




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

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

СОГЛАСОВАНО
Руководитель ОП

 Н.П. Овчаренко

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента финансов

 Бережнова Е.И.

«11» января 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоги и налогообложение в сервисной деятельности
Направление подготовки 43.03.01 Сервис
Форма подготовки: очная

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 43.03.01 Сервис, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования российской Федерации от № 514 от 08.06.2017 г.

Рабочая программа обсуждена на заседании Департамента финансов протокол от 11.01.2022 г. № 5
Директор Департамента финансов: канд. экон. наук, доцент Е.И. Бережнова
Составитель: канд. экон. наук, доцент Ж.И.Лялина

Владивосток
2022

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании департамента:

Протокол от « _____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании департамента:

Протокол от « _____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____

Аннотация к рабочей программе дисциплины

«Налоги и налогообложение в сервисной деятельности»

Учебный курс «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» предназначен для студентов, обучающихся по направлению подготовки 43.03.01 Сервис, программа бакалавров «Сервис».

Дисциплина «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» Б1. В.09 включена в блок дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом не предусмотрены лекционные и практические занятия, предусмотрены лабораторные занятия 36 часов, самостоятельная работа студентов 72 часа, в том числе 27 часов на подготовку к экзамену. Дисциплина реализуется на 4 курсе в 8 семестре.

Дисциплина «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Микроэкономика», «Макроэкономика» и др. и является базой для научно-исследовательской работы, подготовки ВКР.

Содержание дисциплины охватывает следующий круг вопросов:

1. Основы налогообложения в РФ: понятие, функции, принципы налогов и налогообложения; система налогового законодательства в РФ; роль налогов, сборов и других обязательных платежей в системе финансового обеспечения функционирования государства;
2. Система налогового администрирования: система реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц; правонарушения в сфере налогообложения и ответственность за их совершение;
3. Порядок исчисления и уплаты всех налогов и сборов Российской Федерации, включая налоги в рамках специальных налоговых режимов, а также обязательных страховых взносов в социальные внебюджетные фонды с акцентом на особенности налогообложения гостиничного бизнеса.

Цель изучения дисциплины: формирование комплекса теоретических знаний и практических навыков по налогам, действующим в Российской Федерации и системе налогообложения с учетом особенностей функционирования налогоплательщиков в ресторанном бизнесе и иных видах деятельности, относящихся к сервисным.

Задачи курса:

1.Изучение основ налогообложения и построения налоговой системы в Российской Федерации: теоретических, нормативно-правовых, методических аспектов.

2.Исследование системы налогового администрирования, системы реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц.

3.Изучение нормативных документов, предусматривающих ответственность за налоговые правонарушения и преступления.

3.Изучение порядка исчисления и уплаты всех налогов и сборов Российской Федерации, включая налоги в рамках специальных налоговых режимов, а также обязательных страховых взносов в социальные внебюджетные фонды в гостиничном бизнесе.

Для успешного изучения дисциплины «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

-способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности;

- способность анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро - и макроуровне;

- способность выявлять причинно-следственные связи социально-экономических процессов и явлений, объяснять, прогнозировать поведение субъектов экономики на микро - и макроуровне и др.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (индикаторы компетенций).

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
УК-9 Способен принимать обоснованные решения экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.1 Интерпретирует поведение субъектов экономики в терминах экономической теории. УК-9.2 Собирает, анализирует и интерпретирует информацию об экономических процессах на макро- и микро-уровнях
ПК-3 Способен к осуществлению деятельности по управлению проектами в сфере сервиса	ПК-3.1 Владеет теоретическими знаниями и практическими приемами управления проектами. ПК-3.2 Применяет методы управления проектами

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» применяются следующие методы активного обучения: метод ситуационного анализа (ситуационные задачи).

I. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

Цель – формирование комплекса теоретических знаний и практических навыков по налогам, действующим в Российской Федерации и системе налогообложения.

Задачи:

- дать понятия основ налогообложения, и построения налоговой системы в Российской Федерации: теоретических, нормативно-правовых, методических аспектов.
- дать основы знаний в области налогового администрирования: системы реализации прав и обязанностей фискальных государственных институтов и налогоплательщиков; агентов и других обязанных лиц.
- дать знания и научить работать с нормативными документами, предусматривающими ответственность за налоговые правонарушения и преступления.
- дать знания налогового законодательства, позволяющие налогоплательщику защищать свои права в спорах с государственными фискальными институтами.
- научить правилам исчисления и уплаты основных налогов и сборов Российской Федерации, включая налоги в рамках специальных налоговых режимов, а также обязательных страховых взносов в социальные внебюджетные фонды.

1	Тема 1. Налоги в экономической системе общества	8	0	2	0	0	6	4	Контрольная работа 1 в форме тестирования
2	Тема 2. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации	8	0	6	0	0	10	6	Контрольная работа 2 (тесты и ситуационны е задачи)
3	Тема 3. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнение.	8	0	28	0	0	29	17	Контрольная работа 3 (кейс-задачи)
4.	Итого:	x	0	36	0	0	45	27	x

III. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА.

В дисциплине «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» не предусмотрены лекционные часы, поэтому изучение теоретических вопросов производится самостоятельно.

Тема 1. Налоги в экономической системе общества (6 часов) Экономическое содержание и роль налогов в государственном регулировании. Социально – экономическое значение и функции. Принципы налогообложения. Понятие и основные характеристики налоговой системы. Основные нормативные документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты. Участники налоговых правоотношений. Основные элементы налогообложения. Налоговые режимы. 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. Налоговые системы зарубежных стран.

Тема 2. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации (10 часов).

Понятие налогового администрирования. Элементы государственного налогового администрирования: планирование и прогнозирование, налоговое регулирование, налоговый контроль. Формы и методы налогового администрирования. Государственные органы, осуществляющие налоговое администрирование: состав, структура и функции, взаимодействие в реализации процессов налогового администрирования. Сущность и принципы государственного налогового контроля. Формы налогового контроля. Налоговые проверки: планирование, проведение и реализация материалов. Налоговый контроль при совершении сделок между взаимозависимыми лицами. Ценообразование и контролируемые сделки. Налоговые правонарушения и преступления: понятие, виды и их классификация. Виды и меры ответственности за совершение налоговых правонарушений и преступлений. Новые подходы к построению системы государственного налогового контроля.

Тема 3. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнение (29 часов).

Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджета РФ. Характеристика основных элементов налога, зарубежная практика применения. Роль и функции акцизов в налоговой системе. Характеристика основных элементов налога, зарубежная практика применения. Место и роль налога на прибыль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты. Основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль. Состав доходов для целей налогообложения прибыли, их классификация. Расходы организации-налогоплательщика для целей налогообложения. Классификация расходов. Прямые и косвенные расходы, их влияние на величину налоговой базы. Понятие и состав нормируемых расходов, порядок их включения в общую сумму расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговый учёт доходов и расходов организации: основные правила и положения. Формирование приказа по учетной политике организаций для целей налогообложения прибыли. Влияние учетной политики для целей налогообложения на финансовый результат деятельности организации. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): место и функциональная роль, социально – экономическое значение. Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок и декларирования. Характеристика стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных и иных налоговых вычетов по НДФЛ. Порядок декларирования доходов и получения права на применение

налоговых вычетов и возврата (зачета) сумм уплаченного НДФЛ. Особенности применения профессиональных вычетов у лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей. Проблемы налогообложения самозанятых граждан. Характеристика стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных и иных налоговых вычетов по НДФЛ. Порядок декларирования доходов и получения права на применение налоговых вычетов и возврата (зачета) сумм уплаченного НДФЛ. Особенности применения профессиональных вычетов у лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей. Проблемы налогообложения самозанятых граждан. Налог на имущество юридических и физических лиц: роль в формировании налоговых доходов субфедеральных и местных бюджетов, основные элементы налога, особенности исчисления и взимания. Понятие и роль специальных налоговых режимов в стимулировании субъектов малого бизнеса. Проблемы применения и направления совершенствования. Характеристика элементов налогообложения. Патентная система налогообложения и её роль в развитии индивидуального предпринимательства. Проблемы налогообложения самозанятых граждан. Ресурсные налоги в налоговой системе РФ: НДС, водный налог и др. Основные элементы налога. Основные проблемы налогообложения ресурсных налогов в системе природопользования. Прочие налоги и сборы. Обязательные страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды.

IV. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Лабораторные занятия (36часов)

Тема 1. Налоги в экономической системе общества (2часа)

1. Сущность и роль налогов в формировании доходов государства: понятие и экономическое содержание налогов, сборов и пошлин. Функции налогов и принципы налогообложения. Структура и действующий состав налоговых платежей в РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Анализ формирования и структуры доходов консолидированного и федерального бюджета на соответствующий финансовый год. Анализ нормативов распределения налоговых поступлений.

2. Понятие и организационные принципы построения российской налоговой системы: Сущность и элементы налоговой системы. Система налогового законодательства. Определение основных элементов налогообложения. Основные принципы построения налоговой системы. Показатели, характеризующие налоговую систему и порядок их расчёта. Налоговая политика и налоговая система. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе.

Тема 2. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации (6 часов).

1. Планирование и прогнозирование поступления налогов в бюджетную систему. Методики расчёта налогового потенциала. Анализ методик на конкретных примерах (с использованием статистической отчётности в качестве информационного источника).

2. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, основные функции. Основные векторы перестройки работы налоговой службы – клиентоориентированность и обеспечение прозрачности операций налогоплательщика посредством применения цифровых технологий. Сервисы налоговой службы. Ознакомление с новыми цифровыми технологиями ФНС.

3. Проверки налогоплательщиков: выездные и камеральные, сущность, порядок проведения. Сравнительный анализ планирования, организации, оформления результатов и реализации материалов по итогам проверок. Кейс «Вас проверяет налоговая инспекция: порядок формирования списка налогоплательщиков на ВВП с учетом уровня налогового риска, организация проверки, права, обязанности, правила поведения налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов».

Тема 3. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнение (28 часов).

1. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы. Основные элементы налогов. Особенности исчисления НДС при осуществлении внешнеэкономической деятельности (операции по экспорту и импорту). Решение разноуровневых задач по определению суммы налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по различным организациям, осуществляющим операции, как облагаемые, так и необлагаемые, применяющие различные ставки и производящие товары на экспорт. Особенности акцизного налогообложения алкогольной продукции и табачных изделий: решение задач.

2. Налогообложение прибыли организаций: разбор ситуаций по определению налога при различных методах признания и определения доходов и расходов; убытки от реализации

имущества; перенос убытков. Решение задач на определение налога на прибыль с применением различных методов амортизации, списания материалов, создания резервов, и т.п. Кейс «Учетная политика организации для целей налогообложения прибыли: выбор оптимального варианта».

3. Налогообложение доходов физических лиц: решение задач на правильность исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц различными категориями граждан. Кейс «Заполнение налоговой декларации (ф. №3 – НДФЛ)».

4. Налогообложение имущества юридических и физических лиц: решение ситуационных задач.

5. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ: 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. АУСН: результаты налогового эксперимента. Патентная система налогообложения. Налогообложение самозанятых. Решение ситуационных задач по поиску оптимального специального налогового режима.

6. Обязательные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: решение ситуационных задач.

7. Ресурсные налоги: НДС, земельный налог, водный налог и др. Роль и место ресурсных налогов в формировании доходов бюджета. Основные проблемы ресурсного налогообложения. Пути реформирования ресурсных налогов.

V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- рекомендации по самостоятельной работе студентов;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата / сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1	Первая, вторая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов, литературы.	7	Устный опрос (анализ и обсуждение актуальной терминологии).
2	Третья, четвертая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов, литературы.	7	Устный опрос , сообщения к темам лабораторных работ
3	Пятая, шестая недели.	Подготовка к практическому занятию. Изучение методических материалов.	7	Проверка домашних заданий. Демонстрация выполнения заданий, разбор ошибок.
4	Седьмая, восьмая недели.	Подготовка к лабораторному занятию. Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов	7	Проверка сообщений.Обсуждение типичных ошибок. Устный опрос, решение и обсуждение ситуационных задач, заданных преподавателем.
5	Девятая, десятая недели.	Подготовка к практическому занятию.	7	Контрольная работа
6	Одиннадцатая, двенадцатая недели.	Подготовка к практическому занятию.	7	Устный опрос (анализ и обсуждение). Решение типовых ситуационных задач
7	Тринадцатая, четырнадцатая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов.	7	Решение типовых ситуационных задач

8	Пятнадцатая, шестнадцатая недели.	Подготовка к практическим занятиям. Изучение методических материалов. Подготовка к контрольной работе: изучение теоретических материалов	7	Устный опрос (анализ и обсуждение). Контрольная работа Демонстрация выполнения заданий, разбор ошибок. контрольная работа
9	Семнадцатая, восемнадцатая недели.	Доработка творческого задания и формирование пояснительной записки.	7	Проверка ИДЗ(кейс)
10	Восемнадцатая неделя	Подготовка к промежуточной аттестации.	9	Экзамен
ИТОГО			72	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

В соответствии с учебным планом дисциплины предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студентов:

- изучение теоретических вопросов по списку рекомендованной литературы, подготовка к лабораторным занятиям, контрольным работам;
- выполнение самостоятельных домашних заданий;
- подготовка отчетов по текущим работам.

Требования к оформлению и объему контрольной работы

Решение ситуационной задачи должно быть представлено в виде подробного изложения решения задач и аналитической записки в MS Word. Объем неограничен, шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, межстрочный интервал – одинарный. Колонтитулы – 1,25 см; ориентация книжная, красная строка -1,5 см.; авто перенос. Работа должна содержать иллюстративный материал (при необходимости, например, при решении кейсов). Формулы и уравнения следует выделять из текста в отдельную строку.

Шкала оценивания

При проверке контрольного задания и подведении общих итогов предлагается следующая методика оценки: оценка ответов осуществляется по пятибалльной системе по следующей шкале.

Количество баллов	Оценка
100-86	«Отлично»
85-76	«Хорошо»
75-61	«Удовлетворительно»
менее 60	«Неудовлетворительно»

100-86 баллов выставляется, если студент/группа выразили своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировали его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Продемонстрировано знание и владение навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет.

85-76 баллов – работа студента/группы 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.

75-61 балл – проведен достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимание базовых основ и теоретического обоснования выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы

Менее 60 баллов – если работа представляет собой пересказанный текст без комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок смыслового содержания раскрываемой проблемы.

VI. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций (индикаторов)	Оценочные средства	
			текущий контроль	промежуточная аттестация (вопросы к экзамену)

1	Тема 1. Налоги в экономической системе общества	УК-9.1,УК-9.2	знает	УО-1	34-41
			умеет	ПР-1	
2	Тема 2. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации	УК-9.1,УК-9.2	знает	УО-1	30-33
			умеет	ПР-2	
3	Тема 3. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнение.	ПК- 3.1,ПК-3.2	знает	УО-1	1-29
			умеет	ПР-2	

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 разделе ФОС.

VII. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/427557> (дата обращения: 25.02.2021).
2. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт,

2021. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469241> (дата обращения: 14.06.2022).

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов/Г.Б.Поляк, Е.Е.Смирнова. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: издательство Юрайт,2021. -380 с. - (Высшее образование) -Текст: непосредственный.

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

5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/447823> (дата обращения: 25.02.2021).

Дополнительная литература

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

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

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

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

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

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

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Бюджетная система Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.budgetrf.ru/>
2. Министерство финансов Российской Федерации. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>
3. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/> Интернет-проект «Корпоративный менеджмент». Режим доступа: <http://www.cfin.ru/about/>
4. Бухгалтерский учёт и налоги. Режим доступа: <http://businessuchet.ru/> Статистические ресурсы. Режим доступа: <http://www.statistics.com/>
5. Электронная библиотека бесплатных электронных книг по бизнесу, финансам. Режим доступа: <http://www.finbook.biz/>
6. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.gks.ru>
7. Центральная база статистических данных [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.gks.ru/dbscripts/Cbsd/DBInet.cgi>
8. Единая межведомственная информационно-статистическая система [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: <http://www.fedstat.ru/>

Перечень информационных технологий и программного обеспечения

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». 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. (для чтения лекционного материала и представления презентационных докладов на практических занятиях).
5. ЭУК по дисциплине «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» в интегрированной платформе электронного обучения Blackboard ДВФУ [FU50005-38.03.01-MicroEk-01](https://bb.dvfu.ru/webapps/blackboard/execute/staffinfo/manageStaffInfo?course_id=_5216_1&mode=view&mode=cpview) (ссылка на электронный курс https://bb.dvfu.ru/webapps/blackboard/execute/staffinfo/manageStaffInfo?course_id=_5216_1&mode=view&mode=cpview).
6. Ресурсы Научной библиотеки ДВФУ – фонды библиотеки. URL: <http://lib.dvfu.ru:8080/search/query?theme=FEFU>
7. Ресурсы Научной библиотеки ДВФУ – информационно библиографические ресурсы, [базы данных](#) периодических изданий (для изучения основных разделов дисциплины и выполнения практических заданий). URL: <http://www.dvfu.ru/library/electronic-resources/>
8. Деловая онлайн-библиотека. URL: <http://kommersant.org.ua/>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

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 «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Налоги и налогообложение» для аттестации на экзамене: 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.

Приступая к изучению дисциплины, студенту необходимо в первую очередь ознакомиться с содержанием РПУД. Лекции имеют целью дать систематизированные основы научных знаний о изучаемом предмете, основных методах исследования, применяющихся в экономической статистике.

При изучении и проработке теоретического материала студентам необходимо:

- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПУД литературные источники.
- при подготовке к текущему и промежуточному контролю использовать материалы РПУД.

Практические занятия проводятся с целью углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы над учебной и научной литературой. При подготовке к практическому занятию для студентов очной формы обучения необходимо:

- изучить, повторить теоретический материал по заданной теме;
- изучить материалы практического решения задач по заданной теме, уделяя особое внимание расчетным формулам;
- при выполнении домашних расчетных заданий, изучить, повторить типовые задания, выполняемые в аудитории.

Работа с учебной и научной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на практических, к контрольным работам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала – изучение рекомендованных источников и литературы по тематике лекций. Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, предложенных преподавателем схем (при их демонстрации), основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект должен быть выполнен в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны быть выполнены также аккуратно, содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный

ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с учебной и научной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

Работу с литературой следует начинать с анализа соответствующего раздела РПД, в котором перечислены основная и дополнительная литература, учебно-методические издания необходимые для изучения дисциплины и работы на практических занятиях.

Выбрав нужный источник, следует найти интересующий раздел по оглавлению или алфавитному указателю, а также одноименный раздел конспекта лекций или учебного пособия. В случае возникших затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным. Необходимо отметить, что работа с литературой не только полезна как средство более глубокого изучения любой дисциплины, но и является неотъемлемой частью профессиональной деятельности будущего выпускника.

Методические указания по организации внеаудиторной самостоятельной работы на занятии способствуют организации последовательного изучения материала, вынесенного на самостоятельное освоение в соответствии с учебным планом, и имеет такую структуру как:

- тема;
- вопросы и содержание материала для самостоятельного изучения;
- форма выполнения задания;
- алгоритм выполнения и оформления самостоятельной работы;
- критерии оценки самостоятельной работы.

Самостоятельная работа как вид деятельности студента многогранна. В качестве форм самостоятельной работы при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» предлагаются:

- работа с научной и учебной литературой;
- подготовка к практическому занятию;
- более глубокое изучение с вопросами, изучаемыми на практических занятиях;
- подготовка индивидуальных и групповых заданий

-подготовка к тестированию и экзамену;

Задачи самостоятельной работы студентов(СРС):

- приобретение навыков самостоятельной научно-исследовательской работы на основании анализа текстов литературных источников и применения различных методов исследования;
- выработка умения самостоятельно и критически подходить к изучаемому материалу.

Технология СРС должна обеспечивать овладение знаниями, закрепление и систематизацию знаний, формирование умений и навыков. Апробированная технология характеризуется алгоритмом, который включает следующие логически связанные действия студента:

- чтение текста (учебника, пособия, конспекта лекций);
- конспектирование текста;
- решение задач и упражнений;
- ответы на контрольные вопросы;
- составление планов и тезисов ответа;
- рекомендации по написанию группового домашнего задания

Тема задания выбирается в соответствии с интересами студента. По результатам работы группа студентов сдает преподавателю отчет о проделанной работе. Важно, чтобы в отчете, во-первых, были освещены как естественнонаучные, так и социальные стороны проблемы; а во-вторых, представлены теоретические положения и конкретные примеры. Отчет должен основываться на проработке нескольких дополнительных к основной литературе источников. Как правило, это научные монографии или статьи. План отчета должен быть авторским. Все приводимые в отчете факты и заимствованные соображения должны сопровождаться ссылками на источник информации. Недопустимо просто скомпоновать реферат из кусков заимствованного текста. Все цитаты должны быть представлены в кавычках с указанием в скобках источника и страницы.

Отчет оформляется в соответствии с требованиями ДВФУ к оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ. Сам текст работы желательно подразделить на разделы. Завершают отчет разделы «Заключение» и «Список использованной литературы». В заключении должны быть представлены основные выводы, ясно сформулированные в тезисной форме и, обычно, пронумерованные. Список литературы должен быть составлен в полном соответствии с действующим стандартом (правилами), включая особую расстановку знаков препинания.

IX. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебные занятия по дисциплине проводятся в помещениях, оснащенных соответствующим оборудованием и программным обеспечением. Перечень материально-технического и программного обеспечения дисциплины приведен в таблице.

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
690922, г. Владивосток, остров Русский, полуостров Саперный, поселок Аякс, 10, корп. G, ауд. G237, учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий); учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ); учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации	40 посадочных мест, автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Wi-Fi Ноутбук Acer ExtensaE2511-30BO Экран с электроприводом 236*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видео коммутации; Подсистема аудио коммутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудио процессор DMP 44 LC Extron.	

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Налоги и налогообложение» необходима учебная аудитория с мультимедийным проектором и экраном.

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, видеоувеличителем 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.

Х. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств включают в себя: перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины модуля, шкалу оценивания каждой формы, с описанием индикаторов достижения освоения дисциплины согласно заявленным компетенций, примеры заданий текущего и промежуточного контроля.

Заключение работодателя на ФОС отражено в экспертном заключении работодателя на основную профессиональную образовательную программу.

Паспорт фонда оценочных средств

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенции
УК-9.1 Интерпретирует поведение субъектов экономики в терминах экономической теории.	Знает терминологию, используемую при изучении и освоении теории экономики в целом, основ налогообложения в частности
	Умеет интерпретировать знания терминологии экономической теории к конкретной ситуации в налогообложении и применять их при принятии решения.
УК-9.2 Собирает, анализирует и интерпретирует информацию об экономических процессах на макро- и микро- уровнях	Знает содержание и назначение экономической информации в сфере налогообложения на макро- и микроуровнях и ее интерпретацию; источники, содержащую данную информацию
	Умеет собрать экономическую информацию в сфере налогообложения на макро- и микроуровнях для целей деятельности организации (бизнеса)
ПК-3.1 Владеет теоретическими знаниями и практическими приемами управления проектами.	Знает цели проектов, основной проектный инструментарий и содержание процессов проектирования и реализации результата проекта
	Умеет применить теоретические знания проектной деятельности при управлении проектами в сфере налогообложения

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Этапы формирования компетенции
ПК-3.2 Применяет методы управления проектами	Знает методы управления проектами в сфере налогообложения деятельности организации, их содержание.
	Умеет найти оптимальные методы управления проектами в сфере налогообложения и применить их при разработке и реализации конкретного проекта.

№ п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация (вопросы к экзамену)	
1	Тема1. Налоги в экономической системе общества	УК-9.1,УК-9.2	знает	УО-1	34-41
			умеет	ПР-2	
2	Тема2.Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации	УК-9.1,УК-9.2	знает	УО-1	30-33
			умеет	ПР-2	
3	Тема3. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнение.	ПК-3.1,ПК-3.2	знает	УО-1	1-29
			умеет	ПР-2	

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка	Этапы формирования компетенции	Критерии	Показатели
---------------------------	---------------------------------------	-----------------	-------------------

компетенци и (индикатора)				
УК-9.1 Интерпретирует поведение субъектов экономики в терминах экономической теории.	знает (пороговый уровень)	терминологию, используемую при изучении и освоении теории экономики в целом, основ налогообложения в частности	понимание того, какие экономические термины могут использоваться при налогообложении, понимание, каким образом они влияют на экономику сервисного предприятия	способность назвать основные термины экономической теории, касающиеся налогообложения в сервисной деятельности
	умеет (продвинутый уровень)	интерпретировать знания терминологии экономической теории к конкретной ситуации в налогообложении и применять их при принятии решения.	понимание содержания терминологии экономической теории, используемые при налогообложении	способность раскрыть содержание показателя налогообложения помощью терминологии экономической теории
	владеет (высокий уровень)	навыками использования экономической терминологии при разработке и реализации проектов открытия или развития бизнеса	понимает, каким образом использовать терминологию экономической теории для налогообложения операций в сервисном бизнесе	способность оперировать терминологией экономической теории в налогообложении сервисного бизнеса
УК-9.2 Собирает, анализирует и интерпретирует информацию об экономических процессах на макро- и	знает (пороговый уровень)	содержание и назначение экономической информации в сфере налогообложения на макро- и микроуровнях и ее интерпретацию; источники, содержащую	понимание того, какая информация в сфере налогообложения может быть использована для налогообложения	название источников, содержащих информацию о налогах и налогообложении сервисного предприятия, их местонахождение в доступном информационном пространстве

микро-уровнях		данную информацию		
	умеет (продвинутый уровень)	собрать экономическую информацию в сфере налогообложения на макро- и микро-уровнях для целей деятельности организации (бизнеса)	понимание того, какая к экономической информация может быть полезной для налогообложения предприятия сервисного бизнеса, умение найти данную информацию	способность извлечь полезную информацию, сгруппировать ее, обобщить и обозначить цели группировки и обобщения применительно к налогообложению конкретного сервисного предприятия
	владеет (высокий уровень)	способностью «чтения» экономической информации в сфере налогообложения в целях применения ее содержания в управленческих целях	имеет навыки анализа выбранной информации для последующего использования её в целях управления сервисным предприятием	способность , используя данные анализа экономической информации, принять управленческое решение
ПК-3.1 Владеет теоретически знаниями и практически приемами управления проектами.	знает (пороговый уровень)	цели проектов, основной проектный инструментарий и содержание процессов проектирования и реализации результата проекта	понимает, каким образом построен процесс этапов проектирования	содержание и назначения проектного инструментария и каждого этапа проектирования
	умеет (продвинутый уровень)	применить теоретические знания проектной деятельности при управлении проектами в сфере налогообложения	понимание и применение конкретных проектных инструментов	способность рассчитать показатели проекта при помощи проектного инструмента
	владеет (высокий уровень)	навыками выбора проектного инструментария	способность произвести выборку проектного инструментария	способность использовать практические приемы управления проектами

		я для решения задач проекта	я, в привязке к этапам проектирования	
ПК-3.2 Применяет методы управления проектами	знает (пороговый уровень)	методы управления проектами в сфере налогообложения деятельности организации, их содержание.	понимание того, какими методами управления разрешено пользоваться для реализации проектов по налогообложению в сервисной деятельности	способность изложить теоретическое содержание методов управления для реализации проектов по налогообложению в сервисной деятельности
	умеет (продвинутый уровень)	найти оптимальные методы управления проектами в сфере налогообложения	понимание того, какие методы управления проектами в налогообложении и сервисной деятельности могут быть актуальными и оптимальными для предприятия сервисной деятельности	способность обосновать выбор метода управления для решения задач конкретного предприятия сервисной деятельности
	владеет (высокий уровень)	применить методы управления проектами при разработке и реализации конкретного проекта.	навыками применения выбранных методов управления при разработке и реализации конкретного проекта в сфере налогообложения	способность рассчитать экономические показатели деятельности предприятия сервисной деятельности с помощью выбранных методов и доказать с помощью рассчитанных показателей эффективность (неэффективность) проекта.

Методические рекомендации, определяющие процедуры оценивания результатов освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ, и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений теоретических материалов в ходе выполнения коллективных и индивидуальных занятий, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность в изучаемом материале);
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, лабораторных занятий);
- результаты самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение в сервисной деятельности» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Вид промежуточной аттестации – экзамен (8 семестр), состоящий из практического задания (кейс-задача).

Экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену (для подготовки решения кейс-задачи)

1. Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджета РФ.
2. Характеристика основных элементов НДС.
3. Роль и функции акцизов в налоговой системе.
4. Характеристика основных элементов налога, зарубежная практика применения.
5. Место и роль налога на прибыль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.
6. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

7. Основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль.
8. Состав доходов для целей налогообложения прибыли, их классификация.
9. Расходы организации-налогоплательщика для целей налогообложения.
10. Классификация расходов.
11. Прямые и косвенные расходы, их влияние на величину налоговой базы.
12. Понятие и состав нормируемых расходов, порядок их включения в общую сумму расходов для целей налогообложения прибыли.
13. Налоговый учёт доходов и расходов организации: основные правила и положения.
14. Формирование приказа по учетной политике организаций для целей налогообложения прибыли. Влияние учетной политики для целей налогообложения на финансовый результат деятельности организации.
15. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): место и функциональная роль, социально – экономическое значение.
16. Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок и декларирования.
17. Характеристика стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных и иных налоговых вычетов по НДФЛ
18. Порядок декларирования доходов и получения права на применение налоговых вычетов и возврата (зачета) сумм уплаченного НДФЛ.
19. Особенности применения профессиональных вычетов у лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.
20. Налогообложение самозанятых граждан.
21. Порядок декларирования доходов и получения права на применение налоговых вычетов и возврата (зачета) сумм уплаченного НДФЛ.
22. Налог на имущество юридических и физических лиц: роль в формировании налоговых доходов субфедеральных и местных бюджетов, основные элементы налога, особенности исчисления и взимания.
23. Понятие и роль специальных налоговых режимов в стимулировании субъектов малого бизнеса. Проблемы применения и направления совершенствования.
24. Характеристика элементов налогообложения при применении СНР.
25. Патентная система налогообложения и её роль в развитии индивидуального предпринимательства.
26. Ресурсные налоги в налоговой системе РФ: НДС, водный налог и др. Основные элементы налога.
27. Основные проблемы налогообложения ресурсных налогов в системе природопользования.
28. Прочие налоги и сборы.

29. Обязательные страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды.

30. Налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, основные функции.

31. Сервисы налоговой службы.

32. Проверки налогоплательщиков: выездные и камеральные, сущность, порядок проведения.

33. Сравнительный анализ планирования, организации, оформления результатов и реализации материалов по итогам проверок.

34. Сущность и роль налогов в формировании доходов государства: понятие и экономическое содержание налогов, сборов и пошлин.

35. Функции налогов и принципы налогообложения.

36. Структура и действующий состав налоговых платежей в РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

37. Понятие и организационные принципы построения российской налоговой системы.

38. Сущность и элементы налоговой системы.

39. Система налогового законодательства. Определение основных элементов налогообложения.

40. Показатели, характеризующие налоговую систему и порядок их расчёта.

41. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе.

Оценочные средства для текущего контроля

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

УО-1. Вопросы для собеседования

1. Сущность и роль налогов в формировании доходов государства: понятие и экономическое содержание налогов, сборов и пошлин.

2. Функции налогов и принципы налогообложения.

3. Структура и действующий состав налоговых платежей в РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы.

4. Понятие и организационные принципы построения российской налоговой системы.

5. Сущность и элементы налоговой системы.
6. Система налогового законодательства
7. Определение основных элементов налогообложения.
8. Показатели, характеризующие налоговую систему и порядок их расчёта.
9. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе и в среднесрочной перспективе.
10. Налоговая нагрузка, методы ее исчисления.

ПР-2 Контрольная работа

Комплект тестовых заданий для контрольной работы.

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) 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. 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.

12. 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 поступлений)

Ключи к тестам.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
в	в	а,б	б,в	б	а	б	г	б	в	в	б

Практическое задание.

Условие:

ИП Осинкин осуществляет производство и реализацию горячих пирожков в собственной

точке общепита, находящейся на пляже бухты «Муравьиная», с 1 июня по 30 сентября ежегодно. В указанные летние месяцы ежедневно он продает в среднем 500 пирожков ежедневно, средняя цена-80руб за 1шт. Стоимость внеоборотных активов, относящихся к основным средствам -580, 0 тыс.руб. Официально, по документам работает один.

ИП Осинкин применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Задание:

-определите, имеет ли право ИП Осинкин применять упрощенную систему налогообложения;

- обязан ли предприниматель представлять налоговую декларацию в налоговый орган в те месяцы календарного года, когда он не работает, т.е. с 1 января по 31 мая и с 1 октября по 31 декабря.

Решение:

❖ В соответствии с ч.2 НК РФ гл.26.2, индивидуальный предприниматель имеет право применять УСН при соблюдении ряда условий, касающихся таких показателей его деятельности как вид деятельности, сумма дохода, количество работающих, стоимость основных фондов. По условию задачи, ИП не осуществляет виды деятельности, не позволяющие ему находиться на специальном налоговом режиме. Такие виды деятельности перечислены в ст.346.12 НК РФ. Невозможно применять УСН по видам деятельности, осуществляемым такими налогоплательщиками, как:

-предприятия банковской сферы;

-страховые организации;

-пенсионные фонды (негосударственные);

-ломбарды;

-инвестиционные фонды;

-профессиональные участники рынка ЦБ;

-предприятия и ИП, добывающие и сбывающие полезные ископаемые (исключая общераспространенные ископаемые), выпускающие подакцизные товары (их перечень отражен в ст. 181 НК РФ);

-предприятия и ИП, занятые в игорном бизнесе;

-частнопрактикующие нотариусы и пр.

По остальным видам деятельности УСН применяться может.

Что касается экономических показателей, то действуют следующие ограничения в 2022 году:

- Доходы 219,2 млн руб. за год;
- Средняя численность сотрудников 130 чел.;
- Остаточная стоимость основных средств 150 млн руб.

ИП за период своей деятельности в году зарабатывает сумму дохода 4880, 0 тыс.руб., что менее предельного лимита доходов. С учетом данных из условия по стоимости основных фондов и численности сотрудников, очевидно, что ИП Осинкин имеет право применять УСН.

- ❖ Что касается ответа на вопрос относительно обязанности представления налоговой декларации в «нерабочий» период, здесь необходимо руководствоваться ст.346.23 и ст.346.19 гл.26.2 ч.2 НК РФ., где сказано, что налоговый период-календарный год, а отчетные периоды-квартал, полугодие и 9 месяцев. По итогам налогового периода налогоплательщик представляет налоговую декларацию в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя в следующие сроки: не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Таким образом, налогоплательщик представляет одну налоговую декларацию и только по итогам года.

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа	100 - 86
базовый	Знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.	85-76
пороговый	Фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной	75-61

	литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.	
уровень не достигнут	Незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.	60-0

Тема 2. Организационные и методические принципы функционирования системы налогового администрирования в Российской Федерации.

УО-1. Вопросы для собеседования

1. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
2. Что понимается под «реализацией» товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
3. Когда возникает обязанность по уплате налогов и сборов, и в каких случаях она прекращается?
4. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?
5. Назовите формы изменения сроков уплаты налогов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?
6. Какова структура налоговых органов РФ?
7. Перечислите права и обязанности налоговых органов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
8. Назовите формы налогового контроля. Охарактеризуйте основные методы контрольной работы налоговых органов.
9. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)? Каковы особенности присвоения, применения и изменения ИНН для организаций и физических лиц?
10. Каким образом осуществляется постановка на учет организаций и физических лиц в налоговых органах?
11. Что такое камеральная налоговая проверка? Каковы особенности ее проведения?
12. Какие этапы включает процесс планирования и подготовки выездных налоговых проверок? Какие особенности характерны для организации и проведения выездной налоговой проверки?
13. Какие процедуры могут использоваться налоговым органом при проведении налоговых проверок?
14. Как оформляются результаты налоговых проверок?
15. Охарактеризуйте полномочия органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
16. Какие лица признаются взаимозависимыми? Какие сделки приравниваются к сделкам между взаимозависимыми лицами?
17. Что такое налоговое правонарушение?
18. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
19. Перечислите основные виды налоговых правонарушений.

20. В каких случаях должностные лица организаций привлекаются к административной ответственности за нарушение налогового законодательства?
21. За какие преступления в сфере налогообложения предусмотрена уголовная ответственность?
22. В каком порядке с налогоплательщика взыскиваются налоги, пени и штрафы?
23. Каким образом налогоплательщик может обжаловать акты налоговых органов?

ПР-2. Контрольная работа (в форме тестовых заданий)

Комплект тестовых заданий:

1. Отметить соответствие

1	Форма налогового контроля, при которой исследуется декларация налогоплательщика и, в ограниченных НК РФ случаях, требуемые документы	А. Налоговый мониторинг
2	Под данную форму налогового контроля попадают налогоплательщики, на которых поступает информация о ведении деятельности и неотражении ее результатов в налоговых декларациях	Б. Инвентаризация
3	Крупнейшие налогоплательщики подписывают соглашение с налоговым органом при проведении данной формы налогового контроля	В. Камеральная налоговая проверка
4	Налоговые органы, в целях формирования представления о правильности отражения в регистрах учета и налоговой отчетности данных о производстве, реализации, состоянии активов и др. показателей, влияющих на величину налоговой базы по налогам, проводят....	Г. Осмотр помещения

2. Налогоплательщик нарушил срок представления налоговой декларации по налогу на имущество организации. Налоговая инспекция, кроме этого, выявила в организации нарушения порядка использования льготы по данному налогу, которое привело к занижению налоговой базы по налогу на имущество и неуплате налога.

Каким образом поступит налоговый орган:

- а) составит справку об итогах проверки, в которой укажет сумму штрафа и сумму неуплаченного налога по причине занижения налоговой базы;
- б) предъявит налогоплательщику акт проверки и решение, согласно которому привлечёт налогоплательщика к налоговой ответственности за неправильный учёт налоговой базы и неуплату налога;
- в) на основании акта проверки составит решение, согласно которому привлечёт налогоплательщика к налоговой ответственности за налоговые правонарушения: несвоевременное представление налоговой декларации, а также за занижение налоговой базы и налога на имущество.

3. Налогоплательщик на требование налогового органа представить документы на проверку (требование оформлено соответственно установленному порядку) ответил частичным отказом и поэтому часть документов не представил.

В данном случае налоговый орган:

- а) предъявит директору и главному бухгалтеру решение об уплате административного штрафа;
- б) предъявит должностным лицам административный штраф и штраф, предусмотренный НК РФ за подобные нарушения;
- в) вызовет для письменных пояснений, чтобы разобраться в причинах отказа;
- г) пригласит работников правоохранительных органов, понятых и будет изымать оригиналы не предъявленных документов.

4. При проведении выездной налоговой проверки на оборонном предприятии ПО «Дальнепечоронмонтаж», должностные лица проверяющей

бригады не были допущены охраной в один из цехов под предлогом того, что это экспериментальный цех, там имеется информация и объекты, относящиеся к государственной и коммерческой тайне.

Бригада налоговиков собралась на экстренное совещание, на котором прозвучали такие предложения:

- а) запросить ФСБ о возможности доступа на проверку;
- б) доказывать руководству предприятия, что служба налоговым инспектором предполагает оформление допуска к тайне и по ст.32 НК они обязаны соблюдать налоговую тайну, а ст.91 НК о допуске в помещение не требует предъявления допуска к тайне;
- в) не конфликтовать с предприятием, а определить сумму налога, подлежащую уплате этим цехом самостоятельно (поданным отчетов или по аналогии);
- г) вызвать ОМОН и силовым способом проникнуть в цех для осмотра и уточнения налогооблагаемой базы.

5. Обществом с ограниченной ответственностью «Пчеловод» декларация по налогу на прибыль по итогам 2019 года представлена в ИФНС 8.10.2020 года. В этот же день заплатило налог на прибыль по данным декларации в сумме 5690000рублей.

Налоговая инспекция в установленные сроки провела камеральную проверку и по её итогу предъявила ООО «Пчеловод» штраф в сумме:

- а) 1707000руб.;
- б) 1000руб.;
- в) 2276000руб.;
- г) 10000 руб.;
- д) свой вариант ответа.

6. Расставить в таблице знаки «+» и «-» соответственно

№	Признаки и характеристики	Формы налогового контроля		
		Камеральная налоговая проверка	Выездная налоговая проверка	Налоговый мониторинг
1.	Охват налогоплательщиков 100%			

2.	Действует на основе добровольного соглашения			
3.	Требуется письменное решение на проверку			
4.	Проверяются отдельные налоги			

7. Налоговая инспекция г. Н-ска, получив налоговую декларацию индивидуального предпринимателя Козлюка С.В. за 2019 год, выявила, что его расходы составляют 17463, 0 тыс. руб., а доходы -19403,0 тыс. руб. Сумма НДСЛ рассчитана в соответствии с правилами гл.23 ч.2 НК РФ.

Налоговая инспекция в таком случае:

а) включит предпринимателя в реестр налогоплательщика на выездную налоговую проверку;

б) пригласит Козлюка С.В. для пояснений;

в) будет выставлять письменное требование для представления дополнительных документов на проверку;

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

а) в административном порядке;

б) в судебном порядке;

в) и в административном, и в судебном порядке.

9. 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.

10. Обязанность по уплате налога прекращается:

а) в момент уплаты налога или сбора;

б) в момент подачи декларации;

в) после реорганизации налогоплательщика.

Ключи к тестовым заданиям.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1-в; 2-г; 3-б; 4-а	в	б	в	а	1.- - 2.- - + 3.- + - 4.- + -	а	в	г	а

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа	100 - 86
базовый	Знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.	85-76
пороговый	Фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.	75-61
уровень не достигнут	Незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.	60-0

Тема 3. Основные налоги Российской Федерации: правила расчета налоговых обязательств и их исполнение.

УО-1. Вопросы для собеседования

1. Место и роль НДС в налоговой системе и формировании доходных источников бюджета РФ.
2. Характеристика основных элементов НДС.
3. Роль и функции акцизов в налоговой системе.
4. Характеристика основных элементов налога, зарубежная практика применения.

5. Место и роль налога на прибыль в налоговой системе и формировании доходной части бюджетов.

6. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.

7. Основные правила формирования налоговой базы по налогу на прибыль.

8. Состав доходов для целей налогообложения прибыли, их классификация.

9. Расходы организации-налогоплательщика для целей налогообложения.

10. Классификация расходов.

11. Прямые и косвенные расходы, их влияние на величину налоговой базы.

12. Понятие и состав нормируемых расходов, порядок их включения в общую сумму расходов для целей налогообложения прибыли.

13. Налоговый учёт доходов и расходов организации: основные правила и положения.

14. Формирование приказа по учетной политике организаций для целей налогообложения прибыли. Влияние учетной политики для целей налогообложения на финансовый результат деятельности организации.

15. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): место и функциональная роль, социально – экономическое значение.

16. Характеристика налогоплательщиков, объекта налогообложения, налоговой базы, налоговых льгот, налоговых ставок и декларирования.

17. Характеристика стандартных, социальных, инвестиционных, имущественных, профессиональных и иных налоговых вычетов по НДФЛ

18. Порядок декларирования доходов и получения права на применение налоговых вычетов и возврата (зачета) сумм уплаченного НДФЛ.

19. Особенности применения профессиональных вычетов у лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

20. Проблемы налогообложения самозанятых граждан.

21. Порядок декларирования доходов и получения права на применение налоговых вычетов и возврата (зачета) сумм уплаченного НДФЛ.

22. Налог на имущество юридических и физических лиц: роль в формировании налоговых доходов субфедеральных и местных бюджетов, основные элементы налога, особенности исчисления и взимания.

23. Понятие и роль специальных налоговых режимов в стимулировании субъектов малого бизнеса. Проблемы применения и направления совершенствования.

24. Характеристика элементов налогообложения при применении СНР.

25. Патентная система налогообложения и её роль в развитии индивидуального предпринимательства.

26. Ресурсные налоги в налоговой системе РФ: НДС, водный налог и др. Основные элементы налога.

27.Основные проблемы налогообложения ресурсных налогов в системе природопользования.

28.Прочие налоги и сборы.

29.Обязательные страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды.

Уровень освоения	Критерии оценки результатов обучения	Кол-во баллов
повышенный	Ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа	100 - 86
базовый	Знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.	85-76
пороговый	Фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определено и последовательно изложить ответ.	75-61
уровень не достигнут	Незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.	60-0

ПР-2. Контрольная работа.

Комплект тестовых заданий.

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

- а) патентная система налогообложения;
- б) упрощенная;
- в) установленная законами субъектов РФ;

г) при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

2. Право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщиков НДС не распространяется на (выберите несколько вариантов ответа):

- а) организации, реализующие подакцизные товары;
- б) организации, выполняющие строительно-монтажные работы для собственного потребления;
- в) организации общественного питания, реализующие собственную продукцию в стационарных лечебных заведениях для больных;
- г) организации, связанные с ввозом товаров на таможенную территорию.

3. 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.

4. Из приведенных ниже операций облагаются НДС следующие (выберите 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.

5. 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 третьем квартале;
- г) по мере списания товаров в производство, но не позже декабря.

6. Российская организация получила безвозмездно от другой организации денежные средства) Полученные денежные средства будут учитываться в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль 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.

7. 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.

8. Налогооблагаемыми доходами физического лица 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.

9. 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.

10. 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.

Ключи к тестовым заданиям.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
а,б,г	а,г	г	а,в	в	б	б	а,г	б	в

Кейс-задача.

Оплаченная выручка ООО «Лето» на упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) за 2021 год составила

- за 1 квартал – 47 300 000 руб.,
- за 2 квартал – 57 200 000 руб.,
- за 3 квартал – 31 900 000 руб.,
- за 4 квартал – 48 100 000 руб.

Дополнительно в 2021 году у организации на расчетный счет пришли следующие поступления:

- кредит в размере 9 000 000 руб. (май 2021 года),
- задаток в размере 1 400 000 руб. (сентябрь 2021 года),
- аванс под будущие услуги в размере 1 700 000 руб. (декабрь 2021 года).

Единственный учредитель компании – физическое лицо – в марте 2021 года безвозмездно передал ООО «Лето» оборудование для упаковки товаров

стоимостью 900 000 руб.

По данным бухгалтерского учета компании, ООО «Лето» в 2021 году были понесены следующие расходы:

1. Расходы на проданные товары (остатка товаров на 1 января 2021 года на складе не было):

Квартал	Себестоимость купленных товаров в соответствующем квартале, руб.	Себестоимость проданных товаров в соответствующем квартале, руб.	Оплачено товаров в соответствующем квартале, руб.
1 квартал	25 600 000	23 600 000	23 600 000
2 квартал	25 500 000	25 700 000	22 100 000
3 квартал	18 300 000	18 500 000	19 400 000
4 квартал	20 900 000	21 900 000	20 800 000

2. Расходы на оплату труда сотрудников и страховые взносы (оплачены полностью)

Квартал	Оплата труда, руб.	Сумма страховых взносов, руб.
1 квартал	3 600 000	900 000
2 квартал	4 200 000	1 300 000
3 квартал	3 100 000	1 000 000
4 квартал	5 300 000	1 600 000

3. Расходы на амортизацию оборудования

Квартал	Амортизация оборудования, руб.
1 квартал	600 000
2 квартал	600 000
3 квартал	640 000
4 квартал	640 000

4. Прочие расходы (полностью оплачены)

Квартал	Аренда помещения, руб.	Расходы на связь, руб.	Проценты по кредиту, руб.
1 квартал	90 000	21 000	-
2 квартал	90 000	21 000	240 000
3 квартал	90 000	21 000	350 000
4 квартал	90 000	21 000	350 000

Дополнительно в июне 2021 года компания оплатила и получила от поставщика компьютер стоимостью 140 000 руб., который ввела в эксплуатацию в июле 2021 года.

Средняя численность работников ООО «Лето» на протяжении всего 2021 года не превышала 100 человек

Определить:

А) размер и крайний срок уплаты авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за

1 квартал 2021 года

Б) размер и крайний срок уплаты авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за полугодие 2021 года

В) размер и крайний срок уплаты авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев 2021 года

Г) размер и крайний срок уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по итогам 2021 года

Ответ представить в следующем виде:

Правильный ответ:

Номер подвопроса	Сумма налога / авансового платежа по налогу, руб.	Крайний срок уплаты налога/авансового платежа по налогу
А)	2 863 350	26.04.2021
Б)	4 387 350	26.07.2021
В)	1 180 350	25.10.2021
Г)	4 313 800	31.03.2022

Решение

Решение	
А) размер и крайний срок уплаты авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 1 квартал 2021 года	
Доходы за 1 квартал Безвозмездное получение имущества от единственного учредителя доходом не является согласно подп. 11 п. 1 ст. 251 и подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ	47 300 000
Расходы за 1 квартал: • Оплаченные и реализованные товары – 23 600 000	28 211 000

<p>руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оплата труда и страховые взносы: 3 600 000 + 900 000 = 4 500 000 руб. • Амортизация оборудования – не учитывается, т.к. не входит в перечень расходов в соответствии со ст. 346.16 НК РФ • Прочие расходы: 90 000 + 21 000 = 111 000 руб. 	
Налоговая база: 47 300 000 – 28 211 000	19 089 000
Авансовый платеж: 19 089 000 * 15%	2 863 350
Крайний срок уплаты авансового платежа	26.04.2021 (25 апреля – выходной день)
<i>Б) размер и крайний срок уплаты авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за полугодие 2021 года</i>	
<p>Доходы за полугодие: 47 300 000 + 57 200 000</p> <p>Получение кредита доходом не является согласно подп. 10 п. 1 ст. 251 и подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ</p>	104 500 000
<p>Расходы за полугодие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расходы на товары: 	56 162 000

<p>о Себестоимость проданных товаров: $23\ 600\ 000 + 25\ 700\ 000 = 49\ 300\ 000$ руб. о Себестоимость оплаченных товаров: $23\ 600\ 000 + 22\ 100\ 000 = 45\ 700\ 000$ руб. За расходы принимается стоимость реализованных и оплаченных товаров - п. 2 ст. 346.17 НК РФ, т.е. $45\ 700\ 000$ руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оплата труда и страховые взносы: $4\ 500\ 000 + 4\ 200\ 000 + 1\ 300\ 000 = 10\ 000\ 000$ руб. • Амортизация оборудования – не учитывается, т.к. не входит в перечень расходов в соответствии со ст. 346.16 НК РФ • Прочие расходы: $111\ 000 + 90\ 000 + 21\ 000 + 240\ 000 = 462\ 000$ руб. <p>Расходы на приобретение основных средств начинают учитываться в размере уплаченных сумм с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию – подп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ</p>	
Налоговая база: $104\ 500\ 000 - 56\ 162\ 000$	48 338 000
Авансовый платеж: $48\ 338\ 000 * 15\%$	7 250 700
Авансовый платеж за полугодие: 7 250 700 - 2 863 350	4 387 350
Крайний срок уплаты авансового платежа	26.07.2021 (25 июля – выходной день)
<i>В) размер и крайний срок уплаты авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 9 месяцев 2021 года</i>	
Доходы за 9 месяцев: $104\ 500\ 000 + 31\ 900\ 000$ Получение задатка доходом не является согласно подп. 2 п. 1 ст. 251 и подп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ	136 400 000
<p>Расходы за 9 месяцев:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Расходы на товары: <ul style="list-style-type: none"> о Себестоимость проданных товаров: $23\ 600\ 000 + 25\ 700\ 000 + 18\ 500\ 000 = 67\ 800\ 000$ руб. о Себестоимость оплаченных товаров: $23\ 600\ 000 + 22\ 100\ 000 + 19\ 400\ 000 = 65\ 100\ 000$ руб. <p>За расходы принимается стоимость реализованных и оплаченных товаров - п. 2 ст. 346.17 НК РФ, т. е. $65\ 100\ 000$ руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Оплата труда и страховые взносы: $10\ 000\ 000 + 3\ 100\ 000 + 1\ 000\ 000 = 14\ 100\ 000$ руб. • Амортизация оборудования – не учитывается, т.к. не входит в перечень расходов в соответствии со ст. 346.16 НК РФ • Прочие расходы: $462\ 000 + 90\ 000 + 21\ 000 + 350\ 000 = 923\ 000$ руб. <p>Расходы на приобретение основных средств – с момента ввода в эксплуатацию. При этом в течение периоды равными долями, т.е. делятся на 3 и 4 квартал (п. 3 ст. 346.16 НК РФ) Расходы на приобретение основных средств: $140\ 000 / 2 = 70\ 000$ руб.</p>	80 193 000
Налоговая база: $136\ 400\ 000 - 80\ 193\ 000$	56 207 000
Авансовый платеж: $56\ 207\ 000 * 15\%$	8 431 050

Авансовый платеж за 9 месяцев: 8 431 050 - 7 250 700	1 180 350
Крайний срок уплаты авансового платежа	25.10.2021
<i>Г) размер и крайний срок уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по итогам 2021 года</i>	
Доходы за год: 136 400 000 + 48 100 000 + 1 700 000 Т.к. доходы превысили предельную величину, указанную в п. 2.1 ст. 346.20 НК РФ, то с 4 квартала применяется повышенная ставка 20%	186 200 000
Расходы за год: • Расходы на товары: о Себестоимость проданных товаров: 23 600 000 + 25 700 000 + 18 500 000 + 21 900 000 = 89 700 000 руб. о Себестоимость оплаченных товаров: 23 600 000 + 22 100 000 + 19 400 000 + 20 800 000 = 85 900 000 руб. За расходы принимается стоимость реализованных и оплаченных товаров - п. 2 ст. 346.17 НК РФ, т. е. 85 900 000 руб. • Оплата труда и страховые взносы: 14 100 000 + 5 300 000 + 1 600 000 = 21 000 000 руб. • Амортизация оборудования – не учитывается, т.к. не входит в перечень расходов в соответствии со ст. 346.16 НК РФ • Прочие расходы: 923 000 + 90 000 + 21 000 + 350 000 = 1 384 000 руб. Расходы на приобретение основных средств – 140 000 руб.	108 424 000
Налоговая база, облагаемая по ставке 15%	56 207 000
Налоговая база, облагаемая по ставке 20%: 186 200 000 - 108 424 000 - 56 207 000 = 21 569 000	21 569 000
Налог за год: 56 207 000 * 15% + 21 569 000 * 20%	12 744 850
Минимальный налог: 186 200 000 * 1% = 1 862 000 руб. Он меньше исчисленного налога, поэтому уплачивается исчисленный налог	
Налог к уплате по итогам года: 12 744 850 - 8 431 050	4 313 800
Крайний срок уплаты налога	31.03.2022

