination of the main elements of the property tax organizations, transport and land tax. The main elements of the tax on property tax of individuals. Payment of transport and land tax by individuals.

5. Taxes and payments for the use of natural resources: The current system of payments for the use of natural resources 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.

6. Special tax regimes: The concept and role of the USN, UTII, UAT, patent system in the promotion of small businesses and agricultural producers. Problems of application and areas of improvement. The main elements of taxation. The choice of the optimal tax regime.

Main course literature:

1. Aliyev, B.Kh. Taxes and tax system of the Russian Federation: Study Guide / Ed. Aliyev B.Kh. - M.: UNITI-DANA, 2015. - 439 pp.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-02491-2 - access mode: <http://znanium.com/catalog/product/884656>
2. Okanova, T.N. Taxation of commercial activity: Educational-practical guide / Okanova T.N. - M.: UNITI-DANA, 2015. - 287 pp.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-02376-2 - access mode: <http://znanium.com/catalog/product/884332>
3. Dadashev, A.Z. Taxes and taxation in the Russian Federation: A textbook for university students enrolled in the areas of "Economics" and "Management" / Dadashev AZ, Meshkova DA, Topchi Yu.A. - M.: UNITY-DANA, 2015. - 175 pp.: 60x90 1/16. - (Economic sciences for bachelors) ISBN 978-5-238-02478-3 - access mode: <http://znanium.com/catalog/product/884658>
4. Maiburov, I.A. Taxes and taxation: Textbook / Maiburov, IA, Vyvarets, AD, Yadrennikova, EV; Ed. Maiburov IA, - 5th ed., Pererab. and add. - M.: UNITY-DANA, 2015. - 591 pp.: 60x90 1/16. - (Golden Fund of Russian textbooks) ISBN 978-5-238-02268-0 - access mode: <http://znanium.com/catalog/product/884216>
5. Larionova, A.A. Taxes and taxation. Tax systems. Part 1: Tutorial / Zotikova ON, Kvach N.M., Larionova A.A. - M.: MGUDT, 2014. - 70 p. - access mode: <http://znanium.com/catalog/product/791920>

Form of final control: exam

Аннотация к рабочей программе дисциплины «Основы налогообложения»

Учебный курс «Основы налогообложения» предназначен для студентов направления подготовки: 38.03.02 Менеджмент, профиль: «Управление малым бизнесом», «Управление проектами» очного/заочного обучения.

Дисциплина «Основы налогообложения» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)».

Общая трудоемкость дисциплины 144 часа, 4 зачетные единицы. Учебным планом предусмотрены: лекции (15/8 часов), практические занятия (30/10 часов, в том числе МАО – 18/10 часов), самостоятельная работа (99/126 час, в том числе на подготовку к экзамену 36/9 часов). Дисциплина реализуется на третьем курсе в шестом семестре (на 4 курсе заочного обучения) и заканчивается сдачей экзамена.

Дисциплина «Основы налогообложения» базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин: «Экономическая теория», «Основы финансового менеджмента», «Стандарты бухгалтерского учета и отчетности», «Экономика и управление на предприятии» и позволяет подготовить студентов к освоению дисциплины «Разработка бизнес-плана».

Содержание дисциплины состоит из 6 модулей и охватывает следующий круг вопросов:

1. Теория налогов и налогообложение: Экономическое содержание и роль налогов в государственном регулировании. Принципы и функции налогообложения. Понятие и основные элементы налоговой системы. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты. Участники налоговых правоотношений. Основные элементы налогообложения. Налоговые режимы: общий и специальные. Направления налоговой политики РФ по совершенствованию налогообложения на современном этапе.

Налоговая нагрузка по налогам и сборам по видам деятельности налогоплательщика: российская практика и зарубежный аспект. Налоговое администрирование и налоговый

контроль. Ответственность за налоговые правонарушения.

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 по НДС, порядка исчисления, уплаты и предоставления отчетности.

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. Имущественное налогообложение: Реформирование имущественного налогообложения организаций и физических лиц на современном этапе, зарубежная практика. Кадастровая оценка и учет. Определение основных элементов налога на имущество организаций, транспортного и земельного налога. Основные элементы налогообложения налога на имущество физлиц. Уплата транспортного и земельного налога физическими лицами.

5. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами: Действующая система платежей за пользование природными ресурсами 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.

6. Специальные налоговые режимы: Понятие и роль УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентной системы в стимулировании субъектов малого бизнеса и сельскохозяйственных производителей. Проблемы применения и направления совершенствования. Основные элементы налогообложения. Выбор оптимального налогового режима.

Цель: подготовка студентов к выработке эффективных управленческих решений в области налогообложения; формирование четких представлений о субъектах налоговых правоотношений, налоговых режимах, налогах и сборах с организаций и физических лиц в

РФ.

Задачи:

- сформировать у студентов систему теоретических знаний и практических навыков, необходимых для понимания структуры, основных направлений и особенностей налоговой системы РФ и зарубежных стран;

- научить студентов работать с нормативно – правовой литературой в области налогообложения, дать характеристику основных элементов налогообложения федеральных, региональных и местных налогов и сборов (характеристика применяемых налоговых ставок, налоговых вычетов и льгот; порядок исчисления и источники уплаты), порядок применения специальных налоговых режимов;

- научить студентов рассчитывать налоговую нагрузку организации и физического лица в зависимости от выбранного режима налогообложения;

Для успешного изучения дисциплины «Основы налогообложения» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способность использовать основы финансово - экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;

- способность к коммуникации в устной и письменной формах на русском и иностранном языках для решения задач межличностного и межкультурного взаимодействия;

- способность работать в команде, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия;

- способность осуществлять сбор, хранение, обработку и оценку информации, необходимой для организации и управления профессиональной деятельностью.

Изучение данной дисциплины должно обеспечить приобретение обучающимися следующих общепрофессиональных и профессиональных компетенций (ОПК):

<i>Код и формулировка компетенции</i>	<i>Этапы формирования компетенции</i>	
ОПК -1 – владеть навыками поиска, анализа и использования	<i>Знает</i>	Состав и структуру, порядок принятия и введения в действие законодательных актов РФ
	<i>Умеет</i>	Самостоятельно работать с бюджетно –

нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности		налоговым законодательством РФ как на бумажных носителях, так и в электронном виде (использование ресурсов сети Internet).
	<i>Владеет</i>	Методами работы с информационными источниками и данными для принятия управленческих решений.
ОПК -5 – владеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	<i>Знает</i>	Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
	<i>Умеет</i>	Определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии выбранным режимом налогообложения
	<i>Владеет</i>	Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами
ОПК - 7 – способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-	<i>Знает</i>	Состав первичной учетной и налоговой документации, объекты налогообложения и состав налоговой базы по налогам и сборам
	<i>Умеет</i>	Собирать, группировать, обобщать исходные данные для налоговых расчетов, которые являются основой для характеристик финансово-экономической деятельности
	<i>Владеет</i>	Методиками расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности

коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности		
ПК-12 - умение организовать и поддерживать связи с деловыми партнерами, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)	<p><i>Знает</i></p> <p><i>Умеет</i></p> <p><i>Владеет</i></p>	<p>Основы ведения проектной деятельности и механизм реализации проектов с акцентом на значение налоговой составляющей в этом процессе.</p> <p>Сделать расчёты налогов , сборов и других обязательных платежей при определении основных экономических показателей проекта, определить влияние налоговых обязательств на основные финансовые показатели.</p> <p>Навыками расчётов налогов, при выборе систем налогообложения проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)</p>

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Основы налогообложения» применяются следующие методы активного обучения:

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

I. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (15/8 часов)

МОДУЛЬ 1. ТЕОРИЯ НАЛОГОВ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (4 Ч / 1 Ч)

Тема 1. Сущность и роль налогов в формировании доходов государства (2 час/0,5)

Экономическое содержание и роль налогов в государственном регулировании. Социально – экономическое значение и функции. Принципы налогообложения.

Тема 2. Организационные принципы российской налоговой системы (2 час/0,5)

Понятие и основные характеристики налоговой системы. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты. Участники налоговых правоотношений. Основные элементы налогообложения. Налоговые режимы: общая характеристика. Направления налоговой политики РФ по совершенствованию налогообложения на современном этапе.

Налоговая нагрузка по налогам и сборам в зависимости от вида деятельности налогоплательщика: российская практика и зарубежный аспект. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения.

МОДУЛЬ 2. Косвенное налогообложение (3 Ч/2)

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (2 ч/1).

Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджета РФ. Характеристика основных элементов налога,

Тема 2. АКЦИЗЫ (1 Ч/0,5)

Роль и функции акцизов в налоговой системе. Характеристика основных элементов налога.

МОДУЛЬ 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (4 /2 Ч)

Тема 1. Налог на прибыль организаций: основные элементы налогообложения (2 /1 час)

Место и роль налога в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Тема 2. Налог на доходы физических лиц(2 /2 час)

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. ИМУЩЕСТВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ (2 /2 Ч)

Тема 1. Налог на имущество организаций (1/1 час)

Реформирование имущественного налогообложения. Определение основных элементов налога.

Тема 2. Налог на имущество физических лиц (1/1 час)

Проблемы имущественного налогообложения. Функциональная роль и основные элементы налогообложения налога на имущество физических лиц. Зарубежная практика имущественного налогообложения физических лиц.

Модуль 5. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами (1/0,5 час)

Тема 1. Характеристика действующей системы налогов и платежей за пользование природными ресурсами (1/0,5 час)

Экологические проблемы и формы платы за использование природных ресурсов и негативное воздействие на окружающую среду. Целевое назначение и уровень направления платежей за пользование природными ресурсами.

МОДУЛЬ 6. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ (1/1 Ч)

Тема 1. Упрощенная система налогообложения и ЕСХН (0,5/0,5 час)

Понятие и роль УСН. ЕСХН в стимулировании субъектов малого бизнеса. Действующий порядок применения и направления совершенствования.

Тема 2. Патентная система налогообложения и ЕНВД (0,5/0,5 час)

Понятие и роль патентной системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД в стимулировании деятельности индивидуальных предпринимателей и других субъектов малого бизнеса. Условия применения и направления совершенствования.

II. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА (30/10 часов, в том числе – 18/10 часов с применением МАО)

Практические занятия (30 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 налогов и сборов.

Занятие 1. Сущность и роль налогов в формировании доходов государства (2/- час)

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

1. История возникновения налогов;
2. Понятие и экономическое содержание;
3. Функции налогов и принципы налогообложения;
4. Структура и действующий состав налоговых платежей в РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы;
5. Анализ формирования и структуры доходов консолидированного и федерального бюджета на соответствующий финансовый год;
6. Анализ нормативов распределения налоговых поступлений;
8. Анализ налоговой нагрузки в РФ и зарубежной практике.

Занятие 2. Организационные принципы российской налоговой системы (2 /0,5 час)

Метод активного / интерактивного обучения – практическое занятие - презентация (2/1 час.)

Метод активного / интерактивного обучения – составление интеллект - карты (1/- час.)

1. Понятие и организационные принципы российской налоговой системы;
2. Система налогового законодательства;
3. Основные субъекты налоговых правоотношений;
4. Налоговая обязанность и ее исполнение;
5. Определение основных элементов налогообложения;
6. Налоговое администрирование и налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля;
7. Понятие и виды налоговых правонарушений; виды ответственности за налоговые правонарушения; налоговые санкции; условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
8. Характеристика налоговых режимов: общий и специальные налоговые режимы; Понятие, роль и условия применения СНР;
9. Ситуационный тренинг по определению состава налогов в зависимости от выбранного режима налогообложения.

Занятие 3. Косвенное налогообложение. НДС (4/1 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/1 час.)

1. Функции косвенных налогов: фискальная и регулирующая;
2. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС;
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
4. Характеристика налоговых ставок;
5. Условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот;
6. Особенности налогообложения государственных, муниципальных учреждений
7. Решение задач по определению суммы налога на добавленную стоимость подлежащую уплате в бюджет по различным организациям,

осуществляющим операции, как облагаемые, так и необлагаемые НДС, применяющие различные ставки.

8. Заполнение налоговой декларации по НДС

Занятие 4. Косвенное налогообложение. Акцизы (2/1 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/1 час.)

1. Функциональная роль налога;
2. Характеристика налогоплательщиков и подакцизных товаров;
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
4. Характеристика налоговых ставок;
5. Особенности налогообложения алкогольной продукции и табачных изделий;
6. Тестирование на знание основных элементов налога, определенных гл.22 НК РФ;
7. Решение задач по определению суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет по алкогольной продукции, табачным изделиям. Разбор ситуаций по определению объекта обложения и условий применения налоговых вычетов.

Занятие 5. Налогообложение прибыли организаций (4/2 час)

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

1. Функциональная роль налога на прибыль;
2. Характеристика налогоплательщиков;
3. Характеристика объектов налогообложения и налоговой базы;
4. Характеристика налоговых ставок;
5. Разбор ситуаций по определению налога при различных методах признания и определения доходов и расходов. Убытки от реализации имущества, перенос убытков;
6. Решение задач на определение налога на прибыль с применением различных методов амортизации, списания материалов, создания резервов, и т.п..

Занятие 6. Налогообложение доходов физических лиц (4/2 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (4/2 час.)

1. Функции НДФЛ: фискальная, социальная и регулирующая;
3. 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 и самостоятельно. Акцент делается на знание ст.217 «Доходы, не подлежащие налогообложению»;
6. Заполнение налоговой декларации (ф. №3 – НДФЛ).

Занятие 7. Налогообложение имущества организаций и физических лиц (4/2 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (2/1 час.)

1. Налогообложение недвижимого имущества организаций: направления реформирования и основные элементы;
2. Земельный налог;
3. Транспортный налог;
4. Торговый сбор;
5. Налог на имущество физических лиц;
6. Тестирование по имущественным налогам. Решение задач по порядку исчисления и уплаты налога на имущество организаций, транспортному, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц.
7. Заполнение налоговой декларации по имущественным налогам

Занятие 8. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами (4/0.5 час)

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

2. Основные направления совершенствования природоресурсного налогообложения

3. Решение практических ситуации по исчислению НДС, водного налога, сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Занятие 9. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ (4 /1 час)

Метод активного / интерактивного обучения – анализ конкретных ситуаций (3/2 час.)

1. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства;

2. Правовое регулирование специальных налоговых режимов. Виды специальных налоговых режимов, их принципиальные отличия;

3. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты;

4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД;

5. Уплата единого налога на основе патента;

6. Тестирование на знание условий применения специальных налоговых режимов. Решение задач по определению единого налога при упрощенной системе налогообложения;

Занятие 11. Налоговая нагрузка: понятие, принципы, методы оценки влияния на конечные финансовые результаты деятельности налогоплательщика (2 часа)

1. Формирование учетной политики и оценка влияния способов и методов налогового учета на финансовые результаты деятельности налогоплательщика.
2. Понятие, методики оценки налоговой нагрузки экономических субъектов
3. Понятие, принципы и методы оптимизации налогообложения
4. Выбор оптимального режима налогообложения доходов физического лица и организации: ситуационные задачи.

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. Алиев, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие / Под ред. Алиев Б.Х. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 439 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-02491-2 – режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884656>
2. Оканова, Т.Н.Налогообложение коммерческой деятельности: Учебно-практическое пособие / Оканова Т.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-02376-2 – режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884332>
3. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям "Экономика" и "Менеджмент" / Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 175 с.: 60x90 1/16. - (Экономические науки для бакалавров) ISBN 978-5-238-02478-3 – режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884658>
4. Майбуров, И.А. Налоги и налогообложение: Учебник / 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>

5. Ларионова, А.А. Налоги и налогообложение. Налоговые системы. Часть 1: Учебное пособие / Зотикова О.Н., Квач Н.М., Ларионова А.А. - М.:МГУДТ, 2014. - 70 с. – режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/791920>

Дополнительная литература

(печатные и электронные издания)

1. Основы налогообложения .Майбуров, И.А. Налоговая политика. Теория и практика / Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 519 с.: ISBN 978-5-238-01828-7 – режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881205>
2. Косов М.Е. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-01572-9 – режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881287>
3. Ефимова, Е.Г. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Ефимова Е.Г., Поспелова Е.Б. - М.:Купер Бук, 2014. - 234 с.: 60x90 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-4349-0005-8 – режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/872568>

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 (ред. от 30.10.2017) – [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 обязательном пенсионном страховании в РФ» / Федеральный закон от 16.12.2001 №167 – ФЗ. – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

7. 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»

8.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»

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

10 Основные направления налоговой политики РФ на 2016 и на период 2017 -2018 гг./Минфин РФ – [Электронный ресурс]. - Режим доступа: БД «Консультант Плюс»

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

12. 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»

<http://www.budgetrf.ru/> – бюджетная система Российской Федерации
<http://www.minfin.ru/ru/> – Министерство финансов Российской Федерации
<http://www.nalog.ru/> – Федеральная налоговая служба
<http://www.cfin.ru/about/> – интернет-проект «Корпоративный менеджмент»
<http://businessuchet.ru/> – бухгалтерский учёт и налоги
<http://www.statistics.com/> – статистические ресурсы
<http://www.finbook.biz/> – электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам

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
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 «Основы налогообложения» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и итоговую аттестацию – рейтинговый экзамен. По дисциплине «Основы налогообложения» 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 «Основы налогообложения» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине 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 «Налоги и налогообложение» 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 «Налоги и налогообложение» 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.

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 «Основы налогообложение», проводится по основным разделам (блокам):

1. Теория налогов и налогообложения;
2. Косвенное налогообложение;
3. Налогообложение доходов организаций и физических лиц;
4. Имущественное налогообложение организаций и физических лиц.

Каждый модуль содержит от 30 и более вопросов. К вопросам предлагается несколько вариантов ответа, как правило, три - четыре ответа.

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 «Основы налогообложения»

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.

Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с УП	Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Читальный зал Для всех дисциплин (Модулей)	690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус А - уровень 10, каб. А 1002, помещение для самостоятельной работы Читальный зал естественных и технических наук с открытым доступом Научной библиотеки	Моноблок Lenovo C360G-i34164G500UDK – 58 шт.	ЭУ0198072_ЭА-667-17_08.02.2018_Арт-Лайн Технолоджи_ПО ADOBE, ЭУ0201024_ЭА-091-18_24.04.2018_Софтлайн Проекты_ПО ESET NOD32, ЭУ0205486_ЭА-261-18_02.08.2018_СофтЛайн Трейд_ПО Microsoft
Для всех дисциплин (Модулей) G 521	690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корпус G, каб. G521, помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Рабочее место, Мультимедийное оборудование Ноутбуки Acer ExtensaE2511-30VO	
Основы налогообложения	690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок	25 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска	ЭУ0205486_ЭА-261-18_02.08.2018_СофтЛайн Трейд_ПО Microsoft

<p>Аякс, 10, корпус G, каб. G236, учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций; учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации</p>	<p>Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO</p> <p>Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line;</p> <p>Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi;</p> <p>Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex;</p> <p>Подсистема видеокоммутации;</p> <p>Подсистема аудиокоммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron;</p> <p>цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron.</p>
--	--

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

«Основы налогообложения»

Направление подготовки: 38.03.02

Профиль: «Управление малым бизнесом», «Управление проектами»

Форма подготовки: очная/заочная

)

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.	5/20 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	27/27 час.	Конспект лекции, проверка выполненного задания
В течение семестра	Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов	5/20 час.	Устный опрос, проверка подобранных материалов
В течение семестра	Индивидуальные задания	10/20 час.	Доклад с презентацией С использованием мультимедийного оборудования.
В течение семестра	Подготовка к коллоквиуму и тестовым работам	16/30 час.	Тестирование Проверка и подведение итогов контрольного мероприятия
	Подготовка к рейтинговому экзамену	36/9 час.	Экзамен
	Итого	99/126 час.	

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).

Характеристика заданий для выполнения самостоятельной работы.

1. Обязательная проработка материала, который будет разбираться на лекции с подбором дополнительных материалов

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 по реферату**. 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.

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.



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

«Основы налогообложения»

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент

Профиль: «Управление малым бизнесом», «Управление проектами»

Форма подготовки: очная/заочная

)

**Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине «Основы налогообложения»**

<i>Код и формулировка компетенции</i>	<i>Этапы формирования компетенции</i>	
ОПК -1 – владеть навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	<i>Знает</i>	Состав и структуру, порядок принятия и введения в действие законодательных актов 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>	Методами работы с информационными источниками и данными для принятия управленческих решений.
ОПК -5 – владеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	<i>Знает</i>	Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью
	<i>Умеет</i>	Определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в соответствии выбранным режимом налогообложения
	<i>Владеет</i>	Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами
ОПК -7 – способность решать стандартные задачи профессиональной	<i>Знает</i>	Состав первичной учетной и налоговой документации, объекты налогообложения и состав налоговой базы по налогам и сборам
	<i>Умеет</i>	Собирать, группировать, обобщать исходные данные для налоговых расчетов, которые

деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности		являются основой для характеристик финансово-экономической деятельности
	<i>Владеет</i>	Методиками расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности
ПК-12 - умение организовать и поддерживать связи с деловыми партнерами, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)	<i>Знает</i>	Основы ведения проектной деятельности и механизм реализации проектов с акцентом на значение налоговой составляющей в этом процессе.
	<i>Умеет</i>	Сделать расчёты налогов, сборов и других обязательных платежей при определении основных экономических показателей проекта, определить влияние налоговых обязательств на основные финансовые показатели.
	<i>Владеет</i>	Навыками расчётов налогов, при выборе систем налогообложения проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)

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
5	ПР-2	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам

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

№ п/п	Контролируемые модули/разделы/темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства - наименование	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 2. Косвенное налогообложение Модуль 3. Налогообложение доходов организаций и физических лиц Модуль 4. Имущественное налогообложение Модуль 5. Платежи за пользование природными ресурсами Модуль 6. Специальные налоговые режимы	ОПК -1	Знает:	УО-1,	ПР-1, УО -2

			Умеет:	Пр-1,Пр-11	Пр-1,4
			Владеет:	Пр-11	Пр-11
2.	Модуль 2. Косвенное налогооблож ение Модуль 3. Налогообло жение доходов организаций и физических лиц Модуль 4. Имуществен ное налогооблож ение Модуль 5. Платежи за пользование природными ресурсами Модуль 6 Специальны е налоговые режимы	ОПК -5	Знает:	УО-1,	Пр -1 УО -2
			Умеет:	Пр -11	Пр-1, Пр- 4
			Владеет:	Пр -1	Пр-1, Пр- 11
3.	Модуль 1 Теория налогов и налогооблож ения	ОПК - 7	Знает:	УО-1,	Пр-1, УО -2
			Умеет:	Пр -4	Пр-1, Пр- 2
			Владеет:	УО-1	Пр-4
4.		ПК-12	Знает:	УО-1	Пр -1, УО -2
			Умеет:	Пр -11	Пр-1, Пр- 11
	Модуль 2. Косвенное налогооблож ение Модуль 3. Налогообло жение доходов организаций и физических лиц Модуль 4.		Владеет:	Пр -1	Пр-11

	Имущественное налогообложение Модуль 5. Платежи за пользование природными ресурсами Модуль 6 Специальные налоговые режимы				
--	---	--	--	--	--

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
	знает (пороговый уровень)	Знает Состав и структуру, порядок принятия и введения в действие законодательных актов РФ		
ОПК -1 владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	знает (пороговый уровень)	Знает Состав и структуру, порядок принятия и введения в действие законодательных актов РФ	Знает - теоретические основы налогов и налогообложения - нормативно-правовые основы налогообложения организаций и физических лиц в РФ налоговую политику РФ;	Знает: -функциональную роль налоговых платежей, -принципы налогообложения и налоговых систем; -понятие и элементы налоговой системы; понятие налоговых и неналоговых платежей; понятие и элементы налогового администрирования налоговых режимов; Способность: -- дать общие характеристики и условия применения налоговых режимов; -охарактеризовать основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе

	умеет (продви- нутый)	Умеет Самостоятельно работать с бюджетно – налоговым законодательство м РФ как на бумажных носителях, так и в электронном виде (использование ресурсов сети Internet).	Умеет осуществлять поиск и ориентироваться в нормативно - правовых документах (законодательны е и нормативные акты РФ, и др.), необходимых для осуществления налогообложени я экономических субъектов; -	Умеет: - осуществлять поиск в специализированных информационных справочных системах нормативно - правовых документов в бюджетно – налоговой сфере; - определять состав налогов и сборов в зависимости от применяемого налогового режима; -рассчитать размер налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения
	владеет (высоки й)	Владеет: Методами работы с информационны ми источниками и данными для принятия управленческих решений.	Владение навыками анализа и использования нормативно – правовых документов (законодательны е и нормативные акты РФ, и др.), в бюджетно – налоговой сфере; -методами работы с информационны ми источниками по поиску нормативных и правовых документов и данными для расчета налоговых обязательств и составления налоговой отчетности.	Способность - самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов для расчета налоговых обязательств и составления налоговой отчетности при осуществлении различных видов деятельности

<p>ОПК -5</p> <p>владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>Знает Состав, порядок представления и составления налоговой отчетности, ее взаимосвязь с бухгалтерской (финансовой) отчетностью</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - плательщиков налогов, сборов, страховых взносов; объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты, - состав и условия получения налоговых льгот; - особенности налогообложения резидентов и нерезидентов, - особенности расчетов с бюджетом налоговыми агентами - систему взаимоотношений с налоговыми органами в процессе налогообложения; - формы и методы налогового контроля; - состав и налоговую ответственность за совершение правонарушений - принципы формирования учетной политики для целей налогообложения 	<p>способность</p> <ul style="list-style-type: none"> --перечислить и охарактеризовать правовые акты, регламентирующие порядок исчисления, уплаты налогов, сборов, страховых взносов; - охарактеризовать особенности налогообложения резидентов и нерезидентов; - самостоятельно использовать и правильно интерпретировать требования нормативных документов для регулирования налогообложения организаций в зависимости от особенностей сферы деятельности экономического субъекта; - представлять интересы экономического субъекта во взаимоотношениях с налоговыми органами; - определять риски в случае совершения налоговых правонарушений; - определять риски проведения выездных налоговых проверок.
			<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>Умеет: Определять налоговое поле, состав налоговой отчетности в</p>

		соответствии с применяемым режимом налогообложения	<p>расчетов налогов, сборов и страховых взносов;</p> <p>- осуществлять расчеты налогов, сборов и страховых взносов с учетом специфики деятельности организаций;</p>	<p>налоговым режимом;</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и определить объекты налогообложения для организаций и физических лиц; - определить вид и порядок расчета (оценки) налоговых баз, налоговых ставок по соответствующим налогам, сборам и страховым взносам; -- определить состав налоговой отчетности в соответствии с применяемым налоговым режимом. - формировать налоговую политику и отчетность - своевременно исполнить налоговые обязательства.
	владеет (высокий)	<p>Владеет:</p> <p>Способами формирования информации для составления деклараций и расчетов по налогам и сборам, уплачиваемым организациями и физическими лицами</p>	<p>Владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - Методиками сбора, обработки и налогового учета данных об объектах налогообложения, налоговой базе, льготах и других элементах налога. 	<p>Владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами расчета налоговых платежей 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. - 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
ОПК - 7 способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности	знает (пороговый уровень)	Знает: Состав первичной учетной и налоговой документации, объекты налогообложения и состав налоговой базы по налогам и сборам	Знает: - теоретические и практические основы исчисления и уплаты налогов; - нормативно-правовые документы, регулирующие порядок организации и осуществления налогового учета и отчетности; - условия применения общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов и их влияние на конечные результаты деятельности налогоплательщика.	Знает: - состав первичной учетной и налоговой документации; состав и порядок работы с системами информационно-коммуникационных технологий с учетом основных требований информационной безопасности; - особенности исчисления и уплаты налогов организациями и физическими лицами; - методы оптимизации налогообложения экономических субъектов и выбора оптимальной налоговой нагрузки

		которые являются основой для характеристик финансово-экономической деятельности	соответствии с выбранным налоговым режимом	ситуацию и определять на основании требований нормативных документов налогооблагаемые базы и суммы налогов, уплачиваемых хозяйствующими субъектами в соответствии с выбранным налоговым режимом
	владеет (высокий)	Методикам и расчетов различных показателей применительно к финансово-налоговой сфере деятельности	Владение - типовыми методиками расчета налоговой нагрузки в зависимости от налогового режима и оптимизационных мероприятий; - методами расчета влияния налоговой нагрузки на конечные результаты деятельности налогоплательщика	Владение - методами и схемами законной оптимизации налогообложения;
ПК-12 умение организовать, и поддерживать связи с деловыми партнерами, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов, направленных на развитие	знает (пороговый уровень)	Знает Основы ведения проектной деятельности и механизм реализации проектов с акцентом на значение налоговой составляющей в этом процессе.	Знает: -Механизм управления налогообложением в организации, в т. ч. систему взаимоотношений с налоговыми органами.	Знает: -состав и содержание необходимой информации в сфере налогообложения, систему её сбора для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)

<p>организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)</p>				
	<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>Умеет: Сделать расчёты налогов, сборов и других обязательных платежей при определении основных экономических показателей проекта, определить влияние налоговых обязательств на основные финансовые показатели.</p>	<p>Умеет: - организовать, и поддерживать связи с деловыми партнерами,</p>	<p>Умеет: - ставить цель, формулировать задачи, - распределять полномочия среди участников проектной группы; - подготовить проектную документацию по налогообложению для решения задачи, довести её до сведения исполнителей, ---обеспечить решение задачи по проектам, направленным на развитие организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)</p>
	<p>владеет (высокий)</p>	<p>Владеет: Навыками расчётов налогов, при выборе систем налогообложения проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного или муниципального управления)</p>	<p>Владеет: навыками разработки и принятия управленческих решений по налогообложению для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов, направленных на развитие организации (предприятия, органа государственного или</p>	<p>Способность -разрабатывать мероприятия по оптимизации налогообложения организаций и физических лиц; - осуществлять оценку влияния выбранных мероприятий по оптимизации на конечный результат деятельности экономического субъекта с учетом налоговых рисков вследствие неправомерности их применения</p>

			муниципального управления)	
--	--	--	-------------------------------	--

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. Теория налогов и налогообложения

- 1) Какой принцип построения налоговой системы был нарушен в 1994 г. ?
- 2) Какова причина нарушения принципа единства построения налоговой системы? Каковы последствия этого нарушения?
- 3) Что способствовало развитию теневой экономики в середине 1990-х гг.? Почему сложившаяся к середине 1990-х годов в Российской Федерации налоговая система препятствовала экономическому развитию страны?
- 4) Недостатки налоговой системы 1990-х гг.? В чем заключаются достоинства созданной в короткий срок российской налоговой системы?
- 5) Назовите основные составляющие элементы налоговой системы государства
- 6) Кратко охарактеризуйте действующую систему налогов и сборов в РФ

- 7) Какие налоги и сборы относятся к федеральным налогам и сборам?
- 8) Характеристика региональных налогов
- 9) В соответствии со статьей 15 Налогового кодекса РФ к местным налогам относятся -
 - 10) Налоговые правонарушения – определение. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие налоговую ответственность
 - 11) Состав налоговых правонарушений
 - 12) В чем заключается принцип всеобщности налогообложения?
 - 13) В чем заключается принцип равенства налогообложения?
 - 14) В чем заключается принцип справедливости налогообложения?
 - 15) В чем заключается принцип соразмерности и экономической сбалансированности налогообложения?
 - 16) В чем заключается принцип отрицания обратной силы закона?
 - 17) В чем заключается принцип однократности налогообложения?
 - 18) В чем заключается принцип экономической обоснованности?
 - 19) В чем заключается принцип равенства защиты прав и интересов налогоплательщиков и государства?
 - 20) В чем заключается принцип недискриминационности?
 - 21) В чем заключается принцип определенности?
 - 22) В чем заключается принцип презумпции толкования в пользу налогоплательщика всех неясностей законодательства?
 - 23) Как поступают в случае, если международным договором РФ, содержащим положения, касающиеся налогообложения и сборов, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами о налогах и (или) сборах?
 - 24) Имеют ли право налогоплательщики (плательщики сборов) получать по месту своего учета от налогов органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке

исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также получать формы налоговых деклараций и разъяснения о порядке их заполнения?

25) Является правом или обязанностью налогоплательщиков (плательщиков сборов) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок?

26) Вправе ли налогоплательщиков (плательщиков сборов) требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков?

27) Имеют ли право налогоплательщики (плательщики сборов) на соблюдение и сохранение налоговой тайны?

28) Имеют ли право налогоплательщики (плательщики сборов) на возмещение в полном объеме убытков, причиненными незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц?

29) Входит ли в обязанность налогоплательщиков (плательщиков сборов) представлять в установленном порядке в налоговый орган декларации (расчеты)? Если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, то в какой налоговый орган?

30) Имеет ли право налоговый орган требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ?

31) Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов при перемещении товаров через

таможенную границу РФ в соответствии с таможенным законодательством, или НК, или иными Федеральными законами?

32) При перемещении товаров через таможенную границу РФ таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию налогов?

33) Что понимается под налогом и сбором на основании ст.8 НК РФ?

34) Каковы признаки налога?

35) Каковы функции налогов?

36) Обеспечивает ли государственный контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, за источниками доходов и направлениями расходов фискальная функция?

37) Регулирующая функция заключается в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности?

38) Понятие налоговой политики –

39) Какие задачи можно решить при проведении рациональной налоговой политики?

40) Дать определение объекта налогообложения и налоговой базы

41) В каком случае налог считается установленным?

42) Кто признается налогоплательщиками и плательщиками сборов?

43) Кто признается налоговыми агентами? Налоговые агенты имеют те же права, что и налогоплательщики?

44) Дать понятие налоговых органов

45) Резиденты это –

46) Нерезиденты это –

47) Налоговый период и отчетный период– это

48) Характеристика налоговых ставок

49) Дайте определение и состав специальных налоговых режимов.

50) Чем определяется абсолютная налоговая нагрузка налогоплательщика?

51) Какое основное содержание налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе?

52) Охарактеризуйте основные направления налоговой политики на 2016г

53) 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. Охарактеризуйте налоговую базу по НДС
5. Охарактеризуйте налоговые ставки НДС
6. Теоретические модели и действующий порядок исчисления НДС
7. Назовите состав и условия получения налоговых вычетов и налоговых льгот по НДС
8. Классификационная характеристика акцизов
9. Дайте характеристику подакцизных товаров и объектов налогообложения акцизов
10. Раскройте порядок определения налоговой базы и акцизных налоговых ставок. Исчисление акциза
11. В чем состоит особенность исчисления акцизов по алкогольной продукции?

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. Анализ льготных налоговых ставок

5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

6. Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц.

7. Объект налогообложения НДФЛ. Состав облагаемых и необлагаемых доходов.

8. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды.

9. Налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.

10. Порядок исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога.

11. Порядок исчисления налога налогоплательщиками. Порядок и сроки уплаты налога. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации.

Модуль 4. Имущественное налогообложение

1. Состав и назначение имущественных налогов, их место в классификации налогов

2. Фискальное и регулирующее значение налогов на имущество организаций и налогов на имущество физических лиц

3. Налог на имущество организаций. Состав плательщиков налогов

4. Объект налогообложения налогом на имущество у российских и иностранных организаций

5. Налоговая база и порядок ее определения. Расчет среднегодовой стоимости имущества и порядок определения кадастровой стоимости

6. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения

7. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения

8. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц.

9. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога на имущество физических лиц.

10. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

11. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога

12. Торговый сбор: характеристика основных элементов

Модуль 5. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами

1. Формы платы за использование природных ресурсов и негативное воздействие на окружающую среду в РФ: налоговые и неналоговые ресурсные платежи;

2. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и налог на дополнительный доход при добыче УВС (НДД),

3. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов,

4. Водный налог и плата за пользование водными объектами.

Модуль 6. Специальные налоговые режимы

1. Роль УСН, ЕНВД, ЕСХН, патентной системы в стимулировании субъектов малого бизнеса и сельскохозяйственных производителей.

2. Условия применения и основные элементы единого налога УСН;

3. Условия применения и основные элементы единого налога ЕСХН;

4. Условия применения и основные элементы единого налога ЕНВД;

5. Условия применения и основные элементы единого налога при патентной системе налогообложения.

**Критерии оценки ответов для коллоквиумов, собеседования
по дисциплине «Основы налогообложения»**

5 (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. История развития налогообложения, эволюция теоретических взглядов на налоги и налогообложение
2. Постановка на налоговый учет; налоговые проверки;
3. Анализ динамики и структуры налоговых поступлений по уровням бюджетной системы РФ (региональный – Приморский край) (за 5 лет);
4. Ответственность за налоговые правонарушения и налоговые преступления;
5. Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы РФ;
6. Основные направления совершенствования налоговой политики в среднесрочной перспективе;
7. Налоговые льготы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам: характеристика и анализ;
8. Условия применения специальных налоговых режимов;
9. Составление глоссария терминов по изучаемой дисциплине.

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.

2. Индивидуальные задания

Индивидуально выполняются следующие задания:

1. Постановка налогоплательщиков на налоговый учет; камеральные и выездные налоговые проверки; электронные сервисы ФНС;
2. Ответственность за налоговые правонарушения и налоговые преступления;

3. Анализ динамики и структуры налоговых поступлений по уровням бюджетной системы РФ (региональный – Приморский край) (за 5 лет);

4. Ответственность за налоговые правонарушения и налоговые преступления;

5. Распределение налоговых поступлений по уровням бюджетной системы РФ;

6. Основные направления совершенствования налоговой политики в среднесрочной перспективе;

7. Налоговые льготы по федеральным, региональным и местным налогам и сборам: характеристика и анализ;

8. Условия применения специальных налоговых режимов;

9. Обязательные страховые взносы: порядок исчисления и уплаты;

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 «Налоги и налогообложение» (ПР-11)

1. Рассчитать налог на прибыль за год. Организация в налоговом периоде реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы 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.

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. Определить место реализации работ (услуг) и плательщика НДС. Российская компания:

А) Заказывает рекламу в зарубежных изданиях

Б) Оказывает рекламные услуги на территории РФ иностранному партнеру, не имеющему представительства в России.

В) Приобретает у иностранной организации научно – исследовательские работы, которые фактически оказываются за пределами РФ.

Г) Оказывает услуги по обучению за пределами территории РФ.

4.

5. Определить и обосновать порядок расчетов по НДС в периоде освобождения.

Торговая организация претендует на освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 Налогового Кодекса РФ с 01.04.2016 года. 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.

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
ИТОГ	280000	135000	91800	95000	601800		

6. Рассчитать НДС к уплате в бюджет и составить налоговую декларацию за 2 квартал. Торговая организация применяет общую систему налогообложения. В налоговом периоде имели место следующие операции:

6.1 Отгружены товары покупателям (продажная стоимость без учета НДС):

- по ставке 18% на сумму 1000000 руб.
- по ставке 10% на сумму 400000 руб.

6.2 Начислено вознаграждение по договору комиссии в размере 50000 руб. (без учета НДС)

6.3 Безвозмездно переданы продуктовые наборы Совету ветеранов (рыночная стоимость - 9800 руб, в т.ч. НДС -18%).

6.4 Для организации корпоративного праздника были переданы товары. Цена реализации идентичных товаров в 1 квартале:

- по ставке 10 % на сумму 5000 руб.,
- по ставке 18% на сумму 4000 руб.

6.5 Произведены расходы по строительству здания склада готовой продукции (строительство хозяйственным способом). Стоимость выполненных в отчетном периоде строительно-монтажных работ - 200000 руб.

6.6 По договорам поставки получена предоплата в размере 150000 руб. за товары, облагаемые по ставке 18%, 60000 руб - по ставке 10%.

6.7 Организация продала товары, облагаемые НДС по ставке 18% с отсрочкой платежа в 3 месяца. Покупатель выписал вексель на сумму 483 750

рублей, в том числе стоимость товаров 450 000 рублей. Ставка рефинансирования Центрального Банка РФ в периоде осуществления расчетов 14 % годовых. Оплата по векселю поступила в апреле.

6.8 а) Приобретены и приняты на учет на основании первичных учетных документов и счетов – фактур сырье и материалы для торговой деятельности на сумму 236000 руб., в том числе НДС – 36000 руб.

б) Акцептованы счета – фактуры поставщиков на основании актов приема выполненных работ (услуг) за электроэнергию, отопление, водоснабжение и прочие услуги для торговой деятельности на сумму 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб.

в) Получен товар по импортному контракту стоимостью 10 000 \$ США, таможенная пошлина 15 % от стоимости ввезенных товаров. Налоговая ставка НДС 18%. Таможенная стоимость товаров определяется по курсу 56,86 рублей за 1 \$ США.

7. 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 .

8. За отчетный период предприятием произведено и отгружено:

- натурального вина – 25 000 литров,

- алкогольной продукции крепостью 22% - 150 500 литров

- израсходовано 34 000 литров 96% этилового спирта, который полностью оплачен поставщикам. Исчислить сумму акциза к уплате в бюджет:

Сит 1: Налогоплательщик уплачивает авансовый платеж (АП) акциза по алкогольной продукции

Сит 2: налогоплательщик освобожден от уплаты АП акциза.

9. Рассчитать налоговое обязательство по акцизу на табачные изделия и составить налоговую декларацию . В декабре табачная фабрика ЗАО «Восход» 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. Исчислите земельный налог. ЗАО «Надежда» является сельскохозяйственной организацией. Общество имеет два земельных участка, расположенных на территории муниципального образования.

Первый участок занят пашней. Кадастровая стоимость земельного участка, доведенная до сведения налогоплательщика, - 12 500 000 руб.

На втором земельном участке расположено административное здание ЗАО «Надежда», его кадастровая стоимость - 3 200 000 руб.

В 2017 г. на территории муниципального района земельный налог уплачивается в соответствии с гл. 31 НК РФ и Решением местного органа исполнительной власти. Согласно этому Решению в отношении земель сельскохозяйственного назначения применяется ставка 0,3%, в отношении прочих земельных участков - 1,5%. Льгот по уплате налога ЗАО «Надежда» не имеет. За отчетные периоды 2017 г. организацией исчислены авансовые платежи:

- по земельному участку, занятому пашней, в сумме 28 200 руб.;
- по земельному участку, на котором расположено административное здание, в сумме 36 000 руб.

11. Рассчитать налог на имущество организации за 2017 г.

Российская организация - ЗАО «Автодорстрой» (ИНН 5045031446, КПП

504501001) осуществляет строительство и ремонт дорог. Организация не имеет обособленных подразделений и территориально обособленного недвижимого имущества.

Данные об остаточной стоимости имущества ЗАО «Автодорстрой», приведены в таблице. Льготируемого имущества организация не имеет.

По состоянию на	Остаточная стоимость основных средств (руб.)
01.01.	9 346 400
01.02.	9 852 200
01.03.	10 211 300
01.04.	9 970 600
01.05.	9 734 500
01.06.	9 652 100
01.07.	10 128 600
01.08.	9 980 700
01.09.	9 870 400
01.10.	9 760 200
01.11.	9 830 500
01.12.	9 810 800
31.12.	790 600

Законом Субъекта РФ налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Кроме того, Законом акционерному обществу предоставлена льгота по налогу на имущество в виде уменьшения суммы налога на 25%.

По итогам I квартала, полугодия и 9 месяцев организацией были исчислены авансовые платежи в сумме 120 100 руб.

12. Рассчитать транспортный налог за 2017 г.

ООО «Вымпел» занимается торговлей промышленными товарами в г. Владивостоке. По состоянию на 1 января 2017 г. на балансе организации находятся следующие транспортные средства:

1) грузовой автомобиль ИЖ-27715 с мощностью двигателя 85 л. с. Находится в эксплуатации с 2012 г.;

2) легковой автомобиль «ситроен С3» с мощностью двигателя 73 л. с. Машина приобретена в 2011 г., а 31 января 2017 г. было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;

3) легковой автомобиль ВАЗ-2115 с мощностью двигателя 72 л. с. Машина приобретена в феврале 2017 г. и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце. Все транспортные средства ООО "Вымпел" зарегистрированы в органах ГИБДД Приморского края. Код вида экономической деятельности (ОКВЭД) - 51.16.1. Авансовые платежи по транспортному налогу, исчисленные ООО «Вымпел» в течение 2017 г., составляют:

за I квартал - 500 руб.;

за II квартал - 400 руб.;

за III квартал - 450 руб.

13. Исчислите сумму налога на имущество физических лиц за 2017 г. Физическое лицо владеет двухкомнатной квартирой на праве собственности. Общая площадь квартиры составляет 60 кв. м. По данным БТИ, инвентаризационная стоимость составляет 200 000 руб. Налог на имущество за 2014 г. составил 210 руб. С 1 января 2015 г. налог на имущество в городе исчисляется исходя из кадастровой стоимости объекта. По данным Росреестра, кадастровая стоимость квартиры оценена в 8 млн руб. Собственник квартиры не имеет никаких льгот, предусмотренных [п. 1 ст. 407](#) НК РФ. Налоговая ставка, установленная нормативно – правовым актом муниципального образования, в котором находится объект недвижимости, - 0,1%.

14. Определить: Порядок расчетов с бюджетом по НДФЛ в налоговом периоде. Работнице организации, матери-одиночке, имеющей 2-х детей, ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 5000 руб., из которой производится стандартный налоговый вычет на третьего и четвертого несовершеннолетнего ребенка. 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.

15. Указать порядок расчетов с бюджетом по НДС 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 НДС 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.

16. Индивидуальный предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения "доходы", осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее ("доходы" или "доходы минус расходы"), чтобы решить, надо ли ему с начала нового года поменять объект налогообложения. Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.

Ситуация 1. Показатели доходов и расходов за 9 месяцев текущего года.

Доходы составили 650 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 471 117,60 руб., из которых:

- 183 000 руб. - на аренду автомобиля;
- 160 000 руб. - на ГСМ;
- 35 000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;
- 12 119,67 руб. - на обязательное социальное страхование;
- 80 997,93 руб. - другие расходы, учитываемые по [п. 1 ст. 346.16 НК РФ](#).

Ситуация 2. К.М. Иванов зарегистрирован и осуществляет

предпринимательскую деятельность в регионе, в котором в отношении всех налогоплательщиков, применяющих объект налогообложения "доходы минус расходы", действует налоговая ставка 5%, а для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения "доходы", действует общая ставка налога в размере 6%.

17. В результате выездной налоговой проверки налоговым органом выявлена, в том числе, недоимка по налогу на прибыль в результате занижения налоговой базы в размере 86000 руб.

В ходе рассмотрения материалов этой налоговой проверки представитель налогоплательщика Петров Н.С. пояснил, что данная недоимка возникла в связи с тем, что главным бухгалтером Ивановой А.Н. дважды включен в налоговую базу по налогу на прибыль организаций один и тот же расход, и указал, что в данном случае имела место техническая ошибка, то есть Иванова А.Н. не имела никаких намерений нарушать налоговое законодательство. По мнению Петрова Н.С., отсутствие умысла свидетельствует о безвинном характере нарушения налогового законодательства, влекущем обязанность налогоплательщика внести исправления в данные бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также уплатить недостающую сумму налога и пени. Штраф же в данной ситуации на основании подпункта 2 статьи 109 НК РФ начислению и уплате не подлежит.

Соответствует ли позиция налогоплательщика налоговому законодательству? Образует ли совершенное деяние состав налогового правонарушения? Если нет, обоснуйте свой ответ. Если да, то с учетом каких норм налогового законодательства должно квалифицироваться это правонарушение и какую сумму штрафа, по-вашему, необходимо начислить к уплате бюджет?

Кейс-задача

по дисциплине «Основы налогообложения»

Занятие 5. Налогообложение прибыли организаций с использованием метода активного обучения – кейс-метода

ОАО «Актив» производит мебель. Кроме того, ОАО продает металлическую фурнитуру для мебели, которую покупает у других компаний.

ОАО рассчитывает налог на прибыль ежеквартально, исходя из фактически полученной прибыли на отчетный (налоговый) период. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал – 157 600 руб. ОАО «Актив» имеет остатки непокрытых убытков за 2012 г. – 200 000 руб., за 2013 г. – 300 000 руб., по которым было принято решение о переносе на будущее (ст. 283 НК РФ). Метод признания доходов и расходов – **начисления**.

Выручка от продажи за отчетный период:

- мебели - 2 950 000 руб. (в т.ч. НДС - 450 000 руб.).
- покупной фурнитуры - 442 500 руб. (в т.ч. НДС - 67 500 руб.).

Расходы ЗАО «Актив» за отчетный период составили:

- Стоимость материалов, использованных в производстве - 900 000 руб. (без НДС).
- На оплату топлива и электроэнергии израсходовано - 100 000 руб. (без НДС).
- начислены авансовые платежи по налогам (налог на имущество организаций, транспортный налог) за 1 квартал - 20 000 руб.
- Сотрудникам начислена заработная плата и страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 680 000 руб., в т.ч.:
- рабочим по изготовлению мебели - 450 000 руб.; администрации - 230 000 руб.

- Амортизация производственного оборудования - 330000 руб., по зданию администрации -150000 руб.

Согласно учетной политике для целей налогообложения, в ОАО "Актив" к **прямым** расходам, связанным с производством и реализацией, относятся следующие расходы:

- затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции;

- расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе производства, а также начисленные на эти суммы страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Доля **незавершенного производства** на начало года – 0; на конец 1 квартала – 504000 руб.

В отчетном периоде ОАО получило (произвело) также **доходы и расходы:**

- от сдачи имущества в аренду – 10000 руб. (без НДС);

- от учредителя (доля в уставном капитале 65%) безвозмездно поступили денежные средства - 1000000 руб.

- проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на расчетном счете – 3000 руб.;

- проценты по договору займа, предоставленного работнику организации -1000 руб.;

- списана кредиторская задолженность по полученному авансу – 8400 руб. (в т.ч. НДС, не заявленной к вычету) в связи с ликвидацией покупателя;

- расходы на расчетно – кассовое обслуживание в банке -25000 руб.

- амортизация по имуществу, переданному в аренду - 4000 руб.;

- убытки прошлых лет, выявленные в текущем отчетном периоде-1500 руб.;
- НДС по списанной кредиторской задолженности -1400 руб.
- списан морально устаревший компьютер, первоначальной стоимостью – 25000 руб., сумма начисленной амортизации -24500 руб.;
- сумма %, начисленных банку за кредит – 90 742 руб.

В декабре 2016 года организация приобрела технологическое оборудование за 1 000 000 руб. и ввела в эксплуатацию (установленный срок полезного использования – 90 мес.). Амортизационная премия на капитальные вложения по приобретенным основным средствам составляла 10% от первоначальной стоимости основного средства. В марте 2018 года технологическое оборудование было продано взаимозависимой компании за 550 000 руб. (все суммы указаны без НДС).

Классифицируйте и оцените доходы и расходы в целях налогообложения, составьте расчет налоговой базы и налоговую декларацию по налогу на прибыль за 1 квартал 2018 г.

Занятие 6. 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 2017 г. Алексеева М.И. 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 находилась в ее собственности 3 г 5 мес.

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.

Занятие 9. Специальные налоговые режимы с использованием метода активного обучения – кейс-метода

ИП Сидорчук Леонид Аркадьевич занимается производством мясных продуктов (ОКВЭД - 10.11.2), применяет УСН с объектом налогообложения «Доходы» и ставкой налога в размере 6%.

За отчетные и налоговый периоды 2017 года предпринимателем получен доход:

Период	Доходы нарастающим итогом (определяемые в порядке ст. 346.15 НК РФ), руб.	Сумма авансовых платежей и налога, исчисленных по итогам отчетных (налогового) периодов, руб.	Расходы (п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ), руб.
I кв 2017 г.	530 000	31 800	7500
6 мес. 2017 г.	650 000	39 000	22500
9 мес. 2017 г.	1 800 500	108 030	47500
2017 г.	2 850 000	171 000	71000

Также индивидуальный предприниматель Сидорчук Л.А. уплачивает торговый сбор. По итогам 1 квартала 2017 года им был уплачен сбор в размере 12 тыс. руб., по итогам 6 месяцев - 24 тыс. руб., по итогам 9 месяцев - 36 тыс. руб., за весь 2017 год - 48 тыс. руб.

Составить декларацию по УСН за 2017 г (утверждена Приказом ФНС

**Критерии оценки выполнения практического задания
по дисциплине «Основы налогообложения»**

5 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.

4 балла (хорошо): задача в целом решена в соответствии с методикой решения задач определённого типа, есть неточности в оформлении задач, допущены ошибки вычислительного характера.

3 балла (удовлетворительно): в решении есть методические ошибки. Полученный ответ недостаточно обоснован. Есть ошибки вычислительного характера. В оформлении решения задачи допущены ошибки.

0 баллов (неудовлетворительно): задача не решена.

5. Образцы тестовых заданий:

Модуль 1 Теория налогов и налогообложения

1. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

2. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

3. Цель введения налогов в современном обществе — это (допускается несколько ответов):

- а) покрытие государственных расходов;
- б) реализация целей политики государства;
- в) только регулирование экономических процессов в обществе;
- г) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

4. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

5. Пропорциональный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;

г) с ростом налоговой базы налоговая ставка снижается.

6. Равный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

7. Налог — это:

а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

8. Сбор — это:

а) законодательно установленный платеж, взимаемый с физических и юридических лиц;

б) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах

плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений и лицензий.

9. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;
- г) только законами и постановлениями местных органов власти.

10. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:

- а) согласованное введение каких-либо налогов;
- б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;
- в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.

11. Применяется ли законодательство о налогах и сборах к отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных и платежей:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

12. Разграничивая сферы применения налогового и таможенного законодательств. Налоговый кодекс РФ устанавливает особые правила в отношении:

- а) налога на добавленную стоимость при импорте товаров;
- б) акцизов при экспорте товаров;

в) налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

13. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
- б) в пользу налогоплательщика;
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;

г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;

б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.

14. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам:

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

15. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном (допускается несколько ответов):

- а) законодательством РФ об административных правонарушениях;
- б) уголовно-процессуальным законодательством;

в) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

16. Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):

а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;

в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.

17. Если международным договором, касающимся вопросов налогообложения, установлены иные правила и нормы, чем предусмотрены Налоговым кодексом РФ, то:

а) принимаются положения Налогового кодекса РФ;

б) принимаются правила и нормы международных договоров;

в) в зависимости от конкретной ситуации решение принимают уполномоченные налоговые органы;

г) по каждой конкретной ситуации создаются документы, корректирующие действия налогоплательщиков.

18. Участниками отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам, могут быть (допускается несколько ответов):

а) организации и физические лица;

б) налоговая полиция;

в) органы внутренних дел;

г) Министерство финансов РФ.

19. Индивидуальными предпринимателями или приравненными к этому статусу могут являться:

а) частные охранники;

б) частные детективы;

в) частные нотариусы;

г) лица, использующие наемный труд граждан для личного потребления.

20. Налогоплательщик—физическое лицо — это:

а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;

б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

21. Налоговые резиденты — это:

а) организации, зарегистрированные в РФ;

б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;

в) граждане РФ.

22. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;

б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес;

в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;

г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

23. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

а) юридические и физические лица;

б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;

в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) индивидуальные предприниматели.

24. Налогоплательщики имеют право (допускаются несколько ответов):

а) получать отсрочку, рассрочку налоговых платежей, налоговый кредит;

- б) требовать соблюдения налоговой тайны;
- в) использовать налоговые льготы в обязательном порядке;
- г) получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства по налогам и сборам.

25. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется защита их прав и законных интересов:

- а) в административном порядке;
- б) в судебном порядке;
- в) в административном и в судебном порядке.

26. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии расчетных счетов:

- а) в 5-дневный срок;
- б) в течение 1 мес;
- в) в 10-дневный срок;
- г) в любое удобное для них время.

27. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других финансовых документов в течение:

- а) 3 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 лет;
- г) всего времени работы организации, индивидуального предпринимателя.

28. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложены обязанности по:

- а) исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) перечислению в соответствующий внебюджетный фонд налогов и сборов;
- в) удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

29. Организации могут являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, в зависимости от формы собственности.

30. Налоговые агенты обязаны (допускаются несколько ответов):

- а) вести учет выплаченных налогоплательщикам доходов;
- б) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности;
- в) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о возможности удержать налог;
- г) поручать налогоплательщику заплатить налог самостоятельно.

31. Налоговыми представителями организации могут быть:

- а) должностные лица налоговых органов;
- б) штатные сотрудники органов юстиции;
- в) должностные лица органов внутренних дел;
- г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством.

32. Законный представитель налогоплательщика — физического лица действует на основании:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенности;
- г) устной договоренности.

33. Обязанность по уплате налога прекращается:

- а) в момент уплаты налога или сбора;
- б) в момент подачи декларации;
- в) после ликвидации налогоплательщика.

34. Налогоплательщик — физическое лицо обязан:

- а) самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога;

б) поручить доверенному лицу исполнить обязанность налогоплательщика в срок, установленный конкретной главой Налогового кодекса РФ;

в) исполнить обязанность только после того, как уполномоченные налоговые органы проинформируют его о величине платежа и сроках его уплаты.

35. Налоговый контроль не включает в себя:

- а) формы и организации контроля;
- б) учет налогоплательщиков;
- в) камеральные и выездные налоговые проверки;
- г) учет за крупными покупками налогоплательщиков.

36. К региональным налогам относится налог:

- а) на имущество организаций;
- б) земельный;
- в) водный.

37. К федеральным налогам относится налог:

- а) на имущество физических лиц;
- б) на добавленную стоимость;
- в) транспортный.

38. К местным налогам относится налог:

- а) на пользование недрами;
- б) водный;
- в) земельный.

39. К региональным налогам и сборам относится налог (допускаются несколько ответов):

- а) на имущество организаций;
- б) на имущество физических лиц;
- в) на игорный бизнес;
- г) транспортный

40. Прямой налог — это (допускаются несколько ответов):

- а) акциз;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) налог на добавленную стоимость.

41. Косвенный налог — это (допускаются несколько ответов):

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) акциз.

42. К налоговым льготам не относится:

- а) налоговый кредит;
- б) снижение ставки налога;
- в) необлагаемый минимум;
- г) уклонение от уплаты налога.

43. Укажите верные утверждения в отношении региональных налогов (допускаются несколько ответов):

- а) поступают исключительно в региональный бюджет;
- б) устанавливаются законами субъекта РФ;
- в) устанавливаются Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ;
- г) при их установлении органами субъектов РФ определяются налоговые льготы, налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ, порядок и сроки уплаты налога.

44. Налог или сбор считается законно установленным, если:

- а) законом определены все его шесть элементов налогообложения;
- б) определена хотя бы половина из обязательных элементов налогообложения;
- в) определен хотя бы один элемент налогообложения;
- г) федеральным законом установлено несколько элементов налогообложения, а остальные установлены местными органами власти или законодательными органами субъектов РФ.

45. Специальный налоговый режим — это система налогообложения (допускаются несколько ответов):

- а) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- б) упрощенная;
- в) установленная законами субъектов РФ;
- г) при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

Модуль 2 Косвенное налогообложение

1. НДС является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным;
- г) специальным.

2. НДС относится к:

- а) прямым реальным налогам;
- б) прямым личным налогам;
- в) косвенным налогам;
- г) прямым налогом.

3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;
- г) филиал организации.

4. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства;

б) филиал торгового дома, реализующий мебель;
в) некоммерческая организация, оказывающая консультационные услуги;

г) физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации.

5. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются:

а) российская организация;

б) физическое лицо;

в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;

г) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход.

6. Из перечисленных ниже назовите плательщиков НДС (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) российская организация, реализующая продукцию собственного производства;

б) оптовая база, реализующая приобретенные товары;

в) художник, продающий свою картину;

г) индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную у художника.

7. Из перечисленных ниже не являются плательщиками НДС:

а) индивидуальный предприниматель Петров, осуществляющий предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;

б) организация «Петров и друзья», осуществляющий деятельность по сдаче в аренду жилья;

в) гражданин, арендующий квартиру;

г) организации.

8. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

а) только организации;

б) только индивидуальные предприниматели;

- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели;
- г) организации, реализующие подакцизные товары.

9. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:

а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих календарных месяца;

б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих квартала;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает два миллиона рублей за каждый квартал.

г) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает три миллиона рублей за каждый квартал.

10. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:

- а) 6 месяцев;
- б) 12 календарных месяцев;
- в) календарного года;
- г) 9 месяцев.

11. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС имеют:

- а) субъекты малого предпринимательства;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров, работ, услуг, не превышающими 2 млн. руб.;

г) организации и индивидуальные предприниматели, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг (без НДС) в совокупности не превысила 2 млн. руб.;

12. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) организации, реализующие подакцизные товары;
- б) организации, выполняющие строительные-монтажные работы для собственного потребления;
- в) организации, реализующие изделия народных художественных промыслов;
- г) организации, связанные с вывозом товаров на таможенную территорию.

13. Верным утверждением в отношении освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС является следующее:

- а) организации, осуществляющие ввоз товаров на таможенную территорию РФ, не могут воспользоваться освобождением;
- б) освобождение не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на таможенную территорию РФ;
- в) организации, осуществляющие вывоз товаров с таможенной территории РФ, не могут воспользоваться освобождением;
- г) величина экспортно-импортного оборота не учитывается при расчете предельной величины (2 млн. руб.) суммы выручки от реализации товаров, работ, услуг за три предшествующих последовательных календарных месяца.

14. Назовите операции реализации, которые не облагаются НДС (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) реализация проездных билетов городским троллейбусным парком;
- б) оплата консультационного семинара (проводит Финансовая академия) для банковских работников;

- в) реализация лекарственных средств ЗАО «Лекарь»;
- г) организация продала принадлежащие ей на праве собственности акции.

15. Не подлежат обложению НДС следующие операции (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями;
- б) медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой;
- в) косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой;
- г) ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой.

16. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

- а) образовательное учреждение оказывает услуги в сфере образования;
- б) образовательное учреждение проводит платный семинар для сторонних лиц по организации образовательного процесса;
- в) школа реализует поделки, выполненные школьниками;
- г) школа сдает в аренду актовый зал для проведения праздничных мероприятий.

17. Из приведенных ниже операций облагаются НДС следующие (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) организация розничной торговли реализовала ранее приобретенные товары;
- б) организация разместила собственные облигации;
- в) организация реализовала морально устаревшее оборудование другой коммерческой организации;
- г) организация осуществила передачу основных средств в качестве своего взноса в уставный капитал.

18. Для целей исчисления НДС признается реализацией (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) реализация товаров по бартеру;
- б) безвозмездная передача товаров, работ, услуг;
- в) реализация иностранной валюты;
- г) безвозмездная передача основных средств некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью.

19. Верным утверждением в отношении определения места реализации работ (услуг) является следующее:

- а) местом реализации признается территория РФ, если услуги фактически оказываются на территории РФ;
- б) местом реализации признается территория РФ, если покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ;
- в) местом реализации признается территория РФ, если организация, выполняющая работы (услуги), осуществляет деятельность на территории РФ;
- г) местом реализации признается территория РФ, если работы связаны непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории РФ.

20. Верным утверждением в отношении определения места реализации товаров является следующее (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) местом реализации товаров признается территория РФ, если товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ;
- б) местом реализации товаров признается территория РФ, если товар не экспортируется за пределы РФ;
- в) местом реализации товаров признается территория РФ, если товар находится на территории РФ более одного налогового периода;
- г) местом реализации товаров признается территория РФ, если переход права собственности осуществляется на территории РФ.

21. Местом реализации работ (услуг) является территория РФ в следующих случаях:

а) французская фирма без присутствия в РФ оказывает российской организации консультационные услуги;

б) итальянская фирма осуществляет услуги по дизайну и отделке помещений в Москве;

в) российские реставраторы ведут реставрационные работы в Лувре;

г) американская фирма проводит на Мальте языковые курсы для персонала российской фирмы.

22. Местом реализации работ, услуг, оказанных иностранной компанией (без ее присутствия в РФ), признается территория РФ при осуществлении:

а) работ по озеленению центральной площади российского города;

б) услуг по предоставлению персонала российской организации;

в) юридических услуг для российской организации;

г) маркетинговых услуг.

23. Территория РФ является местом реализации работ (услуг) в случае:

а) турецкая фирма строит офис в Москве для российской организации;

б) немецкая фирма строит офис в Германии для российской организации;

в) российская организация оказывает услуги по изучению и анализу российского рынка для иностранной фирмы:

г) международное аналитическое агентство оказывает услуги по изучению и анализу иностранного рынка для российской организации.

24. Организация 10 июля внесла аванс в счет будущей поставки товаров, которые были фактически поставлены 2 августа. Счет-фактура получен 3 августа, сумма НДС выделена отдельной строкой и составляет 12 тыс. руб. Товары будут использованы при производстве продукции, подлежащей обложению НДС. Организация может принять к вычету сумму НДС по приобретенным товарам в следующем отчетном периоде:

а) в июле;

б) в августе;

в) в сентябре;

г) по мере списания товаров в производство.

25. Выручка от реализации товаров с НДС (18%) составила: за январь – 895 000 руб., февраль – 699 300 руб., март – 703 640 руб. Имеет ли право магазин на освобождение от налога на добавленную стоимость:

а) да;

б) нет.

26. Сумма НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным бюджетными организациями для оказания платных услуг:

а) принимается к зачету (возмещению);

б) принимается к зачету (возмещению), если платные услуги оказаны в рамках уставной деятельности;

в) не принимается к зачету (возмещению).

г) Не принимаются к зачету, если платные услуги оказаны в рамках уставной деятельности.

27. Суммы, полученные в виде дисконта (процента) по векселям, которыми была оплачена реализация товаров (работ, услуг), включаются в налоговую базу по НДС:

а) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ;

б) в части, превышающей размер процента, рассчитанного исходя из 3/4 ставки рефинансирования ЦБ РФ;

в) включаются полностью;

г) не включаются.

28. Верным утверждением в отношении обложения НДС строительно-монтажных работ, выполненных хозспособом, при строительстве объектов непромышленного назначения является следующее:

а) указанные работы облагаются НДС;

б) указанные работы не облагаются НДС;

в) указанные работы облагаются НДС, в части разницы между стоимостью работ и стоимостью товаров (работ, услуг), использованных при строительстве;

г) все ответы верны.

29. Для подтверждения обоснованности применения по НДС налоговой ставки 0% при экспорте товара за пределы России в налоговые органы должны быть представлены следующие документы:

а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки;

б) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов; книги покупок и продаж;

в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товара; выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки; грузовая таможенная декларация;

г) таможенная декларация; копии транспортных, товаросопроводительных документов;

30. Верным утверждением в отношении возможности выставления счета фактуры в иностранной валюте является:

а) счет-фактура не может быть выставлен в иностранной валюте;

б) счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте только по внешнеэкономическим сделкам;

в) счет-фактура в иностранной валюте может быть выставлен, если по условиям договора обязательство выражено в иностранной валюте;

г) счет-фактура может быть выставлен в иностранной валюте только по внешнеэкономическим сделкам, если условия договора обязательно выражены в иностранной валюте.

31. Индивидуальный предприниматель приобрел товаров на сумму с НДС (18%) 590 000 руб., из них оплачено – 566 400 руб. Отгружено товаров

за налоговый период на сумму с НДС – 826 354 руб., из них оплачено покупателями на сумму – 814 200 руб. НДС к уплате в бюджет за период составит: а) 39 654 руб.;

б) 36 054 руб.;

в) 90 000 руб.;

г) свой вариант ответа.

32. Один из учредителей организаций решил выйти из состава участников общества. Организация передала в качестве оплаты его доли произведенные подакцизные товары. Является ли данная операция основанием для возникновения налоговых обязательств по уплате акциза:

а) нет, т.к. данная операция не относится к реализации;

б) да, является.

33. Завод произвел дизельное топливо в количестве 150 тонн. Из них отгружено покупателям 128 тонн, в т.ч. оплачено 103 тонны. Ставка акциза 1080 руб. за 1 тонну. Акциз, подлежащий уплате в бюджет, составит:

а) 162 000 руб.;

б) 138 240 руб.;

в) 111 240 руб.;

г) свой вариант ответа.

34. Организация произвела спирт 3000 л. Спирт использован для производства рябиновой настойки. Произведено 7500 л. настойки (20%), из них отгружено 7000 л. Настойка разлита в бутылки емкостью 0,5 л. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:

а) 70 500 руб.;

б) 267 400 руб.;

в) свой вариант ответа.

35. Табачная фабрика произвела 2500 тыс. шт. папирос себестоимостью 375 000 руб., папиросы упакованы в пачки по 20 шт., максимальная розничная цена одной пачки указана – 4,5 руб. Отгружено 2400 тыс. шт., оплачено 2300 тыс. шт. Акциз, подлежащий уплате в бюджет, составит:

- а) 223 200 руб.;
- б) 205 200 руб.;
- в) 132 000 руб.

Модуль 3 Налогообложение доходов организаций и физических лиц

1. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) предприятия и организации, являющиеся юридическими иными по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

г) предприятия и организации (в том числе бюджетные), не являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. В соответствии с 25 главой НК РФ доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги).

г) выручка от реализации имущественных прав.

3. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

а) первичных документов;

б) документов бухгалтерского и налогового учета;

в) первичных документов и документов налогового учета;

г) документов бухгалтерского учета.

4. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если:

а) оно внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;

б) оно внесено от физического лица, состоящего в штате организации;

в) оно внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%;

г) оно получено в виде основных средств производственного назначения.

5. Российская организация получила безвозмездно от другой организации денежные средства) Полученные денежные средства будут учитываться в составе доходов при определении налоговой базы в следующих случаях:

а) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) получающей организации;

б) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) передающей организации;

в) получающая сторона является бюджетной организацией.

г) уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) получающей организации;

6. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) расходы на социальное страхование;
- г) суммы начисленной амортизации;

7. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ амортизируемым признается имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 000 рублей;

б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;

в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

г) Со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимости более 20 000 рублей.

8. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ:

а) изменяется только в случаях достройки, дооборудования.

б) изменяется в случаях достройки, дооборудования реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;

в) не подлежит изменению.

г) Изменяется только в случаях реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов

9. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ к нематериальным активам не относятся:

а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;

в) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;

г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

10. Согласно Главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

а) с его функциональным назначением;

б) с его первоначальной стоимостью;

в) со сроками его полезного использования.

г) с его остаточной стоимостью

11. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

а) только линейным методом;

б) линейным или нелинейным методом;

в) одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

г) методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

12. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

а) линейный метод начисления амортизации;

б) нелинейный метод начисления амортизации;

в) любой метод начисления амортизации.

г) методом уменьшенного остатка

13. Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), осуществленные им самостоятельно или совместно с другими организациями, признаются для целей налогообложения:

а) после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи приемки и подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение пяти лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);

б) после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи приемки и подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в течение трех лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг);

в) по мере их возникновения в процессе исследований разработки подлежат включению налогоплательщиком в состав прочих расходов в размере фактических затрат при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг).

14. К представительским расходам не относятся следующие расходы налогоплательщика:

а) проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания

совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, а также официальных лиц организационного налогоплательщика;

б) транспортное обеспечение доставки к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно;

в) буфетное обслуживание во время переговоров;

г) организация развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

15. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;

г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

16. Расходы налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относятся в состав прочих расходов в размере:

а) фактических затрат, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус, подготовку (переподготовку) проходят работники налогоплательщика, состоящие в штате (а для эксплуатирующих организаций, отвечающих за поддержание квалификации работников ядерных установок, работники этих установок), программа подготовки

(переподготовки) способствует повышению квалификации специалиста в этой организации в рамках деятельности налогоплательщика;

б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);

в) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период, если соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию);

г) не превышающем 1% выручки от реализации.

17. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

а) признаются в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации;

б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;

в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;

г) не признаются.

18. Сомнительная задолженность со сроком возникновения свыше 90 дней на последний день отчетного (налогового) периода, определенная по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, в сумму создаваемого резерва:

а) не включается;

б) включается в полном размере;

в) включается в размере 25% от суммы выявленной задолженности;

г) включается в размере 50% от суммы выявленной задолженности.

19. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения:

а) учитывается в полном размере при соблюдении порядка формирования резерва в соответствии с Главой 25 НК РФ;

б) не может превышать 50% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

в) не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;

г) не может превышать 10 % от выручки отчетного (налогового) периода.

20. При отнесении процентов по долговым обязательствам в рублях к расходам в целях налогообложения, в случае отсутствия у налогоплательщика долговых обязательств, выданных ему в том же квартале на сопоставимых условиях, предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной:

а) фактической величине процентов по долговому обязательству;

б) ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,1 раза;

в) ставке рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенной в 1,8 раза;

г) начисленным процентам в соответствии с условиями договора, если их размер не отклоняется более чем на 20 % в сторону повышения от ставки рефинансирования Центрального банка РФ

21. В соответствии с главой 25 НК РФ банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):

а) только по кассовому методу;

б) только по методу начисления;

в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.

22. Для налогоплательщиков (налоговых резидентов), получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении полученных дивидендов определяется:

а) налогоплательщиком самостоятельно;

- б) налоговым агентом-организацией, являющейся источником дохода;
- в) налоговым органом.
- г) налоговым агентом, не являющимся источником дохода

23. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение:

- а) пяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- б) восьми лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
- в) десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

24. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка, при этом совокупная сумма переносимого убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не может превышать:

- а) 100 % налоговой базы, исчисленной в соответствии с главой 25 НК РФ;
- б) такой перенос главой 25 НК РФ не предусмотрен;
- в) 30 % налоговой базы, исчисленной в соответствии с главой 25 НК РФ;

25. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации применяется ставка:

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) 15 %;
- г) 30 %.

26. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) календарный месяц;

- б) квартал;
- в) календарный год.
- г) полугодие

27 Имущество (включая денежные средства), поступившее комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии (в т.ч. в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента) помимо комиссионного вознаграждения:

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.
- г) учитываются в составе прочих доходов

28. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.
- г) учитываются в составе прочих доходов

29. Налогом на прибыль облагаются следующие доходы:

а) имущество, полученное российской организацией безвозмездно, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) получающей организации;

б) имущество, полученное от иностранных инвесторов в виде инвестиций на финансирование капитальных вложений производственного назначения;

в) имущество в виде аккумулированных на счетах организациязастройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

г) имущество в виде средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования.

30 . Заработная плата гражданина в денежной форме за январь составила 9000 руб., премия – 1000 руб., материальная помощь – 3 000 руб. У гражданина 1 ребенок 12 лет. Сумма НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет при условии предоставления стандартных вычетов, составит:

- а) 520 руб.;
- б) 1118 руб.;
- в) свой вариант ответа.

31. Налог на доходы физических лиц согласно Налоговому кодексу является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом;
- г) специальным.

32. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом;
- г) прямым реальным налогом.

33. Ставка налога на доходы физических лиц зависит (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) от величины налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины годового совокупного дохода.

34. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ признаются:

- а) граждане РФ;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ;

г) налоговые резиденты РФ.

35. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ являются:

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

36. Объектом налогообложения для физических лиц-налоговых резидентов РФ признаются:

- а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;
- б) доходы, полученные от источников в РФ;
- в) доходы, полученные от источников за пределами РФ;
- г) все ответы верны.

37. Объектом налогообложения для физических лиц-налоговых нерезидентов РФ признаются:

- а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;
- б) доходы, полученные от источников в РФ;
- в) доходы, полученные от источников за пределами РФ;
- г) все ответы неверны.

38. Согласно статье 1 1 Налогового кодекса РФ налоговыми резидентами РФ признаются:

- а) физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
- б) граждане РФ;
- в) физические лица, непрерывно находящиеся на территории РФ не менее 183 дней;
- г) иностранные граждане.

39. К доходам, полученным от источника в РФ, относятся (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) доход физического лица - налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ;

б) дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;

в) доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации;

г) все перечисленные выше доходы.

40. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

а) только в денежной форме;

б) в денежной и натуральной форме;

в) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды;

г) все ответы верны.

41. Соотнесите виды доходов в левом столбце доходам в правом столбце (*выберете несколько вариантов ответа*):

1. Денежная форма дохода	а) Доходы от приобретения товаров
2. Доходы в виде материальной выгоды	б) Дивиденды
3. Доходы в натуральной форме	в) Оплата стоимости туристической путевки

42. Соотнесите виды доходов в левом столбце доходам в правом столбце (*выберете несколько вариантов ответа*):

1. Доходы в денежной форме	а) Приобретение ценных бумаг у организации по ценам значительно ниже рыночных
2. Доходы в натуральной форме	б) Доход от продажи имущества
3. Доходы в виде материальной выгоды	в) Оплата в интересах налогоплательщика стоимости его обучения в ВУЗе

43. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;

б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;

в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации;

г) оплата организацией за налогоплательщика стоимости питания.

44. Доход физического лица - налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 30 %;

г) 35 %.

45. Доход физического лица - налогового нерезидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 30 %;

г) 35 %.

46. Доход физического лица - налогового резидента РФ в виде суммы страховой выплаты по договору добровольного страхования жизни, заключенному на срок менее 5 лет, облагается по ставке:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 30 %;

г) 35 %.

47. Доход, полученный физическим лицом-резидентом РФ по договорам добровольного имущественного страхования, подлежит обложению по ставке:

- а) 6 %;
- б) 13%;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

48. Расположите виды доходов физических лиц (левая колонка), соответственно ставке налога на доходы физических лиц (правая колонка), по которой указанные доходы облагаются (*выберете несколько вариантов ответа*):

1. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами	а) 9%
2. Дивиденды	б) 13%
3. Вознаграждение за работу, выполненную на территории РФ налоговым нерезидентом	в) 30%
4. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами.	г) 35%

49. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

50. Налогооблагаемыми доходами являются (*выберете несколько вариантов ответа*):

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) доходы, полученные физическим лицом в денежной форме в порядке наследования;
- г) пенсия, выплачиваемая организацией своему бывшему работнику.

51. Не подлежат налогообложению следующие доходы физических лиц (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) оплата за налогоплательщика стоимости санаторно-курортной путевки в г. Ригу;

б) дополнительно полученные акции акционерами акционерного общества, образовавшиеся в результате переоценки основных фондов;

в) доходы в виде % по валютным вкладам, не превышающим 9% годовых, в банках РФ;

г) доходы, полученные от сдачи в аренду, находящиеся в РФ.

52. Не подлежат обложению налогом следующие доходы (*выберете несколько вариантов ответа*):

а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;

б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;

в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;

г) все перечисленные выше доходы.

53. К необлагаемым доходам относятся:

а) суммы материальной помощи, оказываемой в связи с юбилеем налогоплательщика;

б) пенсии, выплачиваемые организацией своим бывшим работникам;

в) получаемые алименты;

г) возмещение вреда, причиненного увечьем.

54. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:

а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;

б) величину налоговой базы;

в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению;

г) все ответы неверны.

55. Доходы налогоплательщика, полученные по основному месту работы, могут быть уменьшены на величину:

а) стандартных налоговых вычетов;

б) социальных налоговых вычетов;

- в) имущественных налоговых вычетов;
- г) профессиональных налоговых вычетов.

56. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 рублей ежемесячно;
- б) 500 рублей ежемесячно;
- в) 300 рублей ежемесячно;
- г) 2000 рублей ежемесячно.

57. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей ежемесячно предоставляется следующим категориям физических лиц:

- а) инвалидам Великой Отечественной войны;
- б) гражданам, принимавшим участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС;
- в) гражданам, выполнявшим интернациональный долг в Афганистане;
- г) военнослужащих, граждан, уволенных с военной службы.

58. Одиноким родителям имеют право на стандартный налоговый вычет на содержание детей в размере:

- а) 3000 руб; на каждого ребенка
- б) 1400 руб (на 1 и 2 ребенка, на всех последующих -3000 р.)
- в) 1400 руб; (на 1 и 2 ребенка, на всех последующих)
- г) 12000 руб.

59. Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) только по месту основной работы;
- б) по выбору налогоплательщика одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода,
- в) только на основании заявления при подаче налоговой декларации;
- г) либо на основании заявления при подаче налоговой декларации.

60. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику
(выберете несколько вариантов ответа):

а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;

б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 38000 рублей в год;

в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 38000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;

г) по выбору налогоплательщика по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

Модуль 4. Имущественное налогообложение

1. По каким параметрам устанавливается транспортный налог?

а) в зависимости от мощности двигателя;

б) в зависимости от грузоподъемности и вместимости пассажиров транспортных средств;

в) в зависимости от веса автомобиля.

2. Налоговые ставки транспортного налога, указанные в НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации, но не более чем:

а) в два раза

б) в пять раз

в) в десять раз

3. Гражданин приобрел легковой автомобиль у завода-изготовителя за 236 т.р., в т.ч. НДС – 36 т.р. и поставил на учет 15 сентября, мощностью двигателя 110 л.с. Транспортный налог при ставке 11 руб., подлежащий уплате за до конца года, составит:

а) 1210 руб.;

б) 399 руб.;

в) 302 руб.

4. В стоимость имущества для исчисления налога на имущество предприятия включается:

- а) стоимость земельного участка;
- б) сумма НДС не отнесенная на расчеты с бюджетом;
- в) стоимость готовой продукции на складе;
- г) нет правильного ответа.

5. Налог на имущество организации, которая является участником договора о совместной деятельности определяется исходя из:

- а) только стоимости имущества, числящегося на балансе организации;
- б) стоимости имущества, числящегося на балансе организации и переданного на отдельный баланс по договору о совместной деятельности;
- в) стоимости имущества, числящегося на балансе организации, переданного на отдельный баланс по договору о совместной деятельности и доли приобретенного в процессе совместной деятельности.

6. На балансе торговой организации числится торговое оборудование первоначальной стоимостью 280000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Остаточная стоимость на 01.01 – 233333 руб. Авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал при использовании линейного метода составит:

- а) 1245 руб.;
- б) 4979 руб.;
- в) свой вариант ответа.

7. Обложение земельным налогом при утрате налогоплательщиком в течение года права на льготу производится:

- а) начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произошла утрата права на льготу;
- б) начиная с месяца, в котором произошла утрата права на льготу;
- в) начиная со следующего года.

8. Каким законодательным актом устанавливаются сроки уплаты земельного налога:

- а) Налоговым кодексом;
- б) законом субъекта РФ;
- в) нормативно-правовым актом муниципального образования.

9. Право собственности на земельный участок площадью 3000 м² возникло 20 марта. Земельный налог будет уплачен:

- а) 10 месяцев;
- б) 9 месяцев;
- в) за весь год, т.к. право возникло в первом квартале.

10. Гражданин имеет земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства площадью 1000 кв.м., он является инвалидом II группы. Кадастровая стоимость - 2300 руб. за 1 кв.м. Сумма налога за год по ставке, установленной НК, составит:

- а) 142,55 руб.
- б) 8640 руб.
- в) 6 870 руб.
- г) свой вариант ответа.

11. Если имущество, признаваемое объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц, находится в общей совместной собственности нескольких физических лиц, то:

- а) они несут равную ответственность по исполнению налогового обязательства;
- б) каждое из физических лиц является налогоплательщиком соразмерно доле по их взаимному согласию.

12. От уплаты налога на имущество освобождены: а) несовершеннолетние дети;

- б) инвалиды I и II групп;
- в) пенсионеры.

13. Жилые и хозяйственные строения, расположенные на участках в садоводческих и дачных некоммерческих объединениях граждан, не облагаются налогом на имущество физических лиц, если их площадь менее:

- а) 50 кв.м.;
- б) 100 кв.м.;
- в) облагаются независимо от площади.

14. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) порядок и сроки его уплаты.

15. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога:

- а) да;
- б) нет.

16. Налогоплательщики транспортного налога — это:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

17. Объекты обложения транспортным налогом — это:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства;
- г) тракторы.

18. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах;

г) мощность двигателя в киловаттах.

19. Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:

- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
- б) валовая вместимость в литрах;
- в) валовая вместимость в регистровых тоннах.

20. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по сумме мощностей двигателей транспортных средств.

21. Налоговый период для транспортного налога — это:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

22. Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками федерального закона:

- а) увеличены, но не более чем в 5 раз;
- б) уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- в) в любой пропорции;
- г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз.

23. Допускает ли региональный закон установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

24. Допускается ли установление дифференцированных налоговых ставок, учитывающих срок полезного использования транспортных средств:

- а) нет;
- б) да.

25. Налогоплательщики транспортного налога:

а) исчисляют сумму налога самостоятельно, если являются организациями;

б) все категории налогоплательщиков исчисляют сумму налога самостоятельно;

в) уплачивают сумму налога на основе налогового уведомления, если являются физическими лицами.

26. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются с учетом коэффициента:

а) определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

б) 1,5, если регистрация или снятие с регистрации было произведено во второй половине календарного года;

в) порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;

г) без учета срока использования, т. е. за полный год.

27. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать в налоговые органы о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах:

а) в течение 10 дней после их регистрации или снятия с их регистрации;

б) в течение 10 дней после их регистрации и в течение 5 дней после снятия с регистрации;

в) в двухнедельный срок после их регистрации или снятия с регистрации;

г) 1 раз в квартал;

д) 1 раз в год.

28. Налогоплательщику — физическому лицу вручается налоговое уведомление о подлежащей уплате сумме налога не позднее:

- а) 30 апреля года налогового периода;
- б) 1 июня года налогового периода;
- в) 1 декабря года налогового периода.

29. Должна ли организация уплачивать налог по принадлежащему ей и зарегистрированному в ГИБДД автомобилю, если он находится на капитальном ремонте более 3 мес:

- а) да;
- б) нет.

Модуль 6 Специальные налоговые режимы

1. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил:

- а) 45 млн. руб.
- б) 60 млн. руб.
- в) 90 млн. руб.
- г) укажите свой ответ

2. Организации, имеющие филиалы и представительства:

а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;

б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;

в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств превышает 100 млн. руб;

г) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если реализация за 9 месяцев прошлого года превысила 60 млн. руб.

3. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) нет верных ответов.

4. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором (выберете несколько вариантов ответа):

- а) доход превысил 60 млн. руб.
- б) остаточная стоимость основных средств превысила 100 млн. руб.
- в) доход превысил 11 млн. руб;
- г) доход превысил 12 млн. руб.

5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

- а) календарный месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) полугодие.

6. Расходы налогоплательщика, применяющих упрощенную систему налогообложения, признаются:

- а) после их фактической оплаты;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
- в) в зависимости от выбранного налогоплательщиком метода признания доходов и расходов;
- г) в фактически произведенных расходах.

7. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;

в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

г) г. признаются плательщиком налога на имущество.

8. Расходы налогоплательщика, на приобретение основных средств произведенные в период применения упрощенной системы налогообложения, отражаются:

а) в момент ввода основных средств;

б) равными долями в течение трех лет при сроке полезного использования от трех до пятнадцати лет;

в) в размере 50, 30 и 20 % стоимости соответственно в первый, второй и третий годы при сроке использования от пятнадцати лет и выше;

г) в момент оплаты основных средств.

9. Убыток, полученный налогоплательщиком, перешедшим на упрощенную систему налогообложения:

а) не принимается в целях налогообложения;

б) может быть перенесен не более чем на 10 налоговых периодов.

в) может быть перенесен не более чем на 5 налоговых периодов, но при этом в каждом периоде не может уменьшить налоговую базу более чем на 50 %;

г) может быть перенесен не более чем на 3 налогового периода)

10. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере (выберете несколько вариантов ответа):

а) 5%;

б) 6%;

в) 10%;

г) 12%.

11. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 10%;
- б) 12%;
- в) 15%;
- г) 18%.

12. Налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, представляют налоговые декларации по итогам отчетного периода не позднее:

- а) 10 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

13. Организации, перешедшие на УСН, имеют право:

а) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета;

б) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета основных средств и нематериальных активов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;

в) отказаться от обязанности ведения бухгалтерского учета, за исключением учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

г) обязан вести бухгалтерский учет и представлять бухгалтерскую отчетность с 01.01.2013.

14. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, обязаны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление:

а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

15. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения, если по итогам отчетного (налогового) периода:

а) доход налогоплательщика превысит 10 млн. рублей;

б) остаточная стоимость основных средств превысит 100 млн. рублей или доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;

в) стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика, превысит 100 млн. рублей, а доход налогоплательщика превысит 60 млн. рублей;

г) остаточная стоимость амортизируемого имущества превысит 10 млн. рублей.

16. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, может вернуться на общую систему налогообложения:

а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) с нового календарного года;

г) по результатам 9 месяцев отчетного периода.

17. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;
- г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с

видом деятельности налогоплательщика.

18. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив об этом налоговый орган:

а) не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

б) в течение календарного месяца с момента принятия налогоплательщиком решения о переходе на общий режим налогообложения, но не позднее 15 декабря года, предшествующего году, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

в) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;

г) до окончания 1 квартала года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

19. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признается (выберете несколько вариантов ответа):

- а) совокупный доход от реализации;
- б) доход, уменьшенный на величину расходов;
- в) потенциально возможный доход налогоплательщика;
- г) потенциально возможный доход налогоплательщика уменьшенный

на величину расходов.

20. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, учитывают в составе доходов от предпринимательской деятельности:

- а) выручку от реализации товаров;
- б) выручку от реализации имущества, не используемого в процессе осуществления предпринимательской деятельности;
- в) поступления в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа;
- г) средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;

21. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налогоплательщик имеет право отнести к расходам (выберете несколько вариантов ответа):

- а) расходы на освоение природных ресурсов;
- б) расходы на аудиторские услуги;
- в) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
- г) расходы на канцелярские товары.

22. В случае если объектом налогообложения являются доходы налогоплательщика, налоговой базой признается:

- а) размер дохода от реализации товаров (работ, услуг);
- б) денежное выражение доходов организации;
- в) денежное выражение доходов от реализации;
- г) денежное выражение доходов индивидуального предпринимателя;

23. По результатам деятельности за 2013 год индивидуальный предприниматель (применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) получил доход в размере 2 000 тыс.рублей и произвел затраты в размере 1 900 тыс. рублей. Индивидуальный предприниматель обязан заплатить в бюджет налог в сумме:

- а) 120 000 рублей;
- б) 15 000 рублей;
- в) 20 000 рублей;
- г) 6 000 рублей.

24. В результате деятельности налогоплательщика в 2014 году получен доход в размере 4 000 000 рублей и произведены затраты в размере 3 800 000 рублей. Разница, подлежащая включению в расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу за 2015 год, составит:

- а) 200 000 рублей;
- б) 40 000 рублей;
- в) 10 000 рублей;
- г) 20 000 рублей.

25. При использовании в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов, убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения и аналогичный объект налогообложения, может уменьшать налоговую базу:

- а) в размере 100%;
- б) не более чем на 30%;
- в) такой порядок не предусмотрен.

26. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются (выберете несколько вариантов ответа):

- а) отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- б) налоговыми периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года;
- в) отчетным периодом признается год;
- г) налоговым периодом признается календарный год.

27. При переходе на упрощенную систему налогообложения у налогоплательщика сохраняется обязанность по уплате следующих налогов и платежей:

- а) отчислений на пенсионное страхование наемных работников;
- б) налога на прибыль;

в) налог на имущество организаций;

г) государственной пошлины.

28. Организация производит бензин. Имеет ли она право при выполнении количественных критериев перейти на упрощенную систему налогообложения: а) да;

б) нет.

29. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, отгрузила товаров покупателям на сумму 2800 тыс.руб., из них оплачено – 2650 тыс.руб. Взносы на обязательное пенсионное страхование за период составили – 80 тыс. руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы) составит:

а) 168 000 руб.;

б) 79 000 руб.;

в) 79500 руб.

30. Доходы индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения, составили 610000 руб., расходы предпринимателя за период составили 460 000 руб. Убыток прошлого года – 70 000 руб. Сумма единого налога при упрощенной системе (объект – доходы-расходы) составит: а) 22 500 руб.;

б) 12 000 руб.;

в) свой вариант ответа.

31. Уплата единого налога на вмененный доход производится:

а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим кварталом; б) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

32. Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках подлежит налогообложению ЕНВД:

а) независимо от площади стоянки;

б) если площадь не превышает 150 м²;

в) если площадь не превышает 500 м².

33. Площадь зала кафе 40 кв.м., заработная плата работников за квартал 143000 руб. отчисления на пенсионное страхование – 20020 руб. Сумма единого налога на вмененный доход за квартал, подлежащая уплате в бюджет при базовой доходности – 1000 руб. и К2 - 1 составит:

а) 10 332 руб.;

б) 0 руб., т.к. отчисления на пенсионное страхование превышают сумму налога;

в) свой вариант ответа.

34. Налоговые ставки, применяемые при упрощенной системе налогообложения, установлены в размере (выберете несколько вариантов ответа):

а) 5%, если объектом налогообложения являются доходы;

б) 6%, если объектом налогообложения являются доходы;

в) 20%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) 15%, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

35. Квартальный авансовый платеж по налогу составил 2 000 000 рублей, сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1 080 000 рублей, сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности — 650 000 рублей. Налогоплательщик обязан заплатить в бюджет платежи в общей сумме:

а) 270 000 рублей;

б) 350 000 рублей;

в) 1 430 000 рублей;

г) 3 080 000 рублей.

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

В процессе изучения дисциплины «Основы налогообложения» студент 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.

Тематика рефератов по дисциплине

1. Развитие налогообложения в Древней Руси и дореволюционной России
2. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества.
3. Содержание налоговой политики государства. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе.

4. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации: структура, принципы построения, тенденции развития.
5. Организация налогового контроля в РФ и зарубежная практика.
6. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
7. Автоматизированные информационные технологии в системе налогообложения.
8. Типы налоговой политики. Налоговая политика современной России.
9. Особенности налоговой системы зарубежных стран (по странам)
10. Сравнительный анализ налоговых систем зарубежных стран и налоговой системы Российской Федерации.
11. Сравнительный анализ налоговых систем стран СНГ и налоговой системы Российской Федерации.
12. Прямые налоги: экономическое содержание, виды, их роль в налоговых системах зарубежных стран и Российской Федерации.
13. Современные тенденции развития косвенного налогообложения в Российской Федерации и зарубежных странах.
14. Региональные налоги, их роль в формировании доходов бюджетов.
15. Местные налоги. Их роль в формировании доходов местных бюджетов.
16. Налог на добавленную стоимость при осуществлении торговых операций
17. Особенности налогообложения при осуществлении экспортных операций.
18. Акцизы: особенности налогообложения реализации алкогольной и спиртосодержащей продукции.
19. Особенности исчисления и уплаты косвенных налогов при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
20. Экономическая природа налога на прибыль и его роль в регулировании инвестиционных процессов.
21. Особенности налогообложения доходов торговых организаций.
22. Учетная политика для целей налогообложения торговой организации.

24. Налог на имущество организаций: сущность, действующая практика исчисления и уплаты, тенденции развития.
25. Сравнительный анализ налогообложения доходов физических лиц в зарубежных странах и в Российской Федерации.
26. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
27. Налогообложение импортных операций
28. Сравнительный анализ имущественного налогообложения физических лиц в Российской Федерации и зарубежных странах.
29. Практика и перспективы имущественного налогообложения физических лиц в Российской Федерации.
30. Транспортный налог: назначение, особенности исчисления и уплаты организациями и физическими лицами.
31. Государственная пошлина: экономическая сущность, виды и назначение.
32. Система платежей за природные ресурсы в Российской Федерации: проблемы и направления совершенствования
33. Земельный налог: экономическая сущность, современная практика применения в Российской Федерации
34. Действующая практика, проблемы и перспективы развития системы обязательных социальных платежей в РФ
35. Налогообложение организаций финансового сектора экономики .
36. Налогообложение некоммерческих организаций (в зарубежных странах и в РФ).
37. Особенности налогообложения в особых экономических зонах и ТОСЭР
38. Понятие налогового бремени и его влияние на предпринимательскую активность.
39. Развитие форм и методов налогового контроля за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства.
40. Анализ основных налоговых правонарушений юридических и (или) физических лиц (по выбору студента).

41. Система ответственности за нарушение налогового законодательства. Эффективность применения налоговых санкций.
42. Налоговое администрирование в РФ: проблемы организации и пути совершенствования.
43. Специальные налоговые режимы: понятие, назначение, роль в формировании доходов бюджетов (по видам спецрежимов).
44. Система налоговых льгот и оценка эффективности их применения (по отдельным налогам и сборам)
45. Налоговое стимулирование инвестиционной деятельности: анализ практики и перспективы
46. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: анализ практики и перспективы

Примерная структура реферата

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

6. Экзаменационные вопросы по дисциплине «Основы налогообложения»

1. Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества.
2. Функции налогов и сборов
3. Роль налогов в формировании финансов государства.
4. Основные принципы налогообложения.
5. Классификация налоговых платежей.
6. Система налогового законодательства РФ.
7. Организационные принципы российской налоговой системы.
8. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и

сборах.

9. Основные элементы налогообложения и общие условия установления налогов и сборов.

10. Налоговая политика РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе

11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

12. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов

13. Характеристика налоговых режимов

14. Налогоплательщики и объект налогообложения налогом на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ

15. Общий порядок определения налоговой базы и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц

16. Состав и порядок предоставления стандартных и социальных налоговых вычетов по НДФЛ

17. Состав и порядок предоставления имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ

18. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Отчетность налогового агента

19. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и физическими лицами. Отчетность по налогу на доходы физических лиц

20. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщиков НДС

22. Налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты НДС

23. Роль и функции акцизов в налоговой системе. Налогоплательщики, предмет, объект налогообложения.

24. Определение налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления сумм акцизов и применения налоговых вычетов

25. Налогоплательщики и объект налогообложения, налоговые ставки налога на прибыль
26. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль
Перенос убытков на будущее. Методы признания доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
27. Особенности налогообложения налогом на прибыль в международной сфере
28. Налогообложение имущества организаций
29. Налогообложение имущества физических лиц. Предпосылки и проблемы реформирования
30. Специальные налоговые режимы для налогообложения субъектов малого предпринимательства.
31. Характеристика упрощенной системы налогообложения (УСНО)
32. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности (ЕНВД)
33. Характеристика патентной системы налогообложения
34. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей
35. Действующая система ресурсных налогов и платежей в РФ
36. Страховые взносы на обязательное социальное страхование в РФ: основные элементы налогообложения
37. Формирование учетной политики и оценка влияния способов и методов налогового учета на финансовые результаты деятельности налогоплательщика.
38. Понятие, методики оценки налоговой нагрузки экономических субъектов
39. Понятие, принципы и методы оптимизации налогообложения

