

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



**Частное учреждение высшего образования
«Высшая школа предпринимательства (институт)»
(ЧУВО «ВШП»)**

Кафедра экономики и управления

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.03.01 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент
(бакалавриат)**

**Направленность (профиль) программы бакалавриата
«Финансовый менеджмент»**

Форма освоения ОПОП: очно-заочная

ОДОБРЕНО

Ученым советом ЧУВО «ВШП»

Протокол заседания

№01 от 01 октября 2021 г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор ЧУВО «ВШП»
«01» октября 2021 г.
Ректор Аллабян М.Г.



Тверь, 2021

Разработчик/Руководитель ОПОП

Заведующий кафедрой экономики и управления,

к.э.н., доцент: А.А. Косаренко

Рабочая программа дисциплины рассмотрена на заседании кафедры экономики и управления, протокол от 01.10.2021 г. №01.

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с:

- Федеральным законом от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 №970 (ред. от 26.11.2020) «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования — бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (зарегистрирован Минюстом России 25.08.2020 №59449) (далее — ФГОС ВО);
- Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 26.11.2020 №1456 «О внесении изменений в федеральные государственные образовательные стандарты высшего образования» (зарегистрирован Минюстом России 27.05.2021 №63650);
- Приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 №301 (ред. от 17.08.2020) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры» (зарегистрирован Минюстом России 14.07.2017 №47415);
- Письмом Министерства науки и высшего образования от 02.07.2021 №МН-5/2657;
- Письмом Министерства науки и высшего образования от 12.07.2021 №МН-5/4611;
- Рабочей программой воспитания и календарным планом воспитательной работы Частного учреждения высшего образования «Высшая школа предпринимательства (институт)» на 2021-2022 учебный год, утвержденными ректором Частного учреждения высшего образования «Высшая школа предпринимательства (институт)» Аллабяна М.Г. 01 октября 2021 года.
- Локальными нормативными актами образовательной организации «Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, в Частном учреждении высшего образования «Высшая школа предпринимательства (институт)», одобренными на заседании Ученого совета, утвержденными приказом ректора.
- Учебным планом по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», утвержденным решением Ученого совета Образовательной организации, от «01» октября 2021 г., протокол №02.

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» — обязательный компонент основной профессиональной образовательной программы высшего образования — программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (направленность (профиль) — «Финансовый менеджмент», форма обучения: очно-заочная), разработана с учётом рабочей программы воспитания обучающихся и календарного плана воспитательной работы образовательной организации на 2021/2022 учебный год.

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Налоги на налогообложение» является формирование у обучающихся комплекса знаний об организации налогообложения, порядке формирования, исчисления и уплаты налогов и сборов. Изучение данной дисциплины способствует подготовке квалифицированных бакалавров, не только владеющих теоретическими знаниями, но и умеющих применять их в практической деятельности.

Задачами изучения дисциплины являются:

- привитие навыков самостоятельной работы над рекомендуемой литературой;
- обучение их аргументировано излагать и отстаивать выдвигаемые положения и предложения, давать им собственные правовые оценки;
- формирование теоретических и практических значений в области налогообложения;
- раскрытие сущностей и значения отдельных налогов;
- усвоение обучающимися основ методики исчисления и проверки правильности уплаты налогов налогоплательщиками;
- изучение вопросов налогообложения предприятий функционирующих в организации.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам по выбору обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат), направленность программы «Финансовый менеджмент».

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Таблица 1.

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Дескрипторы результатов обучения по дисциплине
УК-2. Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	32. УК-2.1. Знать: необходимые для осуществления профессиональной деятельности правовые нормы и методологические основы принятия управленческого решения	Знать: теорию и методологию налогообложения, нормативные и правовые акты, направления и проблемы развития налогового законодательства
	У1 УК-2.2. Уметь: осуществлять критический анализ и синтез информации, полученной из разных источников, применяя системный подход для достижения	Уметь: анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам организации для выявления нарушений налогового законодательства, для достижения намеченных результатов; разрабатывать

	<p>поставленной цели, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p>план, определять целевые этапы и основные направления работ</p> <p>Владеть: законодательным процессом для достижения поставленной цели, обеспечивая наилучший результат решения, учитывая имеющиеся ресурсы и ограничения</p>
<p>ПК-1 Способен участвовать в выработке мероприятий по воздействию на риск в разрезе отдельных видов и их экономической оценке</p>	<p>31 ПК-1.1. Знать: инструменты анализа существующих методов контроля рисков и управления рисками и их достаточности; инструменты анализа последствий рисков</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы правоведения, основы трудового права, основы экономической теории; направления и проблемы развития налогового законодательства, - порядок уплаты налогов и сборов с организаций; - теорию и методологию налогообложения, нормативные и правовые акты <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск финансовой информации; - применять математические методы для анализа и обработки экономической и финансовой информации; - определять объект налогообложения, налоговую базу, правильность исчислять налог, а также составить отчетность по налогам и сборам, - анализировать налоговую отчетность по налогам и сборам, организации для выявления нарушений налогового законодательства, <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методами сбора, обработки и анализа финансовой информации; - навыками ведения учета имущества;
	<p>У2 ПК-1.2. Уметь: осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики</p>	
	<p>В3 ПК-1.3. Владеть: мониторингом рисков и мониторингом мероприятий по воздействию на риски</p>	

		<ul style="list-style-type: none"> - определением объекта налогообложения, налогооблагаемой базы, правильностью исчисления налога, а также составления отчетности налогов и сборов; - анализа налоговой отчетности по налогам и сборам с организацией для выявления нарушений налогового законодательства
ПК-7 Способен формировать диапазон цен на товары, работы и услуги	ЗЗ. ПК-7.1. Знать: налоговое законодательство Российской Федерации	Знать: классификацию налогов по видам и признакам, объекты налогообложения, налоговую базу в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации Уметь: определять и обосновывать порядок применения налоговых вычетов и рассчитывать сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет; Владеть: механизмом формирования диапазона цен на товары, работы, услуги, в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации
	УЗ. ПК-7.2. Уметь: рассчитывать прямые и косвенные налоги в составе цены	
	ВЗ. ПК-7.3. Владеть: способностью рассчитывать налоги при формировании диапазона цен на товары, работы, услуги	

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Общая трудоемкость дисциплины

Таблица 2. Учебно-тематический план

№ п/п	Темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы включая самостоятельную работу обучающихся в ак.часах			Коды компетенций	Виды текущего контроля успеваемости
			Лек	Пр	СР		

1.	Налоговый механизм и его элементы. Эволюция теории налогообложения. Налоги и их сущность. Налоговый контроль.	6	2	2	13	УК-2 ПК-1 ПК-7	*(Реферат, ситуационный семинар, тест)
2.	Виды налогов. Специальные режимы		2	4	15,75		
3.	Сущность акцизов, как видов косвенного обложения		2	4	12		
Итого			6	10	40,75		
ИЗ (индивидуальные занятия обучающегося) — 2 ак. часа							
Татт (текущая аттестация обучающегося) — 2 ак. часа							
ППатт (подготовка к промежуточной аттестации обучающегося) — 9 ак. часов							
Патт (промежуточная аттестация обучающегося) — 0,25 часа							
СРП (самостоятельная работа обучающегося под руководством педагогического работника) — 2 ак. часа							
Всего академических часов по дисциплине — 72 ак. часа							

*материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации обучения и критерии ее оценки представлены в приложении к настоящей РПД.

Реферат, ситуационный семинар, тест по темам дисциплины на усмотрение педагогического работника.

Примечания:

А) Для обучающегося по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении:

При разработке основной образовательной программы высшего образования согласно требованиям Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования — бакалавриат по направлению подготовки **38.03.02 Менеджмент**, утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 №970 (зарегистрирован в Минюсте России 25.08.2020 №59449), Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утверждённого приказом Минобрнауки России от 05.04.2017

№301 (зарегистрирован в Минюсте России 14.07.2017 №47415); Федеральных и локальных нормативных актов; Устава образовательной организации:

- разрабатывает, согласовывает с участниками образовательных отношений и утверждает в установленном образовательной организацией порядке согласно соответствующему локальному нормативному акту индивидуальный учебный план конкретного обучающегося (*учебный план, обеспечивающий освоение основной образовательной программы высшего образования на основе индивидуализации её содержания с учётом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося*);

- устанавливает для конкретного обучающегося по индивидуальному учебному плану, в том числе при ускоренном обучении, одинаковые дидактические единицы — элементы содержания учебного материала, изложенного в виде утверждённой в установленном образовательной организацией порядке согласно соответствующему локальному нормативному акту рабочих программ дисциплин основной и части, формируемой участниками образовательных отношений как обязательного компонента разработанной и реализуемой образовательной организацией основной профессиональной образовательной программы высшего образования — программы бакалавриата по направлению подготовки **38.03.02 Менеджмент**; форма обучения — очно-заочная; срок получения образования по программе бакалавриата — 5 лет; тип задачи профессиональной деятельности: организационно-управленческий; программа бакалавриата; направленность (профиль) программы бакалавриата — **«Финансовый менеджмент»**);

- определяет в индивидуальном учебном плане конкретного обучающегося объём дисциплин основной и части, формируемой участниками образовательных отношений в зачётных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на его контактную работу с руководящими и педагогическими работниками образовательной организации, а также лицами, привлекаемыми ею к реализации конкретной программы бакалавриата на условиях гражданско-правового договора (*по видам учебных занятий*), включающую в себя:

занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками образовательной организации и (или) лицами, привлекаемыми ею к реализации конкретной основной образовательной программы высшего образования на иных условиях, обучающимся) и (или) занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы и иные аналогичные занятия), и (или) групповые консультации, и (или) индивидуальную работу обучающихся с педагогическими работниками образовательной организации и (или) лицами, привлекаемыми ею к реализации конкретной основной образовательной программы высшего образования на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

- определяет в индивидуальном учебном плане конкретного обучающегося количество академических часов, выделенных на организацию и проведение текущего контроля его успеваемости и промежуточной аттестации (часы на контроль, контроль самостоятельной работы, часы на контрольные работы и др.) по дисциплинам обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений;

- определяет в индивидуальном учебном плане конкретного обучающегося (количество академических часов, выделенных на его самостоятельную работу/ на его самостоятельную работу под руководством педагогического работника (*при необходимости*) по дисциплинам обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений.

Б) Для обучающегося с ограниченными возможностями здоровья и инвалида (*при наличии факта зачисления таких обучающихся с учётом конкретных нозологий*):

При разработке основной образовательной программы высшего образования согласно требованиям Федерального закона Российской Федерации от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования — бакалавриата по направлению подготовки **38.03.02 Менеджмент**, утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.08.2020 №970 (зарегистрирован в Минюсте России 25.08.2020 №59449), **пунктов 1-17** Порядка обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в сфере образования, а также оказания им при этом необходимой помощи, утверждённого приказом Минобрнауки России от 09.11.2015 №1309 (зарегистрирован Минюстом России 08.12.2015, регистрационный №40000); **раздел III «Особенности организации образовательной деятельности для лиц с ограниченными возможностями здоровья»** Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утверждённого приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 №301 (зарегистрирован в Минюсте России 14.07.2017 №47415); Федеральных и локальных нормативных актов; Устава образовательной организации:

- разрабатывает, согласовывает с участниками образовательных отношений и утверждает в установленном образовательной организацией порядке согласно соответствующему локальному нормативному акту индивидуальный учебный план конкретного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья/ инвалида (*при наличии факта зачисления такого обучающегося с учётом конкретной (конкретных) нозологии (нозологий)*) (учебный план, обеспечивающий освоение основной образовательной программы высшего образования на основе индивидуализации её содержания с учётом особенностей и образовательных потребностей конкретного обучающегося);

- устанавливает для конкретного обучающегося по индивидуальному учебному плану одинаковые дидактические единицы — элементы содержания учебного материала, изложенного в виде утверждённой в установленном образовательной организацией порядке согласно соответствующему локальному нормативному акту рабочих программ дисциплин обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений, как обязательного компонента разработанной и реализуемой образовательной организацией адаптированной/ индивидуальной программы реабилитации (для конкретного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья/ инвалида (*при наличии факта зачисления такого обучающегося с учётом конкретной (конкретных) нозологии (нозологий)*) основной профессиональной образовательной программы высшего образования — программы бакалавриата по направлению подготовки **38.03.02 Менеджмент**; форма обучения — очно-заочная; срок получения образования по программе бакалавриата — 5 лет, соответственно; тип задач профессиональной деятельности:

организационно-управленческий, направленность (профиль) программы бакалавриата — «**Финансовый менеджмент**»);

- определяет в индивидуальном учебном плане конкретного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья/ инвалида (*при наличии факта зачисления такого обучающегося с учётом конкретной (конкретных) нозологии (нозологий)*) объём дисциплин обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений в зачётных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на его контактную работу с руководящими и педагогическими работниками образовательной организации, а также лицами, привлекаемыми ею к реализации конкретной программы бакалавриата на условиях гражданско-правового договора (*по видам учебных занятий*), включающую в себя:

занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками образовательной организации и (или) лицами, привлекаемыми ею к реализации конкретной основной образовательной программы высшего образования на иных условиях, обучающимся) и (или) занятия семинарского типа (семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия), и (или) групповые консультации, и (или) индивидуальную работу обучающихся с педагогическими работниками образовательной организации и (или) лицами, привлекаемыми ею к реализации конкретной основной образовательной программы высшего образования на иных условиях (в том числе индивидуальные консультации);

- определяет в индивидуальном учебном плане конкретного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья/ инвалида (*при наличии факта зачисления такого обучающегося с учётом конкретной (конкретных) нозологии (нозологий)*) количество академических часов, выделенных на организацию и проведение текущего контроля его (их) успеваемости и промежуточной аттестации (часы на контроль, контроль самостоятельной работы, часы на контрольные работы и др.) по дисциплинам обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений;

- определяет в индивидуальном учебном плане конкретного обучающегося с ограниченными возможностями здоровья/ инвалида (*при наличии факта зачисления такого обучающегося с учётом конкретной (конкретных) нозологии (нозологий)*) количество академических часов, выделенных на его (их) самостоятельную работу/ на его (их) самостоятельную работу под руководством педагогического работника (*при необходимости*) по дисциплинам обязательной части и части, формируемой участниками образовательных отношений.

Занятия лекционного типа и занятия семинарского (практические) типа проводятся с использованием видеоматериалов. Самостоятельная работа — консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты.

4.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговый механизм и его элементы.

Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.

Эволюция теории налогообложения.

Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации.

Налоги и их сущность.

Классификация налогов. Элементы налога и способы взимания налогов. Классификация налогов. Функции налогов и их взаимосвязь.

Налоговый контроль.

Формы и методы налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение

Тема 2. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Налогоплательщики налога. Объект налогообложения. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты на прибыль организаций

НДС, общая характеристика, методика расчета. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики. объект налогообложения. Налоговая ставка. Налоговая база. Налоговый вычет. Порядок возмещения налога из бюджета. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты НДС.

Налог на прибыль, понятие и порядок расчета. Экономическая сущность налога.

НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета. Сущность налога. Плательщики. Объекты и налоговая ставка. Налоговые вычеты и порядок определения налоговой базы. Налоговый период, порядок и сроки расчета и уплаты НДФЛ.

Прочие федеральные налоги.

Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.

Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения. Сущность налога, налогоплательщики и объекты налога. Налоговые ставки, налоговая база. Порядок и сроки уплаты транспортного налога.

Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов.

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставка, порядок расчета и сроки уплаты.

Налог на землю, общая характеристика и сущность. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.

Налог на имущество физических лиц.

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.

Упрощенная система налогообложения.

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, порядок расчета и сроки уплаты.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

Налог и его место в налоговой системе Российской Федерации.

Налогоплательщики, объект, льготы, ставки, налоговая, порядок расчета и сроки уплаты.

Тема 3. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения. Экономическая сущность налога. Налогоплательщики акциза. Объект налогообложения. Ставка и налоговая база. Налоговый период порядок и сроки расчета и уплаты акциза.

Расчет страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды.

Тарифы страховых взносов. Порядок применения пониженных тарифов. Порядок передачи деклараций по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование. Порядок представления расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

4.3. Тематика практических занятий

Наименование практических занятий
Классификация налогов по видам и признакам. Самостоятельная работа: выполнение домашних заданий по разделу. Примерная тематика внеаудиторной самостоятельной работы. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя.
Порядок проведения камеральной налоговой проверки описание характерных нарушений.
Расчет общей суммы налога на добавленную стоимость. Составление счета-фактуры, книги продаж и книги покупок. Расчет налогового вычета и сумм налога подлежащего уплате в бюджет.
Расчет общей суммы налога уплате в бюджет.
Формирования доходов и расходов для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Расчет сумм налога подлежащего уплате в бюджет.
Расчет налога налоговым агентом, заполнение сведений по форме 2-НДФЛ. Расчет имущественного и социального вычета.
Расчет водного налога по забору воды из подземных источников. Расчет НДС по газу горючему, заполнение декларации.
Расчет транспортного налога организацией по различным видам транспорта.
Расчет налога на имущество организаций с использованием льготы.
Расчет земельного налога по различным категориям земли.
Расчет налога на имущество физических лиц разных социальных категорий. Заполнение налогового уведомления и квитанции по расчету налога.
Расчет налога при объекте дохода минус расходы. Расчет минимального налога.
Расчет единого сельскохозяйственного налога с учетом особенностей исчисления налогооблагаемой базы.
Расчет единого налога на вмененный доход по различным объектам налогообложения. Расчет суммы налога с учетом уплаты взносов во внебюджетные фонды.
Акцизы. Расчет взносов во внебюджетные фонды. Заполнение расчета по форме РСВ-1 и расчета 4-ФСС

4.4. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА ОБУЧАЮЩИХСЯ

Основные темы самостоятельной работы обучающихся (домашние задания)

1. Документы налогового учета, обязательные при уплате налога на добавленную стоимость.
2. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость.
3. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Операции, не подлежащие налогообложению.

4. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
5. Особенности определения расходов при реализации товаров. Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе.
6. Обеспечение соблюдения положений главы 23 НК РФ налог на доходы физических лиц.
7. Порядок взыскания и возврата НДС. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц.
8. Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям.
9. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
10. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.
11. Налог на игорный бизнес.
12. Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц.
13. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.
14. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
15. Особенности проведения проверок при выполнении соглашений.
16. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.
17. Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Использование современных образовательных технологий

Проведение занятий лекционного типа по дисциплине «Налоги и налогообложение» целесообразно осуществлять с использованием современных образовательных технологий. Интерактивные формы обучения ориентированы на широкое взаимодействие обучающихся не только с педагогическим работником, но и друг с другом. Интерактивное обучение — это специальная форма организации познавательной деятельности. Цель состоит в создании условий обучения, при которых обучающийся чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность.

Реализация рабочей программы по данной дисциплине предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (в сочетании с внеаудиторной работой) с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

В соответствии с рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение», используются следующие виды учебных занятий.

Аудиторные занятия

Все виды аудиторных занятий сочетают образовательную, воспитательную практическую и методическую функции.

Интерактивная лекция — занятие лекционного типа с использованием современных информационных средств, предназначенное для овладения обучающимися знаниями теоретического характера в рамках материала дисциплины.

Занятия семинарского типа (практические занятия) — занятие под руководством педагогического работника с использованием результатов работы обучающихся с учебной и научной литературой.

Самостоятельная работа (работа с интернет ресурсами).

Формой промежуточной аттестации знаний является зачет, в ходе которого оценивается уровень теоретических и практических знаний обучающихся.

Зачет — промежуточная аттестация, которое проводится по дисциплине по окончании ее изучения. Занятие аудиторное, проводится в устной или письменной форме, или с использованием информационных тестовых систем.

5.1. Основная литература

1. Качур, О.В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Качур О.В. — М. : КноРус, 2021. — 427 с. — ISBN 978-5-406-03846-8. — URL: <https://book.ru/book/936632> (дата обращения: 20.09.2021). — Текст : электронный.

2. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение + eПриложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2021. — 221 с. — ISBN 978-5-406-08300-0. — URL: <https://book.ru/book/939859> (дата обращения: 20.09.2021). — Текст : электронный.

3. Косаренко, Н.Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Косаренко Н.Н. — М. : Русайнс, 2021. — 108 с. — ISBN 978-5-4365-6216-2. — URL: <https://book.ru/book/938943> (дата обращения: 20.09.2021). — Текст : электронный.

5.2. Дополнительная литература:

1. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77284>

2. Вопросы теории и практики налогообложения: сборник научных статей [Электронный ресурс] : сборник научных трудов. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2016. — 174 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/94042>

3. Дорофеева, Н.А. Налоговое администрирование [Электронный ресурс] : учебник / Н.А. Дорофеева, А.В. Брилон, Н.В. Брилон. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2016. — 296 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/105544>

4. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи; под ред. А. З. Дадашев. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2018. — 160 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/105555>

5. Паздникова, Н.П. Налоговая политика муниципальных образований: теория, методология, практика [Электронный ресурс] : монография / Н.П. Паздникова, О.Н. Савина, Е.О. Савина. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2018. — 150 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/110752>

6. Савина, О.Н. Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России: сборник научных статей [Электронный ресурс] : сборник научных трудов / О.Н. Савина. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2017. — 442 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/94046>

7. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / Б.А. Романов. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2016. — 560 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/72427>

8. Савина, О.Н. Фискальная политика как инструмент преодоления современных барьеров экономического развития России: сборник научных статей [Электронный ресурс] : сборник научных трудов / О.Н. Савина. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2017. — 442 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/94046>

9. Устойчивое развитие налоговой системы Российской Федерации в условиях глобальных изменений [Электронный ресурс] : монография / под общ. ред. Л.И. Гончаренко. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2017. — 582 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/103737>

5.3. Периодические издания

1. Вопросы экономики
2. Маркетинг и маркетинговые исследования
3. Российский экономический журнал
4. Экономика и общество

5.4. Доступ к электронно-библиотечным системам:

1. Электронная библиотечная система BOOK.ru (<https://www.book.ru/>).

5.5 Интернет ресурсы, современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Портал «Исследование менеджмента» (<http://upravka.ru/>);
2. Федеральный портал «Российское образование» (<http://www.edu.ru/>);
3. Электронная библиотека ГПНТБ России (nekrasovka.ru);
4. Историческая публичная библиотека (www.shpl.ru), (www.tssi.ru/brochre//b.htm);
5. Российская государственная библиотека Википедия (vu.wikipedia.org/wiki/РГБ), (www.countries.ru), (libraries.htm);
6. Публичная Интернет библиотека (public.ru);
7. EBSCO — Универсальная база данных зарубежных полнотекстовых научных журналов по всем областям знаний. (<http://search.epnet.com>);
8. Центральная библиотека образовательных ресурсов (<http://www.edulib.ru/>);
9. Государственная система правовой информации — официальный интернет-портал правовой информации (<http://pravo.gov.ru/>);
10. Единое окно доступа к образовательным ресурсам (<http://window.edu.ru/>);
11. Библиотека научной и студенческой информации (<http://bibliofond.ru/>);
12. Образовательный проект Fluent English (<http://eng.1september.ru/>);
13. Цифровая библиотека по философии (<http://www.filosof.historic.ru/>);
14. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» (<https://cyberleninka.ru/>).

Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия лекционного типа и занятия семинарского типа (практические занятия) проходят в специализированных аудиториях, оснащенных презентационной мультимедийной техникой (проектор, экран, ноутбук):

• **Специализированная многофункциональная учебная аудитория №23 для проведения учебных занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, в том числе для организации практической подготовки обучающихся, подтверждающая наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования:**

Письменные столы обучающихся, стулья обучающихся, письменный стол педагогического работника, стул педагогического работника, кафедра, магнитно-маркерная доска, мультимедийный проектор, экран, ноутбук с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде образовательной организации.

Программное обеспечение (комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства):

Серверные операционные системы: Ubuntu, Debian; Пакетные менеджеры: npm, yarn, bundler; Офисные пакеты: Onlyoffice, OpenOffice (*отечественное производство*), LibreOffice; Облачные сервисы: Яндекс.Облако, Heroku, Google Documents, Google Sites; Веб-браузеры: Google Chrome, Mozilla Firefox, Opera, Microsoft Edge, Zoom (бесплатная версия), Свободно-распространяемое ПО. Договор №419/2020 по сопровождению Электронного периодического справочника "Система Гарант" от 31 октября 2020 г.

• **Специализированная многофункциональная учебная аудитория №27 для проведения учебных занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, в том числе для организации практической подготовки обучающихся, подтверждающая наличие материально-технического обеспечения, с перечнем основного оборудования:**

Письменные столы обучающихся, стулья обучающихся, письменный стол педагогического работника, стул педагогического работника, доска, мультимедийный проектор, ноутбук с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде организации.

Программное обеспечение (комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства):

Серверные операционные системы: Ubuntu, Debian; Пакетные менеджеры: npm, yarn, bundler; Офисные пакеты: Onlyoffice, OpenOffice (*отечественное производство*), LibreOffice; Облачные сервисы: Яндекс.Облако, Heroku, Google Documents, Google Sites; Веб-браузеры: Google Chrome, Mozilla Firefox, Opera, Microsoft Edge, Zoom (бесплатная версия), Свободно-распространяемое ПО. Договор №419/2020 по сопровождению Электронного периодического справочника "Система Гарант" от 31 октября 2020 г.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной

техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде образовательной организации:

- **Помещение №31 для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде образовательной организации.**

Письменные столы обучающихся; стулья обучающегося, магнитно-маркерная доска, ноутбук с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде образовательной организации.

Программное обеспечение (комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства):

Серверные операционные системы: Ubuntu, Debian; Пакетные менеджеры: npm, yarn, bundler; Офисные пакеты: Onlyoffice, OpenOffice (*отечественное производство*), LibreOffice; Облачные сервисы: Яндекс.Облако, Heroku, Google Documents, Google Sites; Веб-браузеры: Google Chrome, Mozilla Firefox, Opera, Microsoft Edge, Zoom (бесплатная версия), Свободно-распространяемое ПО. Договор №419/2020 по сопровождению Электронного периодического справочника "Система Гарант" от 31 октября 2020 г.

- **Помещение №7 для самостоятельной работы обучающихся, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде образовательной организации.**

Письменные столы обучающихся, стулья обучающихся, письменный стол педагогического работника, стул педагогического работника, стеллаж для учебно-методических материалов, в том числе учебно-наглядных пособий, компьютер с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде образовательной организации, аудиоклонки.

Программное обеспечение (комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства):

Серверные операционные системы: Ubuntu, Debian; Пакетные менеджеры: npm, yarn, bundler; Офисные пакеты: Onlyoffice, OpenOffice (*отечественное производство*), LibreOffice; Облачные сервисы: Яндекс.Облако, Heroku, Google Documents, Google Sites; Веб-браузеры: Google Chrome, Mozilla Firefox, Opera, Microsoft Edge, Zoom (бесплатная версия), Свободно-распространяемое ПО. Договор №419/2020 по сопровождению Электронного периодического справочника "Система Гарант" от 31 октября 2020 г.

Доступная среда. Аудитория №14 для занятий и проведения вступительных испытаний лиц с ОВЗ расположена на первом этаже здания института с увеличенной шириной проходов, с учетом подъезда и разворота кресла-коляски и имеет следующее оборудование:

- персональный компьютер, монитор, принтер, ноутбук, наушники с микрофоном проводные накладные с регулятором;
- серверные операционные системы: Ubuntu, Debian;
- пакетные менеджеры: npm, yarn, bundler;
- офисные пакеты: Onlyoffice, OpenOffice, LibreOffice;
- облачные сервисы: Яндекс.Облако, Heroku, Google Documents, Google Sites;

- веб-браузеры: Google Chrome, Mozilla Firefox, Opera, Microsoft Edge, Zoom (бесплатная версия);
- свободно-распространяемое ПО. Договор №419/2020 по сопровождению Электронного периодического справочника "Система Гарант" от 31 октября 2020 г.;
- оборудованное рабочее место для лиц с ОВЗ: для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата оборудовано место за компьютерным столом для лиц в инвалидной коляске; лупа настольная на прищепке с подсветкой для лиц с ограниченными возможностями зрения;
- столы, стулья обучающихся.

Библиотека. Аудитория №9:

Стеллажи книжные односторонние, шкаф книжный односторонний, стол письменный, шкаф, гарнитура, персональный компьютер (с лицензионным программным обеспечением: Windows, Microsoft Office, антивирус Kaspersky Endpoint Security, Adobe Reader, Mozilla Firefox, Media Player Classic). Доступ к юридическим базам информационно-справочной системы "Консультант плюс", "Гарант", официальный интернет-портал правовой информации (через веб-интерфейс), база данных 1С.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (Приложение 1).

Оценочные материалы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение» создаются в соответствии с требованиями по аттестации обучающихся на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям соответствующей основной профессиональной образовательной программе для проведения входного и текущего оценивания, а также промежуточной аттестации обучающихся. Оценочные материалы являются составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения ОПОП ВО.

Оценочные материалы — комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, рабочих программ дисциплин.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Успешное усвоение дисциплины предполагает активное, творческое участие обучающегося на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы.

Общие рекомендации. Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделяется целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Работа с конспектом лекций (занятия лекционного типа). Поставьте материал конспекта занятий лекционного типа, который вызывает затруднения для понимания. Попробуйте найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую

литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшем занятии лекционного типа за помощью к педагогического работника. Каждую неделю рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам. Важно проводить дополнительную работу с текстом конспекта: внимательно прочитать его; дополнить записи материалами из других источников, рекомендованных педагогическим работником. Методический материал, обеспечивает рациональную организацию самостоятельной работы обучающегося на основе систематизированной информации по темам занятий семинарского типа (практические занятия) дисциплиной.

Подготовка к занятиям семинарского типа (практические занятия) и коллоквиумам.

Обучающийся должен четко уяснить, что именно с занятий лекционного типа начинается его подготовка к занятию семинарского типа (практические занятия). Вместе с тем, лекция лишь организует мыслительную деятельность, но не обеспечивает глубину усвоения программного материала.

При подготовке к занятию семинарского типа (практические занятия) можно выделить 2 этапа:

- 1-й — организационный,
- 2-й — закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Второй этап включает непосредственную подготовку к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. На занятии лекционного типа рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (перечня основных пунктов) по изучаемому материалу (вопросу). Такой план позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятию семинарского типа (практические занятия) рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

Занятия семинарского типа (практические занятия) — форма систематических учебно-теоретических занятий, с помощью которых обучающиеся изучают тот или иной раздел определенной научной дисциплины, входящей в состав учебного плана. При подготовке к занятиям семинарского типа (практические занятия) следует использовать основную литературу из представленного списка, а также руководствоваться приведенными

указаниями и рекомендациями. Для наиболее глубокого освоения дисциплины рекомендуется изучать литературу, обозначенную как «дополнительная» в представленном списке. На занятиях семинарского типа (практические занятия) приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий семинарского типа (практические занятия).

Обучающемуся рекомендуется следующая схема подготовки к занятию семинарского типа (практические занятия):

1. Проработать конспект материалов занятий лекционного типа;
2. Прочитать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу;
3. Ответить на вопросы плана занятия семинарского типа (практические занятия);
4. Выполнить домашнее задание;
5. Проработать тестовые задания и задачи;
6. При затруднениях сформулировать вопросы к педагогическому работнику.

Занятия семинарского типа (практические занятия) могут проводиться в форме беседы со всеми обучающимися группы или с отдельными обучающимися. Этот вид занятий называется коллоквиумом (собеседование). Коллоквиумы проводятся по конкретным вопросам дисциплины. От занятий семинарского типа (практические занятия) коллоквиум отличается, в первую очередь тем, что во время этого занятия могут быть опрошены все обучающиеся или значительная часть группы. В ходе коллоквиума выясняется степень усвоения обучающимися понятий и терминов по важнейшим темам, умение обучающихся применять полученные знания для решения конкретных практических задач. Как правило, коллоквиумы проводятся по темам, по которым не запланированы занятия семинарского типа (практические занятия). Для подготовки к коллоквиуму обучающиеся заранее получают у педагогического работника задание. В процессе подготовки изучают рекомендованные ПР источники литературы, а также самостоятельно осуществляют поиск релевантной информации, а также могут собрать практический материал. Коллоквиум может проходить также в форме ответов обучающегося на вопросы билета, обсуждения сообщений, форму выбирает педагогический работник.

Оценка результатов освоения дисциплины

Критерии оценивания степени полноты и качества освоения компетенций в соответствии с планируемыми результатами обучения устанавливаются рабочей программой дисциплины по соответствующим видам учебной деятельности и формам текущей и промежуточной аттестации.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

9.1. Цели, задачи и функции самостоятельной работы обучающихся по дисциплине Б1.В.ДВ.03.01 «Налоги и налогообложение»

Цель методических рекомендаций по самостоятельной работе обучающихся — способствовать раскрытию теоретико-методологических характеристик и способов организации самостоятельной работы обучающихся, позволяющие более эффективно

работать с учебной и научной литературой, критически осмысливать прочитанный и изученный материал, овладевать фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю будущей специальности, опытом творческой, исследовательской деятельности, развивать самостоятельность, ответственность и организованность, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Задачи самостоятельной работы обучающихся: систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся; углубление и расширение теоретической подготовки; формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу; развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации; развитие исследовательских умений; использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий и на занятиях семинарского типа (практические занятия) для эффективной подготовки к промежуточной аттестации — зачету.

Функции самостоятельной работы обучающихся:

- **развивающая** (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей обучающихся);
- **информационно-обучающая** (учебная деятельность обучающихся на аудиторных занятиях, неподкрепленная самостоятельной работой, становится мало результативной); ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- **воспитательная** (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста и гражданина);
- **исследовательская** (новый уровень профессионально-творческого мышления).

В основе самостоятельной работы обучающихся лежат следующие принципы: развития творческой деятельности; целевого планирования; личностно-деятельностного подхода.

Для организации самостоятельной работы обучающихся необходимы следующие условия:

- готовность обучающихся к самостоятельной деятельности; мотивация получения новых знаний;
- наличие и доступность всего необходимого учебно-методического и справочного материала;
- наличие учебно-методической литературы, согласно «Рабочей программе дисциплины»;
- наличие системы регулярного контроля качества выполненной самостоятельной работы;
- регулярная консультационная помощь педагогических работников образовательной организации и научных руководителей.

Самостоятельная работа обучающихся проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- формирования практических умений и навыков;
- развития исследовательских умений;
- получения навыков эффективной самостоятельной профессиональной (практической и научно-теоретической) деятельности.

Материально-техническое обеспечение самостоятельной работы обучающихся предполагает: наличие специальных аудиторий, в том числе кабинетов для самостоятельной работы обучающихся, а также оснащенность учебных кабинетов необходимым оборудованием, наглядными пособиями, выходом в Интернет для максимального удобства самостоятельной работы обучающихся.

Текущая самостоятельная работа обучающегося

Текущая самостоятельная работа обучающихся направлена на углубление и закрепление знаний обучающихся, развитие практических умений:

- *поиск, анализ, структурирование и презентация информации;*
- *выполнение аналитических, творческих проблемно-ориентированных работ;*
- *исследовательская работа и участие в научных студенческих конференциях, семинарах и олимпиадах;*
- *анализ научных публикаций по заранее определенной педагогическим работником образовательной организации теме.*

Творческая проблемно-ориентированная самостоятельная работа

Творческая проблемно-ориентированная самостоятельная работа, ориентированная на развитие интеллектуальных умений, повышение творческого потенциала обучающихся.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- работа с материалом занятий лекционного типа, и учебной литературой;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по индивидуально заданной проблеме дисциплины, написание реферата (эссе, доклада) по заданной проблеме;
- выполнение домашней контрольной работы (решение заданий, выполнение упражнений);
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- подготовка к занятиям семинарского типа (практическим занятиям);
- подготовка к текущей аттестации;
- подготовка к промежуточной аттестации.

Контроль самостоятельной работы

Оценка результатов самостоятельной работы организуется как единство двух форм: самоконтроль и контроль со стороны педагогических работников.

9.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся включает:

Комплексное изучение обучающимися основного содержания дисциплины предполагает овладение материалами занятий лекционного типа, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения занятий семинарского типа (практические занятия) и интерактивных занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

Основные формы самостоятельной работы (уточняются в рабочей программе дисциплины):

- изучение учебной и специальной литературы и лекционного материала;
- решение задач и ситуаций;
- подготовка презентаций, докладов, рефератов, эссе и пр.;
- подготовка к промежуточной аттестации.

Методическое обеспечение самостоятельной работы педагогическим работником образовательной организации состоит из:

- определения учебных вопросов, которые обучающиеся должны изучить самостоятельно;
- подбора необходимой учебной литературы, обязательной для проработки и изучения;
- поиска дополнительной научной литературы, к которой обучающиеся могут обращаться по желанию, при наличии интереса к данной теме;
- определения контрольных вопросов и практических заданий, позволяющих обучающимся самостоятельно проверить качество полученных знаний;
- организации консультаций педагогического работника образовательной организации с обучающимися для разъяснения вопросов, вызвавших у обучающихся затруднения при самостоятельном освоении учебного материала.

Самостоятельная работа обучающихся подкрепляется учебно-методическим и информационным обеспечением, включающим учебники, учебно-методические пособия, конспекты занятий лекционного типа.

Самостоятельная работа может выполняться обучающимся в читальном зале библиотеки, в компьютерных классах, а также в домашних условиях. Организация самостоятельной работы обучающихся предусматривает контролируемый доступ к базам данных, к ресурсу Интернет.

Самостоятельная работа должна сопровождаться эффективным непрерывным контролем и оценкой ее результатов. Результат выполнения задания представляется в устной или письменной форме и учитывается при проведении промежуточной аттестации по завершению изучения дисциплины.

**Оценочные материалы текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине
Б1.В.ДВ.03.01 «Налоги и налогообложение»**

1. Примерный перечень заданий для текущего контроля знаний

1.1. Методические указания и рекомендации по подготовке реферата

В процессе написания реферата обучающийся имеет возможность применить на практике и получить новые знания по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Задачами написания данного реферата являются:

- Систематизация и закрепление знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение».
- Применение этих знаний при решении практических задач;
- Получение новых знаний.

Структура и основные требования к оформлению реферата

Структура реферата должна включать следующие разделы:

- **Титульный лист** оформляется в соответствии с установленными требованиями. Он должен быть подписан автором.

- **Введение.** Во введение необходимо отразить актуальность и практическую значимость рассматриваемых вопросов, сослаться на отечественный и зарубежный опыт решения аналогичных задач, показать неоднозначность методического и практического решения и возникающих в этой связи вопросов. Введение должно занимать 1-2 страницы машинописного текста, в нем не принято размещать графические и табличные материалы.

- **Основная часть,** состоящая из нескольких параграфов, в которых излагаются теоретические и методические положения реферируемой темы, отечественный и зарубежный опыт. Все параграфы размещаются в тексте реферата последовательно с нумерацией и без группировки.

- **Заключительная часть** с выводами. В заключении необходимо сформулировать выводы по проделанной работе.

- **Приложение.** В приложение целесообразно выносить различные материалы конкретизирующего, иллюстративного, обосновывающего характера, если таковые имеются.

- **Список используемой литературы.** В списке используемой литературы, указываются, в алфавитном порядке, литературные источники, используемые в ходе выполнения работы.

Исходя из рекомендуемой структуры, объем реферата должен составлять около 20-25 страниц компьютерного текста, набранного через полтора интервала, размер шрифта №14.

В начале реферата приводится его содержания, включающее все разделы реферата с указанием страниц начала каждого раздела и параграфа.

В тексте не должны применяться сокращения слов, за исключением общепринятых.

Страницы реферата, а также таблицы, схемы и рисунки (помимо названия) должны быть пронумерованы. Номер и название таблицы указываются над ней, номер и название рисунка и схемы — под ними. При этом на каждую таблицу, схему или рисунок должна быть ссылка в тексте с анализом приводимых данных. Соответствующие диаграммы, схемы,

графики и другие иллюстративные материалы должны быть оформлены на основе принятых унифицированных методов.

Критерии оценки реферата

Новизна текста:

- а) актуальность темы исследования;
- б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений;
- д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- а) соответствие плана теме реферата;
- б) соответствие содержания теме и плану реферата;
- в) полнота и глубина знаний по теме;
- г) обоснованность способов и методов работы с материалом;
- е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

- а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- в) соблюдение требований к объёму реферата.

Рецензент должен чётко сформулировать замечание и вопросы, желательно со ссылками на работу (можно на конкретные страницы работы), на исследования и фактические данные, которые не учёл автор. Рецензент может также указать: обращался ли обучающийся к теме ранее (рефераты, письменные работы, творческие работы, олимпиадные работы и пр.) и есть ли какие-либо предварительные результаты; как обучающийся вёл работу (план, промежуточные этапы, консультация, доработка и переработка написанного или отсутствие чёткого плана, отказ от рекомендаций руководителя). В конце рецензии руководитель и консультант, учитывая сказанное, определяют оценку. Рецензент сообщает замечание и вопросы обучающемуся за несколько дней до защиты. Рецензентом является научный руководитель.

Оценка 5 ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка 4 ставится — основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка 3 — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка 2 — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Темы рефератов

1. Акциз на алкогольную продукцию: эволюция и перспективы развития.
2. Порядок исчисления и уплаты акциза на нефтепродукты: проблемы практики, пути их устранения.
3. Акциз по импортным и экспортным операциям в системе таможенных платежей Российской Федерации.
4. НДС: действующая система исчисления и пути совершенствования.
5. Особенности исчисления и взимания НДС в строительном комплексе.
6. Особенности взимания НДС при экспорте и импорте товаров (работ, услуг).
7. Роль налога на прибыль в стимулировании инвестиционно-инновационной деятельности.
8. Механизм исчисления и взимания налога на прибыль организаций, пути совершенствования.
9. Особенности налогообложения лизинговых операций.
10. Особенности налогообложения недвижимости российских предприятий: проблемы и пути их устранения.
11. Сравнительная характеристика общего режима налогообложения и упрощенной системы налогообложения.
12. Налоговое планирование и прогнозирование налоговых поступлений.
13. Налоговое планирование на предприятии.
14. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
15. Особенности налогообложения кредитных организаций.
16. Особенности налогообложения страховых организаций.
17. Особенности налогообложения операций и доходов по ценным бумагам.
18. Использование патента при упрощенной системе налогообложения.
19. Единый налог на вмененный доход для субъектов малого предпринимательства.
20. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и перспективы совершенствования.
21. Порядок исчисления и уплаты земельного налога: проблемы практики, пути их устранения.
22. Порядок исчисления и уплаты водного налога: проблемы практики, пути их устранения.
23. Особенности налогообложения доходов граждан.

24. Перспективы развития налогообложения имущества граждан.
25. Механизм исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, пути совершенствования.
26. Сборы за право пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
27. Налоговый контроль как одна из форм налогового администрирования.

1.2. Примерные задачи, используемые при проведении ситуационных семинаров

Задача 1.

Организация осуществляет торговлю хлебобулочными изделиями. За год выручка от реализации хлебобулочных изделий для целей налогообложения составила:

- I квартал — 780000 руб.;
- II квартал — 1400000 руб.;
- III квартал — 1230000 руб.;
- IV квартал — 980000 руб.

Необходимо определить имеет ли право данная организация применять кассовый метод определения доходов и расходов с начала следующего года.

Решение.

Определим среднеквартальную выручку организации за год (тыс. руб.):

$(780\ 000 + 1\ 400\ 000 + 1\ 230\ 000 + 980\ 000) : 4 = 1\ 097\ 500$ руб.

Ответ: Согласно п. 1 Ст. 273 Налогового кодекса РФ, так как средняя квартальная выручка превышает 1 млн. руб., следовательно, организация не имеет права применять кассовый метод учета доходов и расходов.

Задача 2.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2010 г.) были произведены следующие операции:

1. Выручка от реализации произведенной продукции — 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям — 250 000 руб.;
2. Выручка от реализации покупных товаров — 950 000 руб.;
3. Расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию — 880 000 руб.;
4. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило — 2 600 000 руб.;
5. Расходы, связанные с производством отгруженной продукции, — 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,
 - прочие расходы — 378 000 руб. (в том числе сумма начисленных налогов — 227 000 руб.);

6. Доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) — 130 000 руб.;
7. Сумма, полученная от реализации грузового автомобиля, составила 145 000 руб. (в том числе НДС — 18%), первоначальная стоимость — 150 000 руб., амортизация — 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основного средства, — 8 000 руб.;
8. Положительная курсовая разница — 35 000 руб.;
9. Реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
10. Сумма не перенесенного убытка за 2008 г. составила 220 000 руб., за 2009 г. — 140 000 руб.;
11. Сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств — 25 000 руб.;
12. Получен авансовый платеж от покупателей товаров — 280 000 руб.;
13. Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила — 120 000 руб.;
14. Расходы на создание опытного образца инструментов для сборки мебели — 250 000 руб.;
15. Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности — 15 000 руб.;
16. Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — 45 000 руб.;
17. Получено имущество в форме залога — 100 000 руб.;
18. Доходы от сдачи помещения в аренду — 40 000 руб.;
19. Расходы, связанные со сдачей помещения в аренду — 25 000 руб.;
20. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
21. Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации — 15 000 руб.;
22. Получено безвозмездно от физического лица оборудование стоимостью — 280 000 руб.;
23. Налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение:

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Определим доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.), и сумме полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских

организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи, к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере

$$2\,570\,000 + 950\,000 = 3\,520\,000 \text{ (руб.)}$$

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит:

$$145\,000 - (145\,000 \times 18\% : 118\% \times 100\%) = 122\,900 \text{ (руб.)}$$

Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ.

Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит:

$$150\,000 - 40\,000 = 110\,000 \text{ (руб.)}$$

Результат от реализации основных средств:

$$122\,900 - (110\,000 + 8\,000) = 4\,900 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$190\,000 - 180\,000 = 10\,000 \text{ (руб.)}$$

Всего доходы от реализации составят:

$$3\,520\,000 + 122\,900 + 190\,000 = 3\,832\,900 \text{ (руб.)}$$

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) согласно ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ:

- прямые расходы на производство продукции — 1 510 000 руб.,
- расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб.,
- материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб.,
- сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям — 43 000 руб.,
- косвенные расходы: расходы на ремонт основных средств — 40 000 руб.,
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб.,
- прочие расходы — 378 000 руб.,
- расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы — 240 000

руб.;

2) стоимость реализованных покупных товаров — 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией, — 118 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 8 000);

4) стоимость реализованного права требования — 180 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:
 $1\ 510\ 000 + 150\ 000 + 165\ 000 + 43\ 000 + 40\ 000 + 29\ 000 + 378\ 000 + 240\ 000 + 880\ 000 + 118\ 000 + 180\ 000 = 3\ 733\ 000$ (руб.).

Прибыль от продаж составит:

$3\ 832\ 900$ руб. - $3\ 733\ 000$ руб. = $99\ 900$ (руб.).

2. *Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.*

2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

- 1) положительная курсовая разница — $35\ 000$ руб.;
- 2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств — $25\ 000$ руб.;
- 3) доходы от сдачи в аренду помещения — $40\ 000$ руб.;
- 4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам — $45\ 000$ руб.;
- 5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — $80\ 000$ руб.;
- 6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации — $15\ 000$ руб.;
- 7) безвозмездно полученное от физического лица оборудование — $280\ 000$ руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$35\ 000 + 25\ 000 + 40\ 000 + 45\ 000 + 80\ 000 + 15\ 000 + 280\ 000 = 520\ 000$ (руб.).

2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

- 1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду — $25\ 000$ руб.;
- 2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — $120\ 000$ руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит:

$25\ 000 + 120\ 000 = 145\ 000$ (руб.).

3. *Определим налогооблагаемую базу:*

$3\ 832\ 900$ руб. + $520\ 000$ руб. - $3\ 733\ 000$ - $145\ 000$ руб. = $474\ 900$ (руб.)

4. Рассмотрим, как сумма не перенесенного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2008 и 2009 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;
- с 1 января 2007 г. налогоплательщики, понесшие убытки, имеют право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы.

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2008 и 2009 гг.:

$220\ 000 + 140\ 000 = 360\ 000$ (руб.)

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна:

474 900 руб. – 360 000 руб. = 114 900 (руб.)

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка — 20%. Сумма налога на прибыль составит:
114 900 руб. x 20% : 100% = 22 980 руб.

Ответ: сумма налога на прибыль равна 22 980 руб.

6. Заполним фрагменты налоговой декларации по налогу на прибыль организаций. Необходимо изучить структуру декларации, сделать анализ операций, которые нужно отразить по строкам декларации.

В соответствии с условием и решением поставленной задачи необходимо заполнить:

- раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1;
- лист 02 «Расчет налога на прибыль организаций»;
- приложения к Листу 02 — № 1 «Доходы от реализации и внереализационные доходы», № 2 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам», № 3 «Расчет суммы расходов по операциям, финансовые результаты по которым учитываются при налогообложении прибыли с учетом положений статей 264.1, 268, 275.1, 276, 279, 323 НК РФ (за исключением отраженных в Листе 05)», № 4 «Расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу».

6.1. Порядок заполнения фрагментов декларации зависит от расположения показателей Листа 02:

- 1) для заполнения приложений № 1 и 2 следует сначала заполнить приложение № 3:
 - стр. 010 - отражаются сведения по количеству реализованного амортизируемого имущества (по условию задачи, это одно транспортное средство);
 - стр. 030 и 040 (сведения о реализации амортизируемого имущества) - заполняются по данным условия задачи и решения подп. 1.13); стр. 100 и 120 (сведения о переуступке права требования) заполняются по данным условия задачи и решения подп. 1.14);
 - данные строки 340 приложения № 3 переносятся в приложение № 1 стр. 030;
 - данные строки 350 приложения № 3 переносятся в приложение № 2 стр. 080;
- 2) приложение № 1 заполняется по данным из условия задачи, п. 1.1 и 2.1 решения задачи и данных приложения № 3, данные строк 040 и 100 отражаются соответственно по строкам 010 и 020 Расчета налога на прибыль организаций;
- 3) приложение № 2 заполняется по данным из условия задачи, п. 1.2, 2.2 решения задачи и данных приложения №3, данные строк 110 и 200 отражаются соответственно по строкам 030 и 040 Расчета налога на прибыль организаций;
- 4) проведем расчет в Листе 02 «Расчет налога на прибыль организаций». Строки 010, 020, 030, 040 - заполнены согласно п. 2 и 3, рассчитывается прибыль по стр. 60 Листа 02. Сумма прибыли должна быть равна прибыли рассчитанной при решении задачи (п. 3 - 474 900 руб.); переносим данные стр. 60 листа 02 на стр. 100 Листа 02;
- 5) заполняем приложение №4 (данные о переносе убытка прошлых лет) в соответствии с данными условия задачи и решения (п. 4); результаты расчета стр. 150 (360 000 руб.) переносятся на стр. 110 листа 02;
- 6) рассчитывается налоговая база для исчисления налога - строка 120 Листа 02;

7) строки 140-170 Листа 02 заполняются в соответствии со ст. 284 НК РФ на налоговый период 2010 г.;

8) строки 180-200 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из данных предыдущих строк Листа 02;

9) строки 210-230 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из условий задачи (налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода равна 240 тыс. руб.) и ставок налога, указанных в предыдущих строках Листа 02;

10) строки 280 и 281 Листа 02 рассчитываются и заполняются исходя из данных предыдущих строк Листа 02.

6.2. Рассчитываются и заполняются строки раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика», подраздел 1.1 (соответственно стр. 050 и 080) из данных строк 280 и 281 Листа 02 вычитаются соответственно данные строк 220 и 230.

Налоговая декларация по налогу на прибыль заполняется в рублях.

Ситуационный семинар №2 «Расчет налога на доходы физических лиц»

Образовательные цели ситуационного семинара — обучающийся должен усвоить следующие знания:

1. Согласно Налоговому кодексу РФ, налог на доходы физических лиц является федеральным налогом и его должны платить как резиденты, так и нерезиденты Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие самостоятельный источник дохода.

2. Налогом на доходы физических лиц облагается общий доход, полученный ими в календарном году из любых источников на территории Российской Федерации, а также и за пределами России.

3. Облагаемым доходом признается:

- любой доход, полученный физическим лицом, как в денежной, так и в натуральной форме;

- как в национальной, так и в свободно конвертируемой валюте;

- как в форме оплаты труда, так и в виде материальных благ.

4. Доходы, подлежащие включению в совокупный облагаемый налогом доход и виды доходов, которые не включаются в состав облагаемого налогом дохода.

5. Изучая вопрос о налогообложении доходов физических лиц по месту основной работы, следует уяснить:

- что является местом основной работы, и о каких доходах идет речь;

- каков порядок исчисления и удержания налога на доходы физических лиц по месту основной работы;

- случаи предоставления вычетов и льгот по налогу.

Практические цели ситуационного семинара - обучающийся должен развить следующие умения и навыки:

- знать значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и формировании доходной части бюджета;

- знать состав плательщиков налога на доходы физических лиц;

- уметь определять объект налогообложения, налоговую базу в соответствии с перечнем облагаемых и необлагаемых доходов;

- уметь исчислять налог на доходы физических лиц и знать порядок уплаты в бюджет;

- знать ставки налога на доходы физических лиц;
- уметь определять круг налогоплательщиков, кому предоставляются вычеты;
- знать категории граждан, обязанных подавать декларацию о совокупном годовом доходе и правила ее оформления.

Метод проведения ситуационного семинара: решение практических задач, с использованием налогового законодательства Российской Федерации.

Примерная практическая задача, используемая при проведении ситуационного семинара:

Условие:

Гражданин Иванов В.В. по основному месту работы получает заработок в размере 25 000 руб. В мае месяце ему была выплачена материальная помощь в размере 8 000 руб. В сентябре он продал свою квартиру, которая находилась в его собственности 1 год, за 1 млн. 450 тыс. руб. У него имеется дочь 15 лет. Необходимо исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объяснить порядок исчисления и уплаты данного налога.

Решение:

Поскольку согласно главы 23 НК РФ плательщиками признаются физические лица, которые имеют доходы от источников, расположенных как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами (ст. 210 НК РФ), то гражданин Иванов В.В. является плательщиком налога на доходы физических лиц.

Определим налоговую базу налогоплательщика. Она состоит из всех полученных доходов налогоплательщика в денежной и в натуральной формах, и в виде материальной выгоды, и исчисляется нарастающим итогом с 1 января текущего налогового периода.

$25\ 000 \times 12 \text{ мес.} = 300\ 000 \text{ руб.}$

Налоговая база уменьшается на сумму налоговых вычетов.

Определим налоговые вычеты, на которые имеет право налогоплательщик. Исходя из условия задачи, налогоплательщик имеет право на стандартные и имущественные вычеты.

Стандартные вычеты предоставляются в размере:

- 400 руб. на работника за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 40 000 руб.;
- 1000 руб. на каждого ребенка за каждый месяц налогового периода, пока доход не превысит 280 000.

Имущественные вычеты при продаже квартиры предоставляются в размере 1 млн. руб., в том случае если имущество находилось в собственности у налогоплательщика менее 3-х лет, и в полном размере — более 3-х лет (в соответствии с пп.1 п.1 ст. 220 НК РФ).

Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику по месту его работы налоговым агентом (ст. 218 НК РФ). Стандартный вычет на работника составит в размере 400 руб. (400 x 1 мес.) за январь месяц; вычет на ребенка за период январь – ноябрь составит 11 000 руб. (1000 x 11 мес.).

Налоговая база с учетом стандартных вычетов составит:

$300\ 000 - (400 + 11\ 000) = 288\ 600 \text{ руб.}$

Материальная помощь облагается налогом на доходы физических лиц по ставке 13 % свыше 4 000 руб (п. 28 ст. 217 НК РФ).

Определим сумму налога на доходы физических лиц, удержанную налоговым агентом с Иванова В.В.:

$$(288\ 600 - 4\ 000) \times 13\% = 36\ 998 \text{ руб.},$$

Имущественные вычеты предоставляют налоговые органы после окончания налогового периода или работодатели ежемесячно при условии подтверждения права на эти вычеты налоговыми органами (ст. 220 НК РФ).

Определим сумму налога, которую необходимо уплатить Ивановым В.В. по налоговой декларации:

$$(1\ 450\ 000 - 1\ 000\ 000) \times 13\% = 58\ 500 \text{ руб.}$$

Общая сумма налога, уплаченного за год, составит:

$$36\ 998 + 58\ 500 = 95\ 498 \text{ руб.}$$

Ответ: 95 498 руб.

Ситуационный семинар №3 «Расчет и планирование налога на добавленную стоимость»

Образовательные цели ситуационного семинара - обучающийся должен усвоить следующие знания:

1. Налог на добавленную стоимость представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства, и определяется как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

2. Объектом налогообложения считаются:

- обороты по реализации всех товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретаемых на стороне;
- обороты по реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для собственного потребления, затраты по которым не относятся на издержки производства (обращения), а также своим работникам;
- обороты по реализации товаров (работ, услуг) без оплаты стоимости в обмен на другие товары (работы, услуги);
- обороты по передаче безвозмездно или с частичной оплатой товаров (работ, услуг) другим предприятиям или гражданам.

3. Для определения облагаемого оборота принимается стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из применяемых цен и тарифов без включения в них НДС.

4. В ходе исчисления облагаемого оборота по товарам, с которых взимаются акцизы, в него включается сумма акцизов. Особое внимание следует обратить на то, в каких ценах исчисляется облагаемый оборот.

5. В настоящее время устанавливается ряд льгот по НДС. К льготным относятся специфические обороты по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемые от НДС в соответствии с действующим законодательством.

Практические цели ситуационного семинара - обучающийся должен развить следующие умения и навыки:

- понимать экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе и в доходах бюджетов различных уровней;
- знать нормативно-правовую базу исчисления налога на добавленную стоимость;

- уметь определять объекты налогообложения, в зависимости от места реализации товаров, работ, услуг;
- уметь исчислять налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, с учетом видов деятельности и момента определения облагаемого оборота, ставки налога и налогового периода
- уметь определять и обосновывать порядок применения налоговых вычетов и рассчитывать сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет;
- знать порядок возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета Российской Федерации.

Метод проведения ситуационного семинара: решение практических задач и деловых ситуаций с использованием законодательства Российской Федерации.

Примерная практическая задача, используемая при проведении ситуационного семинара:

Условие:

Российская организация приобрела у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговом органе на территории РФ, имущество стоимостью 170 тыс. дол. США с учетом НДС. На дату оплаты курс доллара США в пересчете на рубли составил 30 руб.

Решение:

Определим налоговую базу: 170 тыс. дол. x 30 руб. = 5 100 000 руб.

Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет: $5\,100\,000 \times 18\% : 118\% = 777\,967$ руб.

В этом случае российская организация является налоговым агентом.

Перечислению иностранной организации подлежит: $5\,100\,000 - 777\,967 = 4\,322\,033$ руб.

Ответ: 777 967 руб.

Ситуационный семинар №4 «Порядок определения облагаемого оборота при исчислении акцизов».

Образовательные цели ситуационного семинара — обучающийся должен усвоить следующие знания:

1. Специфика акцизов в том, что они приспособлены для государственного регулирования производства и потребления широкого круга товаров. Акцизы формируют цену товара, и фактически его уплата перекладывается на покупателя.

2. Налогоплательщиками акцизов являются: организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу РФ, которые определяются в соответствии с таможенным кодексом РФ.

3. Согласно законодательству подакцизными товарами признаются следующие: Спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного; алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 %; спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта более 9 %; автомобили легковые; мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.; алкогольная продукция; пиво; табачная продукция; автомобильный бензин; дизельное топливо; моторные масла и прямогонный бензин.

4. К объектом налогообложения относятся:

- реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров, в том числе реализация предметов залога и передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации.

- продажа лицами переданных им на основании приговоров или решений судов, арбитражных судов или других уполномоченных на то государственных органов конфискованных и (или) бесхозяйных подакцизных товаров;

- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;

- передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров в уставный (складочный) капитал организаций, паевые фонды кооперативов, а также в качестве взноса по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

- передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;

- ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

- передача прав собственности на подакцизные товары одним лицом другому лицу на возмездной и безвозмездной основе, а также использование их при натуральной оплате.

- розлив, а также любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации, в результате которого получается подакцизный товар.

5. Освобождаются от налогообложения следующие операции:

- передача подакцизных товаров одним структурным подразделением организации, не являющимся самостоятельным налогоплательщиком, для производства других подакцизных товаров другому такому же структурному подразделению этой организации;

- реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта, за пределы территории Российской Федерации;

- ввоз подакцизных товаров в портовую особую экономическую зону с остальной части территории Российской Федерации;

- первичная реализация конфискованных и бесхозяйных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и муниципальную

- собственность, на промышленную переработку под контролем таможенных и налоговых органов либо уничтожение;

- ввоз на таможенную территорию Российской Федерации подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную и муниципальную собственность, либо которые размещены в портовой особой экономической зоне.

6. Различают три вида налоговых ставок: твердые, адвалорные и комбинированные.

Практические цели ситуационного семинара — обучающийся должен развить следующие умения и навыки:

- знать значение акцизов в регулировании и формировании доходов бюджетов;

- знать состав плательщиков акцизов;

- уметь определять объекты налогообложения, налоговую базу в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

- уметь исчислять налоги и знать порядок уплаты в бюджет;

- знать льготы, которые предоставляются налогоплательщикам по данному виду налога.

Примерная практическая задача, используемая при проведении ситуационного семинара:

Организация «МИКА», имеет свидетельство на производство прямогонного бензина. Она произвела из собственной нефти прямогонный бензин в объеме 650 т. В этом же месяце вся продукция была передана на давальческих началах организации, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина.

При передаче бензина организация «АрсОйл» исчислила акциз в размере 4290 руб. х 350 т. = 2 788 500 руб.

В то же время эта сумма была принята к вычету.

Следовательно, сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет организацией «МИКА» по прямогонному бензину составит 2 788 500 руб. – 2 788 500 руб. = 0 руб.

Ситуационный семинар №5 «Расчет и планирование налога на добычу полезных ископаемых».

Рассматривая налог на добычу полезных ископаемых необходимо:

- определить плательщиков налога и объекты налогообложения;
- знать виды полезных ископаемых;
- выявить особенности формирования ставки налога на добычу нефти;

Практические цели ситуационного семинара — обучающийся должен развить следующие умения и навыки:

- знать фискальное значение налога на добычу полезных ископаемых;
- уметь определять объект налогообложения, налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- уметь исчислять налог на добычу нефти;
- знать порядок уплаты налога для индивидуальных предпринимателей и организаций.

Примерная практическая задача, используемая при проведении ситуационного семинара:

Организацией в мае добыто 300 т. торфа.

В этом же периоде было реализовано: 100 т. по цене 800 руб./т., 150 т. по цене 900 руб. (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 35 000 руб.

1. Определим стоимость реализованного полезного ископаемого:

$$215\ 000\ \text{руб.} = 100\ \text{т.} \times 800\ \text{руб.} + 150\ \text{т.} \times 900\ \text{руб.}$$

Из этой суммы исключим сумму расходов на доставку и получим выручку от реализации добытого торфа:

$$180\ 000\ \text{руб.} = 215\ 000 - 35\ 000$$

Общее количество реализованного полезного ископаемого составит:

$$250\ \text{т.} = 100 + 150$$

1. Рассчитаем стоимость единицы добытого полезного ископаемого:

$$720\ \text{руб.} = 180\ 000\ \text{руб.} / 250\ \text{т.}$$

2. Стоимость полезного ископаемого:

$$216\ 000\ \text{руб.} = 720\ \text{руб.} \times 300\ \text{т.}$$

3. Определим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ставка налога для торфа – 4%

8640 руб. = 216 000 руб. x 4%

Ответ: 8640 руб.

Ситуационный семинар №6 «Расчет налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и налога на игорный бизнес»

Образовательные цели ситуационного семинара — обучающийся должен усвоить следующие знания:

1. Изучая налог на имущество организаций особое внимание необходимо уделить следующим положениям:

- определению среднегодовой стоимости имущества для целей налогообложения;
- классификации имущества, не облагаемого налогом;
- определению плательщиков, объектов, налогооблагаемой базы, льгот, сроков и порядка уплаты налога;
- уплате налога филиалами и другими аналогичными подразделениями предприятий;
- определению налогооблагаемой базы по имуществу, используемому при осуществлении совместной деятельности;
- влиянию налога на имущество предприятий на финансовые результаты;
- особенностям механизма налогообложения имущества иностранных юридических лиц

2. Рассматривая транспортный налог необходимо:

- определить плательщиков налога и объекты налогообложения для физических и юридических лиц;
- выявить возможности определения налогооблагаемой базы, ставки налога, льготы, сроки и порядок уплаты транспортного налога;
- особенности исчисления авансовых платежей и подачи налоговых деклараций

3. Рассмотреть различные формы платы за землю:

- земельный налог;
- арендную плату;
- нормативную цену земли.
- определить круг плательщиков той или иной формы платы за землю;
- обратить внимание на налогоплательщиков и объекты налогообложения, освобожденные от земельного налога;
- выявить налоговую базу, налоговый период, ставки, порядок исчисления, сроки уплаты авансовых платежей, льготы и предоставление налоговой декларации по земельному налогу.

4. Рассматривая налог на игорный бизнес необходимо:

- выявить налогоплательщиков;
- знать полный перечень объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес;
- особенности формирования налогооблагаемой базы.

Практические цели ситуационного семинара — обучающийся должен развить следующие умения и навыки:

- знать значение налога на имущество организаций, транспортного и земельного налогов в регулировании и формировании доходов территориальных бюджетов;
- знать состав плательщиков налога на имущество организаций, критерий налогового резидентства для юридических лиц;

- уметь определять объект налогообложения, налоговую базу по налогу на имущество организаций, транспортному и земельному налогу в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- уметь исчислять налог на имущество организаций, транспортный и земельный налог и знать порядок уплаты в бюджет с учетом ставок и особенностей налогообложения;
- знать сроки уплаты авансовых платежей, льготы и предоставление налоговой декларации по данным видам налогов;
- знать состав плательщиков налога на игорный бизнес;
- уметь определять объекты налогообложения и налоговую базу;
- уметь исчислять налог в зависимости от даты постановки на учет и выбытия объекта налогообложения;
- знать сроки уплаты налога.

Метод проведения ситуационного семинара: решение практических задач и деловых ситуаций с использованием законодательства Российской Федерации.

Примерные практические задачи, используемые при проведении ситуационного семинара:

Задача 1.

Условие:

Организация имеет на балансе имущество, стоимость составляет по состоянию на:

01.01.2010 г. — 1 200 000 руб.

01.02.2010 г. — 1 900 000 руб.

01.03.2010 г. — 1 700 000 руб.

01.04.2010 г. — 2 130 000 руб.

01.05.2010 г. — 2 210 000 руб.

01.06.2010 г. — 2 140 000 руб.

01.07.2010 г. — 2 160 000 руб.

01.08.2010 г. — 1 160 000 руб.

01.09.2010 г. — 1 130 000 руб.

01.10.2010 г. — 1 170 000 руб.

01.11.2010 г. — 2 120 000 руб.

01.12.2010 г. — 2 200 000 руб.

31.12.2010 г. — 2 300 000 руб.

Необходимо рассчитать среднегодовую стоимость имущества организации за налоговый и отчетный периоды и сумму налога.

Решение:

Согласно НК РФ отчетными периодами по налогу на имущество организации считаются 1 квартал, полугодие, 9 месяцев. Налоговый период – календарный год.

В соответствии с порядком расчета средней стоимости имущества, установленным НК РФ, получим следующие данные:

1 квартал 2010 г. $(1\,200\,000 + 1\,900\,000 + 1\,700\,000 + 2\,130\,000) / 4 = 1\,732\,500$ руб.

6 месяцев 2010 г. $(1\,200\,000 + 1\,900\,000 + 1\,700\,000 + 2\,130\,000 + 2\,210\,000 + 2\,140\,000 + 2\,160\,000) / 7 = 1\,920\,000$ руб.

9 месяцев 2010 г. $(1\,200\,000 + 1\,900\,000 + 1\,700\,000 + 2\,130\,000 + 2\,210\,000 + 2\,140\,000 + 2\,160\,000 + 1\,160\,000 + 1\,130\,000 + 1\,170\,000) / 10 = 1\,690\,000$ руб.

2010 г. $(1\,200\,000 + 1\,900\,000 + 1\,700\,000 + 2\,130\,000 + 2\,210\,000 + 2\,140\,000 + 2\,160\,000 + 1\,160\,000 + 1\,130\,000 + 1\,170\,000 + 2\,120\,000 + 2\,200\,000 + 2\,300\,000) / 13 = 1\,809\,230,7$ руб.

За 2010 г. уплате в бюджет подлежали авансовые платежи по налогу на имущество организаций:

по срокам не позднее 20 апреля:

$(1\,732\,500 \text{ руб.} \times 2,2\%) / 4 = 9\,528,8$ руб.;

по срокам не позднее 20 июля:

$(1\,920\,000 \text{ руб.} \times 2,2\%) / 4 = 10\,560$ руб.;

по срокам не позднее 20 октября:

$(1\,690\,000 \text{ руб.} \times 2,2\%) / 4 = 9\,295$ руб.

Всего сумма авансовых платежей:

$9\,528,8 + 10\,560 + 9\,295 = 29\,383,8$ руб.

По итогам налогового периода сумма налога на имущество по организации составила:

$(1\,809\,230,7 \times 2,2\%) = 39\,803,1$ руб.

Не позднее 30 марта 2011 года организация должна уплатить:

$(39\,803,1 \text{ руб.} - 29\,383,8 \text{ руб.}) = 10\,419,3$ руб.

Сроки уплаты авансовых платежей и налога устанавливаются законодательными органами субъектов Российской Федерации.

Задача 2.

Условие:

Организация в мае приобрела в собственность грузовой автомобиль с мощностью двигателя 160 л.с. В этом же месяце он был поставлен на учет. На балансе организации числятся еще 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 200 л.с. и 1 автобус с мощностью двигателя 260 л.с.

Исчислите транспортный налог, который должна уплатить организация за I квартал и в целом за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Решение:

Сумма транспортного налога рассчитывается следующим образом:

- 1) определим сумму налога по грузовому автомобилю марки.

Налоговая ставка по грузовым автомобилям с мощностью двигателя 160 л.с. составляет 5 руб. с каждой лошадиной силы. Так как в соответствии с НК РФ в случае регистрации и снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде, то при исчислении суммы налога по грузовому автомобилю будет применяться коэффициент, равный 0,75.

Сумма налога по одному грузовому автомобилю равна:

$160 \text{ л.с.} \times 10 \text{ руб.} \times 9/12 = 600$ руб.

- 2) определим сумму налога по легковым автомобилям.

Налоговая ставка по данным автомобилям с мощностью двигателя 200 л.с. в соответствии с федеральным законодательством составляет 5 руб. с каждой лошадиной силы. Так как на балансе организации числятся два легковых автомобиля, то сумма налога составит:

200 л.с. х 5 руб. х 2 = 2000 руб.

3) определим сумму налога по автобусу.

Налоговая ставка по автобусам с мощностью двигателя 260 л.с. равна 10 руб. с каждой лошадиной силы. Сумма налога по одному автобусу составит:

260 л.с. х 10 руб. = 2600 руб.

4) исчислим сумму транспортного налога, которую организация должна уплатить за налоговый период:

600 + 2000 + 2600 = 5 200 руб.;

5) исчислим суммы авансовых платежей, которые организация должна уплатить за:

- I квартал: $(2000 + 2600) : 4 = 1\ 150$ руб.;
- II квартал: $(600 + 2000 + 2600) : 4 = 1\ 300$ руб.;
- III квартал: $(600 + 2000 + 2600) : 4 = 1\ 300$ руб.

Ответ: за I квартал организация должна уплатить 1 150 руб.; за II квартал — 1 300 руб.; за III квартал – 1 300 руб.; а сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за весь налоговый период — 3 750 руб.

Задача 3.

Условие:

Попов И.И. имеет садовый участок в Московской области общей площадью 800 м². Ставка земельного налога на данный участок, используемый для садоводства и огородничества равна 1,5.

Решение:

Для определения налоговой базы по конкретному земельному участку соответствующий удельный показатель кадастровой стоимости (в рублях за квадратный метр) умножается на площадь участка (в квадратных метрах). В отношении земельных участков, принадлежащих физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, и налоговая база, и непосредственно сумма налога исчисляются налоговым органом, в соответствии с НК РФ.

Используя показатели кадастровой стоимости, установленные постановлением Правительства Московской области земельный налог в отношении участка площадью 800 м², расположенного в садоводческом некоммерческом товариществе равен:

$329,95 \times 800 \times 1,5 / 100 = 3959,4$

С учётом округления сумма налога равна 3959 рублям.

Если же правообладатель участка относится к льготной категории граждан, то налог исчисляется следующим образом:

$(329,95 \times 800 - 10\ 000) \times 1,5 / 100 = 2439,6$

С учётом округления сумма налога равна 2439 рублям.

Задача 4.

Условие:

По состоянию на 1 января года казино имело 10 игровых столов; 14 игровых автоматов и 6 касс тотализатора. 13 января было установлено дополнительно 5 игровых столов с двумя игровыми полями на каждом. 20 января из казино выбыли 3 кассы тотализатора. 21 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 20.

Решение:

Определим сумму налога за январь месяц:

Так как 5 игровых столов с двумя игровыми полями были установлены в первой половине налогового периода, то к ним применяется полная ставка, за оставшиеся 10 игровых столов тоже применяется полная ставка.

Поскольку в условии задачи не установлены конкретные ставки по объектам обложения, то в соответствии с НК РФ, применяются минимальные ставки.

Таким образом, общая сумма налога по игровым столам составит:
 $(10 \times 25\,000 \text{ руб.}) + (5 \times 25\,000) \times 2 = 250\,000 + 250\,000 = 500\,000 \text{ руб.}$

Игровых автоматов 14 штук, следовательно, сумма налога составит: $14 \times 1\,500 \text{ руб.} = 21\,000 \text{ руб.}$

Определим количество касс тотализатора: касс тотализатора 6 штук и 3 штуки выбыли во второй половине налогового периода, соответственно, по данным кассам тотализатора применяется полная ставка, следовательно, сумма налога составит: $6 \times 25\,000 \text{ руб.} = 150\,000 \text{ руб.}$

Определим сумму налога за февраль месяц:

Общая сумма налога по игровым столам составит:
 $(10 \times 25\,000 \text{ руб.}) + (5 \times 25\,000) \times 2 = 250\,000 + 250\,000 = 500\,000 \text{ руб.}$

Поскольку в первой половине февраля были установлены 20 игровых автоматов, то применяется $\frac{1}{2}$ ставки, следовательно, налог составит: $(14 + 20 \times \frac{1}{2}) \times 1\,500 \text{ руб.} = 36\,000 \text{ руб.}$

Определим количество касс тотализатора: так как в январе месяце выбыли 3 шт., то в следующем налоговом периоде – феврале, количество касс тотализатора сократилось до 3 шт., следовательно, сумма налога составит: $3 \times 25\,000 \text{ руб.} = 75\,000 \text{ руб.}$

Ответ: январь - 671 000 руб.; февраль - 611 000 руб.

Методы проведения ситуационного семинара: решение практических задач и разбор деловых ситуаций с использованием законодательства Российской Федерации.

Примерные практические задачи, используемые при проведении ситуационных семинаров:

Задача 5.

Организация, занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции и является плательщиком ЕСХН. За текущий налоговый период выручка от реализации собственной произведенной сельскохозяйственной продукции составила 1 300 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции – 670 тыс. руб., выручка от продажи имущества – 260 тыс. руб. Кроме того безвозмездно получено имущество общей стоимостью 45 тыс. руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет по окончании налогового периода.

Решение.

1. Определим сумму доходов. Безвозмездное получение имущества, учитывается в составе внереализационных доходов (п. 8 ст. 250 НК РФ) и увеличивает доходы организации, т.о. доходы организации равны:

$$1\,300 \text{ тыс. руб.} + 260 \text{ тыс. руб.} + 45 \text{ тыс. руб.} = 1\,605 \text{ тыс. руб.}$$

2. Определим долю дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации:

$$1\,300 \text{ тыс. руб.} : (1\,300 \text{ тыс. руб.} + 260 \text{ тыс. руб.}) \times 100\% = 83\%$$

что превышает, установленную в размере 70%, минимальную долю. Следовательно, организация не утрачивает право на применение ЕСХН.

3. Определим величину расходов. Расходы организации за текущий налоговый период по условию составили: 670 тыс. руб.

4. Определим налоговую базу:

$1\ 605\ \text{тыс. руб.} - 670\ \text{тыс. руб.} = 935\ \text{тыс. руб.}$

5. Определим сумму налога. Налоговая ставка установлена в размере 6%. Сумма налога при уплате ЕСХН за налоговый период:

$935\ \text{тыс. руб.} \times 0,06 = 56,10\ \text{тыс. руб.}$

Ответ: Сумма ЕСХН за налоговый период составит 56,10 тыс. руб.

Задача 6.

Организация, применяющая общий режим налогообложения, с начала налогового периода планирует перейти на упрощенную систему налогообложения. По прогнозируемым данным за налоговый период выручка от реализации произведенной продукции составит 7 500 тыс. руб., себестоимость реализованной продукции – 5 800 тыс. руб., внереализационные расходы — 1 050 тыс. руб. Кроме того страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — 49 тыс. руб. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования 7 лет, первоначальной стоимостью – 300 тыс. руб., остаточной стоимостью — 200 тыс. руб.

Необходимо рассчитать суммы налога, подлежащие уплате в бюджет за налоговый период, при переходе на упрощенную систему налогообложения от двух альтернативных объектов налогообложения, с целью выявления наиболее подходящего с точки зрения минимизации налогового бремени.

Решение.

1. Определим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если объектом налогообложения являются доходы.

1.1. Налоговая база равна 7 500 тыс. руб., налоговая ставка устанавливается в размере 6%, т.о. сумма налога составит:

$7\ 500\ \text{тыс. руб.} \times 0,06 = 450\ \text{тыс. руб.}$

1.2. Сумма налога, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму страховых взносов уплаченных за этот же период времени, но не более чем на 50% (п. 3 ст. 346.21 НК РФ). Т.к. размер страховых взносов (49 тыс. руб.) не превышает 225 тыс. руб. (50% от 450 тыс. руб.), сумма налога может быть уменьшена на всю сумму страховых взносов. Соответственно, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет составит:

$450\ \text{тыс. руб.} - 49\ \text{тыс. руб.} = 401\ \text{тыс. руб.}$

2. Определим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

2.1. Сумма дохода равна 7 500 тыс. руб., аналогично сумме доходов, определенной для первого варианта.

2.2. Определим величину расходов. Расходы по основным средствам, приобретенным до перехода на УСНО, включается в расходы в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 346.16 НК РФ:

в отношении основных средств со сроком полезного использования от 3 до 15 лет в течение первого календарного года применения УСНО стоимость основных средств включается в расходы в размере 50%. При переходе организации на УСНО с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, в налоговом учете на дату такого перехода отражается остаточная стоимость основных средств, оплаченных до перехода на УСНО (п. 2.1 ст. 346.25 НК РФ). Т.о., сумма расходов равна:

$$5\ 800 \text{ тыс. руб.} + 1\ 050 \text{ тыс. руб.} + (200 \text{ тыс. руб.} \times 0,5) = 6\ 950 \text{ тыс. руб.}$$

2.3. Налоговая база по объекту налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, составит: $7\ 500 \text{ тыс. руб.} - 6\ 950 \text{ тыс. руб.} = 550 \text{ тыс. руб.}$

2.4. Определим сумму налога. В случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Сумма налога за налоговый период:

$$550 \text{ тыс. руб.} \times 0,15 = 82,5 \text{ тыс. руб.}$$

2.5. Определим сумму минимального налога. Налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог в случае, если за налоговый период сумма исчисленного единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы (п. 6 ст. 346.18 НК РФ). Минимальный налог равен:

$$7\ 500 \text{ тыс. руб.} \times 0,01 = 75 \text{ тыс. руб.}$$

Исчисленная сумма минимального налога (75 тыс.) меньше суммы исчисленного налога (82,5 тыс. руб.), соответственно в бюджет организация должна уплатить сумму единого налога при применении УСНО в размере 82,5 тыс. руб.

Ответ: За налоговый период суммы налога, подлежащие уплате в бюджет, составили: если объектом налогообложения являются доходы – 401 тыс. руб., если доходы, уменьшенные на величину расходов, – 82,5 тыс. руб. Очевидно, что для данной организации оптимально использовать в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, т.к. в этом случае сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, будет меньше на 318,5 тыс. руб. ($401 \text{ тыс. руб.} - 82,5 \text{ тыс. руб.}$). Таким образом, организация может существенно снизить налоговую нагрузку, а высвобожденные средства направить на увеличение объемов производства, улучшение качества производимой продукции, поощрение работников и пр.

Задача 7.

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован 22 апреля 2011. Осуществляемый вид предпринимательской деятельности — оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. В мае индивидуальный предприниматель нанял 2 работников, в июне дополнительно — 3 работников. За налоговый период индивидуальным предпринимателем были уплачены страховые взносы в размере – 6 500 руб.

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за 2-ой квартал 2011 г.

Решение.

1. Определим объект налогообложения и налоговую базу. Налоговой базой признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности (ст. 346.29 НК РФ). При этом базовая доходность корректируется на коэффициенты К1 и К2. Базовая

доходность по данному виду предпринимательской деятельности составляет 12000 руб. в месяц. Физический показатель – количество работников, включая индивидуального предпринимателя. Значение коэффициента К1 – 1,372 (установлен на 2011 г.), К2 – 1. При этом, если в течение налогового периода произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы ЕНВД учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя (п. 9 ст. 346.29 НК РФ). А размер вмененного дохода за квартал, в котором осуществлена государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается исходя из числа полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации (п. 10 ст. 346.29 НК РФ).

Налоговая база за май составит:

$$12000 \times (1+2) \times 1,372 \times 1 = 49\,392 \text{ руб.}$$

Налоговая база за июнь составит:

$$12000 \times (1 + 2 + 3) \times 1,372 \times 1 = 98\,784 \text{ руб.}$$

Объектом налогообложения при применении ЕНВД является вмененный доход налогоплательщика. Вмененный доход равен: $49\,392 + 98\,784 = 148\,176$ руб.

2. Определим сумму ЕНВД. Налоговая ставка при применении ЕНВД составляет 15%. Сумма ЕНВД за 2-ой квартал 2010 г.:

$$148\,176 \times 0,15 = 22\,226 \text{ руб.}$$

Сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период, уменьшается налогоплательщиками на сумму уплаченных страховых взносов, но не более чем на 50% исчисленного ЕНВД (ст. 346.32 НК РФ). Поскольку уплаченные за налоговый период индивидуальным предпринимателем страховые взносы в размере 6 500 руб. не превышают 11 113 руб. (50% от 22 226 руб.), налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму ЕНВД на всю сумму уплаченных страховых взносов.

Таким образом, сумма ЕНВД подлежащая уплате в бюджет составит:

$$22\,226 - 6\,500 = 15\,726 \text{ руб.}$$

Ответ: Сумма ЕНВД за 2-ой квартал 2011 г. составит 15 726 руб.

Задача 8.

Организация, применяющая систему налогообложения при выполнении СРП, осуществляет добычу нефти в рамках реализации СРП. В августе 2011 г. добыто 14 тонн нефти. Средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» составил 55 долларов США за 1 баррель. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ, составило 29,4956. При этом установленный СРП предельный уровень коммерческой добычи нефти достигнут не был. Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых за август 2011 г.

Решение.

1. Определим налоговую базу. Налоговая база при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении (п. 3 ст. 346.37 НК РФ), т.е. – 14 тонн.

2. Определим налоговую ставку. Налоговая ставка при добыче нефти составляет 340 рублей за одну тонну (п. 5 ст. 346.37 НК РФ). При этом указанная налоговая ставка применяется с коэффициентом (Кц), характеризующим динамику мировых цен на нефть, согласно формулы: $Кц = (55 - 8) \times 29,4956 / 252 = 5,5012$. При этом налоговая ставка

применяется с коэффициентом 0,5 (п. 7 ст. 346.37 НК РФ), в случае если не достигнут предельный уровень коммерческой добычи нефти, установленный СРП. Таким образом, ставка равна:

$$340 \times 5,5012 \times 0,5 = 935,2$$

3. Определим сумму налога на добычу полезных ископаемых. Сумма налога на добычу полезных ископаемых при добыче нефти из нефтегазоконденсатных месторождений исчисляется как произведение соответствующей налоговой ставки, исчисленной с учетом коэффициента (Кц), и величины налоговой базы (п. 5 ст. 346.37 НК РФ). Сумма налога на добычу полезных ископаемых равна:

$$14 \times 935,2 = 13\,092,8 \text{ руб.}$$

Ответ: Сумма налога на добычу полезных ископаемых за август 2011 г. составит 13 092,8 руб.

1.3. Методические указания и рекомендации по выполнению тестовых заданий

Тестовая система предусматривает вопросы / задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность. Прежде всего, следует иметь в виду, что в предлагаемом задании всегда б

На отдельные тестовые задания не существует однозначных ответов, поскольку хорошее знание и понимание содержащегося в них материала позволяет найти такие ответы самостоятельно. Именно на это и следует ориентироваться, поскольку полностью запомнить всю получаемую информацию и в точности ее воспроизвести при ответе невозможно.

Кроме того, вопросы в тестах могут быть обобщенными, не затрагивать каких-то деталей.

Тестовые задания сгруппированы по темам дисциплины. Количество тестовых вопросов / заданий по каждой теме дисциплины определено так, чтобы быть достаточным для оценки знаний по всему пройденному материалу.

Варианты тестовых заданий для проведения текущего контроля (или как вариант промежуточного)

Критерии оценки

Предел длительности контроля	45 мин.
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подэлемента	30, согласно плана
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Определенная по разделам, случайная внутри раздела
Критерии оценки:	выполнено верно заданий
«5», если	(90 – 100)% баллов
«4», если	(70 – 89)% баллов
«3», если	(50 – 69)% баллов

Примеры тестовых заданий

1. Налоговые органы обязаны:

- 1.бесплатно информировать налогоплательщиков о действующем законодательстве, о налогах и сборах, порядке исчисления и уплат;
- 2.проводить выездные налоговые проверки налогоплательщиков;

3.проводить оперативно-следственные мероприятия в области налогов, с последующей передачей дел в суд;

4.осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или взысканных налогов, пеней, штрафов;

5.взыскивать недоимки по налогам и сборам.

2. Налоговые органы вправе требовать документы:

1.составляющие государственную тайну;

2.составляющие коммерческую тайну;

3.служащую основанием для исчисления и уплаты налогов;

4.предъявленные налоговому органу налогоплательщиком и налоговым агентом при предыдущей налоговой проверке.

3. Государственный налоговый инспектор как должностное лицо обязан:

1.составлять акт по результатам камеральной налоговой проверки;

2.давать информацию юр. и физ. лицам о действующем налоговом законодательстве;

3.начислить пени на сумму недоимки по налогам;

4.принять решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика и налоговых агентов в банке;

4. Налог считается уплаченным, если

1.налогоплательщик направил платежное поручение в банк

2.налогоплательщик исчислил сумму налога, сдал декларацию в территориальную налоговую инспекцию и направил платежное поручение

3.суммы налога списаны с расчетного счета налогоплательщика и зачислены на счета соответствующего бюджета

5. Производство соответствующей налоговой ставки и налоговой базы это:

1.специфические (твердые, в абсолютной сумме на единицу измерения)

2.адвалорные ставки

3.комбинированные ставки

6. Ставка налога (не сумма) равна для каждого налогоплательщика независимо от его доходов при следующем методе налогообложения

1.равном

2.пропорциональном

3.прогрессивном

7. $C_{р} = C_{пр} \cdot (3 + П)$ -формула выражения

1.общего метода

2.метода последующей реализации

3.затратного метода определения рыночной цены

8. По итогам налогового периода на основе данных реестров бухгалтерского учета, иных документально подтвержденных данных

1.физические лица

2.индивидуальные предприниматели

3.налогоплательщики — организации юр. лица

3. Права, обязанности и ответственность налоговых органов

9. Экономическое основание, с которым связывают появление обязанности по уплате налога, это —

1. предмет налога
2. предмет налогообложения

10. Меры, принимаемые на практике налоговыми инспекциями в борьбе с недоимкой:

1. разъяснительная работа;
2. арест имущества, моральный метод воздействия;
3. взыскание недоимки за счет имущества;
4. уголовная наказуемость.

11. Налогоплательщики на практике составляют декларацию и переносят бумажную отчетность на дискету:

1. самостоятельно;
2. по договору с аудиторской фирмой;
3. налоговые агенты осуществляют эту процедуру;
4. не обязательно самостоятельно.

12. С формированием современной российской системы налогообложение получило распространенное явление, называемое:

1. уменьшение налогов;
2. уклонением от налогов;
3. налоговое программирование;
4. налоговая оптимизация, минимизация налогов;

13. Причинами, подталкивающими предпринимателей к уклонению от уплаты налогов, могут быть:

1. моральные;
2. политические, экономические;
3. социальные;
4. юридические.

14. Возможные меры административного воздействия, применяемые налоговыми органами, направленные на противодействия уклонениям:

1. требование предоставления документов, подтверждающих право на льготу;
2. приостановление операций по счетам;
3. проведение инвентаризации;
4. закрытие предприятия.

15. Налоговый механизм, это:

1. область налоговой теории;
2. процесс управления перераспределительными отношениями, складывающимися при обобществлении части созданного в производстве
3. экономический инструмент субъективного регламентирования системы налоговых отношений;
4. реальное налоговое производство.

16. К функциям налогового администрирования относятся:

1. планирование;
2. учет и контроль;
3. регулирование;
4. система налоговых льгот.

17. Процедура обжалования решений налогового органа в административном порядке имеет следующие преимущества:

1. административное обжалование осуществляется в более сжатые сроки, чем судебное;
2. административное обжалование не имеет преимуществ перед судебным;
3. при административном обжаловании не нужно уплачивать госпошлину.

18. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

1. Федеральная служба по финансовому мониторингу;
2. Министерство финансов РФ;
3. Федеральная налоговая служба России;
4. Федеральная служба судебных приставов;
5. Федеральная таможенная служба.

19. Полномочиями налоговых органов наделены:

1. Федеральная таможенная служба;
2. Пенсионный фонд и другие органы государственных внебюджетных фондов;
3. Федеральное казначейство;
4. Департамент по налоговой, таможенной и тарифной политике Министерства финансов РФ.

20. Функции сборщиков налогов осуществляют:

1. финансовые органы;
2. инспекции ФНС России;
3. органы Федеральной службы связи (почта);
4. кассы органа местного самоуправления;
5. банки и их филиалы.

21. Порядок списания безнадежных долгов по региональным налогам и сборам определяет:

1. Управление ФНС России по краю (области);
2. финансовый орган субъекта РФ;
3. Министерство финансов РФ;
4. исполнительный орган власти субъекта РФ;
5. Межрегиональная инспекция ФНС России по централизованной обработке данных.

22. Порядок списания безнадежных долгов по федеральным налогам и сборам определяет:

1. Федеральная налоговая служба;
2. Министерство финансов РФ;
3. Правительство РФ;
4. Федеральное казначейство

23. Физические лица — индивидуальные предприниматели встают на учет в налоговой инспекции:

1. по месту осуществления предпринимательской деятельности;
2. по месту реализации продукции;
3. по месту жительства;
4. по месту регистрации места временного или постоянного пребывания физ. лица;
5. по месту нахождения имущества.

24. Документ, удостоверяющий постановку на учет в налоговом органе физического лица:

- 1.уведомление о постановке на учет в налоговом органе;
- 2.свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;
- 3.свидетельство о государственной регистрации;
- 4.справка о постановке на учет в налоговом органе.

25. Сведения, содержащиеся в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе физического лица:

1. основной государственный номер;
2. код причины постановки на учет;
- 3.идентификационный номер налогоплательщика — физического лица;
- 4.код налогового органа.

26. Для уплаты налогов налогоплательщик обязан сдать в банк:

- 1.приходный ордер;
- 2.расходный ордер;
- 3.чек;
- 4.заявление;
- 5.платежное поручение.

27. Решение об изменении срока уплаты налога принимает:

- 1.Минфин РФ;
- 2.ФНС России;
- 3.Федеральное казначейство;
- 4.центральный банк России;

28. Налогоплательщики должны представить в банк платежное поручение на перечисление налога в бюджет:

- 1.не позднее срока уплаты налога;
- 2.накануне срока уплаты налога;
- 3.в начале каждого месяца;
- 4.в последний день истекающего месяца.

29. Банк обязан сообщить налоговому органу об открытии организацией счета в следующие сроки:

- 1.не позднее следующего дня;
- 2.не позднее 5 дней;
- 3.не позднее 10 дней;
- 4.не позднее 7 дней.

1. Культуре налогового контроля присущи следующие факторы:

- 1.нравственный;
- 2.образовательный, организационный;
- 3.правовой;
- 4.воспитательный.

2. Учетно-аналитическая информация, используемая в налоговом администрировании, может быть разделена по способу получения на

1. собираемую самой налоговой инспекцией в ходе контрольной работы
2. поступающую из сторонних источников

- 3. Налоговый орган интересуется информация**
1. о денежных накоплениях (доходах)
 2. о формировании налогооблагаемой базы
 3. об увеличении оборота налогоплательщика
 4. об увеличении вывоза капитала за границу
- 4. Одна из важнейших качественных характеристик бухгалтерской информации**
1. полнота информации
 2. достоверность информации
- 5. Информационная учетная система УФНС состоит из**
1. входящей и исходящей информации
 2. преобразования информации
 3. входящей, преобразования и исходящей информации
- 6. По периодичности поступления информации, представляемую сторонними источниками, можно разделить на**
1. периодическую
 2. нерегулярную
 3. ежедневную
- 7. К нерегулярной информации относятся**
1. годовая (декларация о доходах граждан, сведения о доходах физических лиц)
 2. банковские документы на уплату налогов
 3. о сделках с недвижимостью
 4. отчисления в пенсионный фонд
- 8. По степени обязательности информационные потоки можно разделить на**
1. обязательные
 2. общие
 3. необязательные
 4. постоянные
- 9. Информационная основа всей налоговой работы — это**
1. Учет расчетов налогоплательщиков с бюджетом
 2. учет финансово-хозяйственной деятельности налоговых органов
 3. учет налогоплательщиков
 4. формирование и обработка статистической налоговой (внутренней) отчетности
- 10. Учет расчетов с бюджетом ведется по трем категориям налогоплательщиков**
1. юридическим лицам
 2. физическим лицам
 3. крупнейшим налогоплательщикам
 4. основным налогоплательщикам
 5. прочим налогоплательщикам
- 11. Учет расчетов с бюджетом ведется по каждому налогоплательщику определенной категории**
1. лицевым счетам
 2. карточки "РСБ"
 3. декларациям

12. Карточки "РСБ" местного уровня и база данных регионального уровня содержат сведения

1. не относящиеся к служебной тайне
2. относящиеся к служебной налоговой тайне
3. общего пользования

13. Целями формирования статистической налоговой отчетности являются

1. обеспечение исполнения доходной части федер. бюджета на текущий год
2. получение полной и своевремен. информ. о ходе поступл. налоговых платежей др. доходов в бюджет. систему РФ
3. получение информ. по соблюдению законодательства о налогах и сборах, контрол. меропр. налоговых органов, об организации работы
4. получение информ. по контр, за алкагольн. и табачн. продукцией, о результ. работы по применению ККТ
5. получение информ. по обеспечен, процедур банкротства и взысканию задолженности по налоговым платежам

14. Карточки "РСБ" территориальных налоговых органов состоят из _____ разделов

1. двух
2. трех
3. пяти

15. Второй раздел карточки "РСБ" состоит из следующих блоков информации

1. ИНН; КПП
2. статус плательщика
3. ОКВЭД, ОКАТО
4. начислений и поступлений
5. сальдо расчетов

16. Невыясненными платежами являются

1. поступившие суммы по расчетным документам, в которых не указана или неверно указана информация и (или) которые ошибочно
2. суммы, поступившие по расчетным документам от налогоплательщиков, не состоящих на налоговом учете в данном налоговом Of

17. С какими государственными контролирующими органами взаимодействуют налоговые органы в сфере налогообложения

1. министром РФ
2. минфином РФ
3. Минобороны РФ
4. таможенная служба РФ
5. МВД РФ

18. Кто дает письменные разъяснения налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам по вопросам применения з

1. ФНС РФ
2. правительство РФ
3. таможенная служба РФ
4. минфин РФ
5. финансовые органы субъектов Российской Федерации

19. Акт сверки данных налогового органа о поступлениях в бюджет и возврат (выплат) из бюджета с данными производится

1. Минфином РФ
2. Федеральной службой государственной статистики
3. Органами федерального казначейства
4. Органами внутренних дел

20. Полномочия органов внутренних дел в соответствии с НК

1. Участие вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверок
2. Самостоятельное проведение выездных налоговых проверок

21. При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК к полномочию налоговых органов, органы внут):

1. 5
2. 10
3. 30

22. За неправомерные действия или бездействие должностные лица и др. работники органов внутренних дел несут ответственность

1. административную
2. материальную
3. в соответствие с законодательством РФ

23. Оптимальным для хранения обработанной информации является хранение

1. на территориальном уровне
2. на федеральном уровне
3. на региональном уровне

24. Налоговый паспорт управления регионом состоит из _____ разделов

1. 5
2. 6
3. 8
4. 10
5. 12

1. Основные задачи налогового планирования:

1. оценка налогового потенциала;
2. прогнозирование объемов налоговых поступлений в консолидированный бюджет;
3. разработка конкретных заданий по налогам и сборам;
4. оценка состояния задолженности по налоговым платежам.

2. Целью налогового регулирования является:

1. достижение равновесия общественных, корпоративных и личных экономических интересов участников налоговых отношений;
2. максимальное обеспечение общественных интересов;
3. достижение относительного равновесия между налоговыми функциями - фискальной, регулирующей.

3. К налоговым стимулам относятся:

1. налоговые льготы;
2. налоговые каникулы;

3. налоговый кредит;
4. отсрочка, рассрочка.
5. премия

4. Главным критерием оценки налоговых органов

1. регулирующая функция
2. распределительная
3. фискальная
4. контрольная

5. Оценка налоговых органов может быть оценена при помощи различных _____ критериев

1. количественных
2. качественных
3. оптимальных
4. разных
5. конкретных

6. Показатели оценки деятельности налоговых управлений и налоговых инспекций формируются ежеквартально по _____ группам

1. трех
2. пяти
3. шести
4. десяти

7. Первую группу показателей по оценке деятельности управлений, названную "Поступление администрируемых доходов и уровень!"

1. три
2. четыре
3. пять

8. Какая максимальная величина коэффициента значимости

1. два
2. три
3. четыре
4. пять

9. Какая минимальная величина коэффициента значимости

1. 0
2. 1
3. 2
4. 3

10. Сколько показателей оценки входит в раздел "Поступление администрируемых доходов и уровень достижения индикативных"

1. два
2. три
3. пять

11. Какие из перечисленных ниже показателей относятся разделу "Контрольная работа"

1. динамика поступлений администрируемых доходов в бюджетную систему РФ

2. динамика задолженности по налогам и сборам
3. динамика удельного веса убыточных организаций за
4. динамика удельного веса исков, предъявленных к налоговым органам
5. динамика удельного веса вычетов НДС в общих начислениях по налогу

12. Какой из шести разделов оценки деятельности налоговых органов приносит наибольшее количество баллов

1. поступление администрируемых доходов
2. задолженность и недоимка
3. контрольная работа
4. учет налогоплательщиков
5. налоговые споры

13. Главным критерием оценки налогового администрирования является

1. прибыльность
2. экономичность
3. независимость
4. самодостаточность

14. Наиболее простая мера оценки относительного налогового потенциала территории —

1. среднедушевые доходы населения
2. среднедушевые доходы трудоспособного населения

15. Налоговый паспорт следует рассматривать в качестве основного документа, позволяющего

1. оценивать существующую налоговую базу региона
2. оценивать уровень налоговой нагрузки по отдельным видам налогов в динамике
3. разрабатывать прогноз поступления налогов и сборов по региону на перспективу как в условиях действующего налогового закона
4. рассчитывать бюджет
5. формировать пенсионный фонд

16. Стратегическое долгосрочное планирование осуществляется в течение:

1. 3 года и более
2. 5 лет и более
3. 10 лет и более

17. Рыночная цена для целей налогообложения определяется с учетом скидок:

1. сезонных и иных колебаний
2. потребительского спроса на товары (работы, услуги)
3. потерей товарами качества или иных потребительских свойств
4. истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров
5. желания налогоплательщика

18. Налоги вводятся:

1. для покрытия государственных расходов;
2. для осуществления тех или иных целей государства;
3. только для целей регулирования экономических процессов;
4. целей финансового обеспечения деятельности муниципальных образований.

19. Перечислите функции налогов

1. фискальная, распределительная, регулирующая
2. стимулирующая, воспроизводная, дестимулирующая
3. фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная

20. Зависимость налогового бремени от объема изысканных в бюджет средств

1. Смита
2. Вагнера
3. Лаффера
4. Лоренца

21. Прогрессивный метод налогообложения означает, что:

1. для налогоплательщиков установлены разные ставки налога в зависимости от дохода;
2. с ростом дохода ставки возрастают;
3. с ростом дохода ставки уменьшаются;
4. ставки равны, независимо от получаемого дохода.

22. В целях отнесения налогоплательщика к категории крупнейших применяются следующие критерии

1. Показатели финансово-экономической деятельности за отчетный год
2. отношения взаимосвязей между организациями
3. годовая сумма выручки от реализации продукции (работ, услуг)
4. среднегодовая численность работников
5. правовая форма собственности налогоплательщика-организации

23. Функции налогового администрирования:

1. налоговое планирование
2. учет налогоплательщиков
3. финансовое планирование
4. налоговое регулирование
5. стабильность

2. Примерный перечень вопросов к промежуточной аттестации — зачету

1. Документы налогового учета, обязательные при уплате налога на добавленную стоимость.
2. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость.
3. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
5. Особенности определения расходов при реализации товаров. Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе.
6. Обеспечение соблюдения положений главы 23 НК РФ налог на доходы физических лиц.
7. Порядок взыскания и возврата НДС. Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц.
8. Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям.
9. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.

10. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.
11. Налог на игорный бизнес.
12. Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц.
13. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.
14. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
15. Особенности проведения проверок при выполнении соглашений.
16. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.
17. Этапы развития налогообложения.
18. Функции налогов и сборов в государстве.
19. Принципы налогообложения.
20. Определение налога в Налоговом Кодексе РФ.
21. Определение сбора в Налоговом кодексе РФ.
22. Элементы налога.
23. Федеральное, региональное и местное законодательство по налогам и сборам в РФ.
24. Федеральные налоги, их введение, корректировка, отмена.
25. Региональные налоги, их введение, корректировка, отмена.
26. Местные налоги, их введение, корректировка, отмена.
27. Классификация налогов.
28. Условия установления налогов и сборов.
29. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность.
30. Налоговые органы, их права, обязанности и ответственность.
31. Состав и структура налоговых органов.
32. Субъекты налогообложения: резиденты и нерезиденты.
33. Налогообложение физических лиц.
34. Налогообложение юридических лиц.
35. Налоговая база, налоговый период.
36. Налоговые льготы для налогоплательщика.
37. Формы и методы налогового контроля.
38. Цели и методы проведения налоговых проверок.
39. Камеральная налоговая проверка.
40. Выездная налоговая проверка.
41. Налоговые правонарушения, примеры.
42. Ответственность за налоговые правонарушения, примеры.
43. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
44. Налог на прибыль организации. Порядок и сроки уплаты налога. Налогоплательщики, налоговая база, налоговые ставки, льготы по налогу на прибыль.
45. Налог на прибыль. Порядок и сроки уплаты налога. Расходы, учитываемые при формировании налоговой базы.
46. Налог на прибыль. Доходы, учитываемые при формировании налогооблагаемой базы.

47. Налог на добавленную стоимость. Плательщики налога, налоговая база, ставки налога, налоговый период.
48. Налог на добавленную стоимость. Льготы по налогу.
49. Налог на добавленную стоимость. Порядок и сроки уплаты налога.
50. Акцизы. Плательщики налога, объект налогообложения, ставки акцизов, порядок и сроки уплаты.
51. Налог на доходы физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога. Налоговый период.
52. Налог на доходы физических лиц. Налоговые вычеты.
53. Налог на доходы физических лиц. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
54. Налог на доходы физических лиц. Декларация по налогу, сроки уплаты налога.
55. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, ставки налога, порядок и сроки уплаты налога.
56. Налог на имущество предприятий. Объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, порядок и сроки уплаты налога.
57. Налог на имущество физических лиц. Объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, порядок и сроки уплаты налога.
58. Транспортный налог. Плательщик налога. Объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, порядок и сроки уплаты налога.
59. Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.