

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**Институт управления и государственной службы
Кафедра таможенного дела**

**УТВЕРЖДАЮ:
Директор ИУиГС
Р.Г. Харьковский**

_____ (подпись)

« _____ » _____ 2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«ПРАКТИКУМ ПО НАЛОГАМ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ»**

По образовательной программе 38.04.01 Экономика.

Магистерская программа Налоги и финансовый консалтинг

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Практикум по налогам и налогообложению» по 38.04.01 Экономика, магистерская программа Налоги и финансовый консалтинг –81 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговая система и налогообложение» составлена с учетом ФГОС 38.04.01 Экономика (приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. № 954)

СОСТАВИТЕЛЬ:

канд. эконом. н., профессор Чернякова Т.М.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры таможенного дела «__» _____ 20__ г., протокол № __

Заведующий кафедрой

Таможенного дела _____

А.Е. Пожидаев

Переутверждена: «__» _____ 20__ г., протокол № _____

Согласована (для обеспечивающей кафедры):

Переутверждена: «__» _____ 20__ года, протокол № _____

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института управления и государственной службы «__» _____ 20__ г., протокол № _____.

Председатель учебно-методической

комиссии института _____

А.А. Резник

©Чернякова Т.М., 2023 год

© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. ДАЛЯ», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Цель изучения дисциплины – формирование совокупности знаний, позволяющих понимать сущность и закономерности системы налогообложения, а также приобретение практических навыков по исчислению, взиманию и анализу налогов с юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Задачи:

- знакомство с терминологией изучаемой дисциплины;
- понимание особенностей расчета и планирования различных налогов и сборов;
- формирование навыков самостоятельного анализа и оценки взаимодействия элементов налоговой системы.
- исчисление и взимание налогов с юридических и физических лиц в соответствии с действующим законодательством;
- заполнение налоговых деклараций по установленным формам, изучение порядка исчисления и уплаты налогов.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Практикум по налогам и налогообложению» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений учебного плана. Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: **знания** законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство налогоплательщика; нормативных правовых актов налогового регулирования по исчислению и взиманию налогов и сборов; принципы и порядок формирования финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности с учетом международных стандартов предусмотренной законодательством Российской Федерации по исчислению и взиманию налогов и сборов; нормативные правовые акты Российской Федерации по налоговому регулированию, исчислению и взиманию налогов и сборов;

умения формировать или анализировать налоговую отчетность, по исчислению и взиманию налогов и сборов и представляемой с ними документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации; выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации; готовить заключение по вопросам исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком в связи с запросами государственных органов и представлять их результаты для принятия управленческих решений; оценивать содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации;

навыки применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство

налогоплательщика и использовать практику применения указанного законодательства; анализировать налоговую отчетность, в рамках мероприятий налогового контроля по исчислению и взиманию налогов и сборов; анализировать налоговую отчетность, в рамках мероприятий налогового контроля по исчислению и взиманию налогов и сборов; подготовки заключений по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин: Бюджетно-налоговая политика государства. Антикоррупционная политика в налоговых органах. Цифровизация налоговой системы. Финансовый консалтинг Налоговое администрирование и контроль. Налоговый менеджмент и налоговый консалтинг. Методологическое обеспечение страховых взносов и служит основой для освоения дисциплин: Теория и история налогового консалтинга. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Формы коммуникации налоговых органов с гражданским обществом. Организация налоговых проверок.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
ПК-2. Способен формировать или анализировать налоговую отчетность, формировать или анализировать отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.	ПК-2.1. Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использовать практику применения указанного законодательства.	<p>Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство налогоплательщика;</p> <p>Уметь: формировать или анализировать налоговую отчетность, по исчислению и взиманию налогов и сборов и представляемой с ними документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками применять</p>

		<p>законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство налогоплательщика и использовать практику применения указанного законодательства.</p>
	<p>ПК-2.2 Выполняет профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации, а также консультировать налогоплательщиков.</p>	<p>Знать: нормативные правовые акты налогового регулирования по исчислению и взиманию налогов и сборов;</p> <p>Уметь: выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками анализировать налоговую отчетность, в рамках мероприятий налогового контроля по исчислению и взиманию налогов и сборов.</p>
	<p>ПК-2.3 Составляет и анализирует налоговую, финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетности с учетом международных стандартов и представлять их результаты для принятия управленческих решений.</p>	<p>Знать: принципы и порядок формирования финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности с учетом международных стандартов</p>

		<p>предусмотренной законодательством Российской Федерации по исчислению и взиманию налогов и сборов;</p> <p>Уметь: готовить заключение по вопросам исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком в связи с запросами государственных органов и представлять их результаты для принятия управленческих решений;</p> <p>Владеть: навыками заполнения налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) отчетности по исчислению и взиманию налогов и сборов.</p>
	<p>ПК-2.5. Оценивает содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации для подготовки заключений по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.</p>	<p>Знать: нормативные правовые акты Российской Федерации по налоговому регулированию, исчислению и взиманию налогов и сборов;</p> <p>Уметь: оценивать содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками подготовки заключений по</p>

		вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.
--	--	---

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	180 (5 зач. ед)	180 (5 зач. ед)	180 (5 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего)	90		
в том числе:			
Лекции	-		
Семинарские занятия	-		-
Практические занятия	90		
Лабораторные работы	-		-
Курсовая работа (курсовой проект)	-		-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.</i>)	-		-
Самостоятельная работа студента (всего)	90		
Форма аттестации	диф. зачет	диф. ачет	диф. зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Налоги в экономической системе общества. Возникновение и развитие налогообложения. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Принципы налогообложения. Функции налогов. Роль налогов в формировании финансов государства. Кривая Лаффера.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации. Налоговая система Российской Федерации, её структура и принципы построения. Виды и формы налогов, сборов и других платежей. Классификация налогов Российской Федерации. Основные элементы налоговой системы Российской Федерации. Законодательная база налоговой системы Российской Федерации. Налоговый кодекс.

Тема 3. Налоговая политика. Налоговая политика и ее регулирующее значение в экономике государства. Налоговое бремя. Порядок определения показателей налогового бремени. Государственный налоговый менеджмент.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость. Экономическая роль налога на добавленную стоимость. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база по НДС. Налоговый период и налоговые ставки по НДС. Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 5. Акцизы. Экономическое содержание акцизов. Плательщики

акцизов, виды подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговые ставки, налоговый период. Налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Порядок исчисления налога. Порядок удержания, перечисления налога. Сроки уплаты. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства.

Тема 7. Налог на прибыль организаций. Экономическое содержание налога на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

Тема 8. Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды. Экономическое значение платежей за природные ресурсы. Налог на добычу полезных ископаемых. Плата за пользование водными объектами (водный налог). Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 9. Государственная пошлина. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной. Виды государственных пошлин, их размер и особенности уплаты. Льготы по уплате государственной пошлины. Особенности и порядок возврата (зачета) государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Тема 10. Налог на имущество организаций. Плательщики налога, объект налогообложения. Порядок исчисления налогооблагаемой базы. Ставки налога. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты в бюджет.

Тема 11. Транспортный налог. Характеристика транспортного налога. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами. Льготы по налогу.

Тема 12. Налог на игорный бизнес. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций. Законодательное регулирование налогообложения игорного бизнеса в субъектах Российской Федерации. Правовое регулирование налогообложения игорного бизнеса в некоторых зарубежных странах.

Тема 13. Земельный налог. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю. Объект налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на землю.

Тема 14. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Льготы по налогу.

Тема 15. Специальные налоговые режимы. Понятия и виды специальных налоговых режимов. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 16. Обязательные платежи во внебюджетные социальные фонды. Характеристика платежей во внебюджетные социальные фонды и их целевое значение. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тема 17. Организация налогового контроля. Организация работы налоговой службы Российской Федерации. Понятие налогового контроля. Налоговые проверки, их виды. Права, обязанности и ответственность налоговых органов. Роль аудиторской службы в налоговой системе. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

Тема 18. Налоговые правонарушения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения по Налоговому кодексу Российской Федерации. Виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение. Взыскание налоговых санкций. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов и сборов. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Тема 19. Основы налогового планирования. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами организаций. Этапы налогового планирования. Принципы и стадии налогового планирования. Пределы налогового планирования. Сущность и задачи налогового менеджмента в организации.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Налоги в экономической системе общества.	-		
2.	Налоговая система Российской Федерации.	-		
3.	Налоговая политика.	-		
4.	Налог на добавленную стоимость.	-		
5.	Акцизы.	-		
6.	Налог на доходы физических лиц.	-		
7.	Налог на прибыль организаций.	-		
8.	Федеральные налоги в системе	-		

	природопользования и защиты окружающей среды.			
9.	Государственная пошлина.	-		
10.	Налог на имущество организаций.	-		
11.	Транспортный налог.	-		
12.	Налог на игорный бизнес.	-		
13.	Земельный налог.	-		
14.	Налог на имущество физических лиц.	-		
15.	Специальные налоговые режимы.	-		
16.	Обязательные платежи во внебюджетные социальные фонды.	-		
17.	Организация налогового контроля.	-		
18.	Налоговые правонарушения.	-		
19.	Основы налогового планирования.	-		
Итого:		-	-	-

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Налоги в экономической системе общества.	4		
2.	Налоговая система Российской Федерации.	4		
3.	Налоговая политика.	4		
4.	Налог на добавленную стоимость.	6		
5.	Акцизы.	6		
6.	Налог на доходы физических лиц.	6		
7.	Налог на прибыль организаций.	6		
8.	Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.	6		
9.	Государственная пошлина.	4		
10.	Налог на имущество организаций.	4		
11.	Транспортный налог.	6		
12.	Налог на игорный бизнес.	4		
13.	Земельный налог.	4		
14.	Налог на имущество физических лиц.	4		
15.	Специальные налоговые режимы.	6		
16.	Обязательные платежи во внебюджетные социальные фонды.	4		
17.	Организация налогового контроля.	4		
18.	Налоговые правонарушения.	4		
19.	Основы налогового планирования.	4		
Итого:		90		

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Налоги в экономической системе общества.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	4		
2.	Налоговая система Российской Федерации.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
3.	Налоговая политика.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера,)	4		
4.	Налог на добавленную стоимость.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера,)	6		
5.	Акцизы.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		
6.	Налог на доходы физических лиц.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		
7.	Налог на прибыль организаций.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		
8.	Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		
9.	Государственная пошлина.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера)	4		
10.	Налог на имущество организаций.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера)	4		
11.	Транспортный налог.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера)	6		
12.	Налог на игорный бизнес.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		

13.	Земельный налог.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
14.	Налог на имущество физических лиц.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
15.	Специальные налоговые режимы.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
16.	Обязательные платежи во внебюджетные социальные фонды.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
17.	Организация налогового контроля.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
18.	Налоговые правонарушения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
19.	Основы налогового планирования.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	4		
Итого:			90		90

4.7. Курсовая работа/проект по дисциплине «Практикум по налогам и налогообложению» не предполагаются учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий: объяснительно-иллюстративного обучения (технология поддерживающего обучения, технология проведения учебной дискуссии), информационных технологий (презентационные материалы), развивающих и инновационных образовательных технологий.

6. Формы контроля освоения дисциплины

Текущая аттестация студентов производится в дискретные временные интервалы лектором и преподавателем(ями), ведущими практические занятия по дисциплине в следующих формах:

- задания проблемного характера;
- тест;
- кейс;
- таблицы;
- контрольная работа.

Фонды оценочных средств, включающие типовые задания, контрольные работы, тесты и методы контроля, позволяющие оценить результаты текущей и промежуточной аттестации обучающихся по данной дисциплине, помещаются в приложении к рабочей программе в соответствии с «Положением о фонде оценочных средств».

Промежуточная аттестация по результатам освоения дисциплины проходит в форме устного зачета с оценкой (включает в себя ответы на теоретические вопросы и выполнение практического задания). Студенты, выполнившие 75% текущих и контрольных мероприятий на «отлично», а остальные 25 % на «хорошо», имеют право на получение итоговой оценки.

В экзаменационную ведомость и зачетную книжку выставляются оценки по шкале, приведенной в таблице.

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру	не зачтено

	знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	
--	--	--

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Альбеков Адам Умарович. Налоговая система : Учебник [Электронный ресурс] : РИОР , 2017 - 583 - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=652974>
2. Дадашев, А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=360219>.
3. Зарук, Н. Ф. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. Ф. Зарук. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=542260>.
4. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 320с.
5. Куликов Н.И. Налоги и налогообложение (специальные и налоговые режимы) [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, О.А. Соломина. - Тамбов: Изд-во ФГБОУ ВПО "ТГТУ", 2011. - 100 с. Режим доступа : <http://window/edu/ru/resource/492/76492>.
6. Марчева, И.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное-методическое пособие// А.И. Марчева. - Нижний Новгород: Нижегородский госуниверситет, 2012. - 122 с.- Режим доступа: <http://window/edu/ru/resource/861/77861>.
7. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник. - М.: ЮРАЙТ; ИД Юрайт, 2012. - 310с.
8. Погорелова, М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / М.Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ЭБС Znanium.com. Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=492550>.

б) дополнительная литература:

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А. В. Аронов, В. А. Кашин, 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа:
2. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. -(Высшее образование). - 175 с. - ЭБС Znanium.com. Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=930626>.

3. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., А.В. Толкушкин - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с - ЭБС Znanium.com. Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=563163>.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II : текст с изм. и доп. на 1 июня 2012 г. - М.:Эсмо, 2012.- 1008с.

5. Налоговый портал [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.dvip.ru/>

6. Яшина, Н.И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - 2-е изд. - М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 87 с. (Высшее образование: Бакалавриат). - ЭБС Znanium.com. Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>.

в) методические рекомендации:

Методические указания к выполнению контрольной работы по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» для бакалавров заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (профиль «Государственное и региональное управление») / Сост.: Чернякова Т.М. – Луганск : ГОУ ВО ЛНР «ЛГУ имени В. Даля», 2022. – 59 с.

г) интернет-ресурсы:

Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.пф/>

Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки – <http://obrnadzor.gov.ru/>

Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования – <http://fgosvo.ru>

Федеральный портал «Российское образование» – <http://www.edu.ru/>

Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» – <http://window.edu.ru/>

Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов – <http://fcior.edu.ru/>

Кодексы и законы - правовая навигационная система - <https://www.zakonrf.info/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru» – <https://www.studmed.ru>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева – <http://biblio.dahluniver.ru/>

8. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Практикум по исчислению налогов и сборов» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки

9. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

оценочных средств по учебной дисциплине
«Практикум по налогам и налогообложению»

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины.

№ п / п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Контролируемые темы учебной дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр)
1	ПК- 2	Способен формировать или анализировать налоговую	ПК- 2.1	Тема1. Налоги в экономической системе общества.	2

	отчетность, формировать или анализировать отчетность по страховым взносам и представляемой с ней документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.		Тема 2. Налоговая система Российской Федерации.	2
			Тема 3. Налоговая политика.	2
			Тема 4. Налог на добавленную стоимость.	2
			Тема 5. Акцизы.	2
		ПК- 2.2	Тема 6. Налог на доходы физических лиц.	2
			Тема 7. Налог на прибыль организаций.	2
			Тема 8. Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.	2
				Тема 9. Государственная пошлина.
			Тема 10. Налог на имущество организаций.	2

2			ПК-2.3	Тема 11. Транспортный налог.	3
				Тема 12. Налог на игорный бизнес.	3
				Тема 13. Земельный налог.	3
				Тема 14. Налог на имущество физических лиц.	3
				Тема 15. Специальные налоговые режимы.	3
			ПК-2.5	Тема 16. Обязательные платежи во внебюджетные социальные фонды.	3
				Тема 17. Организация налогового контроля.	3
				Тема 18. Налоговые правонарушения.	3
				Тема 19. Основы налогового планирования.	3

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-2	ПК-2.1	Знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском	Тема 1. Налоги в экономической системе общества. Тема 2. Налоговая система	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта,

		<p>учете, отраслевое законодательство налогоплательщика;</p> <p>Уметь: формировать или анализировать налоговую отчетность, по исчислению и взиманию налогов и сборов и представляемой с ними документации, требуемой в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, отраслевое законодательство налогоплательщика и использовать практику применения указанного законодательства.</p>	<p>Российской Федерации.</p> <p>Тема 3. Налоговая политика.</p> <p>Тема 4. Налог на добавленную стоимость.</p> <p>Тема 5. Акцизы.</p>	<p>самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, зачет.</p>
	ПК-2.2	<p>Знать: нормативные правовые акты налогового регулирования по исчислению и взиманию налогов и сборов;</p>	<p>Тема 6. Налог на доходы физических лиц.</p> <p>Тема 7. Налог на прибыль организаций.</p>	<p>тест, задания проблемного характера, кейс, интеллектуальная карта, самостоятельная работа, ситуативная</p>

			<p>Уметь: выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению налоговой отчетности в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации;</p> <p>Владеть: навыками анализировать налоговую отчетность, в рамках мероприятий налогового контроля по исчислению и взиманию налогов и сборов.</p>	<p>Тема 8. Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.</p> <p>Тема 9. Государственная пошлина.</p> <p>Тема 10. Налог на имущество организаций.</p>	задача, деловая игра, контрольная работа, зачет
		Пк-2.3	<p>Знать: принципы и порядок формирования финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности с учетом международных стандартов предусмотренной законодательством Российской Федерации по исчислению и взиманию налогов и сборов;</p> <p>Уметь: готовить заключение по вопросам исчисления и уплаты налогов налогоплательщиком в связи с</p>	<p>Тема 11. Транспортный налог.</p> <p>Тема 12. Налог на игорный бизнес.</p> <p>Тема 13. Земельный налог.</p> <p>Тема 14. Налог на имущество физических лиц.</p> <p>Тема 15. Специальные налоговые режимы.</p>	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллектуальная карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, зачет.

			запросами государственных органов и представлять их результаты для принятия управленческих решений; Владеть: навыками заполнения налоговой, управленческой, финансовой (бухгалтерской) отчетности по исчислению и взиманию налогов и сборов.		
		ПК-2.5	Знать: нормативные правовые акты Российской Федерации по налоговому регулированию, исчислению и взиманию налогов и сборов; Уметь: оценивать содержание запросов государственных органов на предмет обоснованности и соответствия законодательству Российской Федерации; Владеть: навыками подготовки заключений по вопросам исчисления и уплаты налогов и страховых взносов.	Тема 16. Обязательные платежи во внебюджетные социальные фонды. Тема 17. Организация налогового контроля. Тема 18. Налоговые правонарушения. Тема 19. Основы налогового планирования.	тест, задания проблемного характера, кейс, интеллект-карта, самостоятельная работа, ситуативная задача, деловая игра, контрольная работа, зачет

Оценочные средства по дисциплине

«Практикум по исчислению налогов и сборов»

Вопросы для обсуждения на практических и семинарских занятиях

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Вопросы для обсуждения:

1. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
3. Принципы налогообложения.
4. Функции налогов.
5. Роль налогов в формировании финансов государства. Кривая Лаффера.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая система Российской Федерации, её структура и принципы построения.
2. Виды и формы налогов, сборов и других платежей. Классификация налогов Российской Федерации.
3. Основные элементы налоговой системы Российской Федерации.
4. Законодательная база налоговой системы Российской Федерации.
5. Налоговый кодекс.

Тема 3. Налоговая политика

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговая политика и её регулирующее значение в экономике государства.
2. Налоговое бремя. Порядок определения показателей налогового бремени.
3. Государственный налоговый менеджмент.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая роль налога на добавленную стоимость.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению НДС.
4. Налоговая база по НДС.
5. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
6. Порядок исчисления НДС.
7. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 5. Акцизы

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание акцизов.
2. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база, налоговый период и налоговые ставки.
5. Порядок исчисления акциза.
6. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для обсуждения:

1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Налоговые ставки, налоговый период.
3. Налоговая база.
4. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты.
5. Порядок исчисления налога. Порядок удержания, перечисления налога. Сроки уплаты.
6. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
7. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
2. Плательщики налога на прибыль организаций.
3. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
4. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций.

Тема 8. Федеральные налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическое значение платежей за природные ресурсы.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
3. Плата за пользование водными объектами (водный налог).
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 9. Государственная пошлина

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика элементов обложения государственной пошлиной.
2. Виды государственных пошлин, их размер и особенности уплаты.
3. Льготы по уплате государственной пошлины.
4. Особенности и порядок возврата (зачета) государственной пошлины.
5. Особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога, объект налогообложения.
2. Порядок исчисления налогооблагаемой базы.
3. Ставки налога. Налоговый период.
4. Сроки и порядок уплаты в бюджет.

Тема 11. Транспортный налог

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика транспортного налога.
 2. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база по транспортному налогу.
 3. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.
 4. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога физическими лицами.
- Льготы по налогу.

Тема 12. Налог на игорный бизнес

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.
2. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
3. Законодательное регулирование налогообложения игорного бизнеса в субъектах Российской Федерации.
4. Правовое регулирование налогообложения игорного бизнеса в некоторых зарубежных странах.

Тема 13. Земельный налог

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики земельного налога и арендной платы за землю.
2. Объект налогообложения.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на землю.

Тема 14. Налог на имущество физических лиц

Вопросы для обсуждения:

1. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговые ставки.
2. Порядок исчисления и уплаты налога.
3. Льготы по налогу.

Тема 15. Специальные налоговые режимы

Вопросы для обсуждения:

1. Понятия и виды специальных налоговых режимов.
2. Единый сельскохозяйственный налог.
3. Упрощенная система налогообложения.
4. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 5 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 16. Обязательные платежи во внебюджетные социальные фонды

Вопросы для обсуждения:

1. Характеристика платежей во внебюджетные социальные фонды и их целевое значение.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения страховыми взносами.
4. Тарифы страховых взносов.
5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.
6. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Тема 17. Организация налогового контроля

Вопросы для обсуждения:

1. Организация работы налоговой службы Российской Федерации.
2. Понятие налогового контроля.
3. Налоговые проверки, их виды.
4. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
5. Роль аудиторской службы в налоговой системе.
6. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

Тема 18. Налоговые правонарушения

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения по Налоговому кодексу Российской Федерации.
2. Виды налоговых правонарушений и санкций за их совершение.
3. Взыскание налоговых санкций.
4. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов (сборов) и решений о взыскании налогов и сборов.
5. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение.

Тема 19. Основы налогового планирования

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налогового планирования, его роль и место в системе управления финансами организаций.
2. Этапы налогового планирования.
3. Принципы и стадии налогового планирования.
4. Пределы налогового планирования
5. Сущность и задачи налогового менеджмента в организации.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «доклад, сообщение»

Шкала	оценивания	Критерий оценивания
-------	------------	---------------------

(интервал баллов)	
5	Доклад (сообщение) представлен(о) на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Примеры практических заданий

Кейсы

Практическое занятие 1

Задания к занятию

1. Назовите причины возникновения и развития налогов.
 2. Может ли современное общество отказаться от налогов и формировать бюджет за счет других видов доходов?
 3. Перечислите характерные черты налогов, отличающие их от других видов финансовых платежей и охарактеризуйте их.
 4. Раскройте экономическую сущность налогообложения.
 5. В чем заключаются экономические интересы участников налоговых отношений и почему возникает противоречие этих интересов.
 6. Какие элементы налога вы знаете.
 7. Какие основные функции присущи налогам.
- Возможно ли, на ваш взгляд, расширение перечня функций налогов. Обоснуйте свою позицию.

.Выполнить налоговый диктант

1. Налоги являются...
2. Под налоговой ставкой понимается...

3. Обязательным участником экономических отношений, относящихся к налогам, являются...
4. К федеральным относятся налоги...
5. Под налоговой системой понимается...
6. Что из перечисленного относится к функциям налогов...
7. К региональным относятся налоги...
8. Налоговая система РФ является...
9. Налогоплательщиком признается...
10. К местным относятся налоги...
11. Прямыми являются налоги, которые...

Практическое занятие 2

Выполнить задания

Задание 1. В малой группе соотнесите понятия с определениями. Сопоставить элементы:

1)

1. Субъект налога	a. измерения налоговой базы.
2. Объект налогообложения	b. это юридические и/или физические лица, на которые законодательством (НК РФ) возложена обязанность уплачивать налог (сбор).
3. Налоговая база	c. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
4. Единица обложения	d. предмет, действие, стоимостная или натуральная величина, на которые направлено действие налога.

2)

1. Фискальная функция	a) представляет собой систему особых мероприятий в области налогообложения, направленных на вмешательство государства в рыночную экономику в соответствии с принятой правительством концепцией экономического развития
2. Регулирующая функция	b) состоит в воздействии через налоги на общественное воспроизводство, т. е. любые процессы в экономике страны, а также социально-экономические процессы в обществе.
3. Экономическая функция	c) состоит в формировании денежных доходов государства. Деньги нужны ему на содержание государственного аппарата, армии, развитие науки и техники, поддержку детей, пожилых и больных людей.

4. Распределительная функция	d) Посредством налогов в государственном бюджете концентрируются средства, направляемые затем на решение народнохозяйственных проблем, как производственных, так и социальных, финансирование крупных межотраслевых, комплексных целевых программ - научно-технических, экономических и др.
------------------------------	---

Вставить пропущенные слова:

1. Для того чтобы ... имело возможность финансировать производство общественных благ, потребность в которых может осознаваться далеко не всеми гражданами, уплата ... должна осуществляться в принудительном порядке.
2. Целевой характер проявляется в обеспечении потребностей ... и муниципальных образований в денежных ресурсах, направляемых на ... мероприятий, предусмотренных бюджетами различных уровней.
3. Субъекты рыночной экономики в процессе своей хозяйственной деятельности создают продукт, доход, который в масштабе национальной экономики формирует ...
4. Налогообложение представляет собой предмет, действие, стоимостную или натуральную величину, на которые направлено действие налога.
5. Функции налогов - это такие их свойства, которые позволяют использовать налоги в качестве инструментов формирования ... государства.
6. Фискальная функция состоит в ... денежных доходов государства.

Решить задачу

Определить налогооблагаемую базу, налоговое обязательство, налоговый кредит, валовый доход, скорректированный валовый доход, валовые расходы, суммы налогов и сборов в бюджеты целевые фонды, указать сроки уплаты и сдачи отчетов, рассчитать налоговый долг, санкции за несвоевременную уплату земельного налога. Срок просрочки 28 дней. Годовая учетная ставка банка на день возникновения - 17%, на день погашения - 16%.

Показатели	Ед. изм.	Величина
1. Объем выполненной работы за отчетный период (квартал) (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	596640
2. Затраты на выполнение работ	Тыс. руб	42570
• материалов (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	17744
• топлива и энергии (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	58984
• запчастей (в т. ч. НДС)	Тыс. руб	32880
• прочие расходы	Тыс. руб	37560
• заработная плата, всего:	Руб	
• в т. ч.		
• директора (в месяц)		
3. Производственные площади в пределах населенного пункта, денежная оценка которых определена (2500 тыс. руб.)	Га	2,6

4. Предприятие является водопользователем, за отчетный период израсходовано воды из поверхностных источников		
	• фактически	M ³
• лимит	M ³	19000
6. Коэффициент индексации	-	2,62

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «кейс»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	кейс–задание выполнено полностью, в рамках регламента, установленного на публичную презентацию, студент(ы) приводит (подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения на основе качественно сделанного анализа. Демонстрируются хорошие теоретические знания, имеется собственная обоснованная точка зрения на проблему(ы) и причины ее (их) возникновения. В случае ряда выявленных проблем четко определяет их иерархию. При устной презентации уверенно и быстро отвечает на заданные вопросы, выступление сопровождается приемами визуализации. В случае письменного отчета-презентации по выполнению кейс-задания сделан структурированный и детализированный анализ кейса, представлены возможные варианты решения (3-5), четко и аргументировано обоснован окончательный выбор одного из альтернативных решений.
4	кейс–задание выполнено полностью, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) не приводит (не подготовили) полную четкую аргументацию выбранного решения. Имеет место излишнее теоретизирование, или наоборот, теоретическое обоснование ограничено, имеется собственная точка зрения на проблемы, но не все причины ее возникновения установлены. При устной презентации на дополнительные вопросы выступающий отвечает с некоторым затруднением подготовленная устная презентации выполненного кейс-задания не очень структурирована. При письменном отчете-презентации по выполнению кейс-задания сделан не полный анализ кейса, без учета ряда фактов, выявлены не все возможные проблемы, для решения могла быть выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 2-3,

	затруднена четкая аргументация окончательного выбора одного из альтернативных решений.
3	кейс-задание выполнено более чем на 2/3, но в рамках установленного на выступление регламента, студент(ы) расплывчато раскрывает решение, не может четко аргументировать сделанный выбор, показывает явный недостаток теоретических знаний. Выводы слабые, свидетельствуют о недостаточном анализе фактов, в основе решения может иметь место интерпретация фактов или предположения, Собственная точка зрения на причины возникновения проблемы не обоснована или отсутствует. При устной презентации на вопросы отвечает с трудом или не отвечает совсем. Подготовленная презентация выполненного кейс-задания не структурирована. В случае письменной презентации по выполнению кейс-задания не сделан детальный анализ кейса, далеко не все факты учтены, для решения выбрана второстепенная, а не главная проблема, количество представленных возможных вариантов решения – 1-2, отсутствует четкая аргументация окончательного выбора решения
2	кейс-задание не выполнено, или выполнено менее чем на треть. Отсутствует детализация при анализе кейса, изложение устное или письменное не структурировано. Если решение и обозначено в выступлении или отчете-презентации, то оно не является решением проблемы, которая заложена в кейсе.

Практические задачи

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Задача 4.1.

Организация производит столы. Производственная себестоимость 1 стола - 6000 руб., из них списано сырья и материалов на сумму 4000 руб., НДС по приобретенному и оприходованному для производственных нужд сырью и материалам - 720 руб. Плановая рентабельность - 40%. Ставка НДС готового изделия - 18%. Определить: добавленную стоимость, объект обложения, налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 4.2.

Организация шьет меховые шапки. Себестоимость 1 шапки - 3000 руб. Стоимость приобретенного и оприходованного меха и материала, относимых на издержки производства 2000 руб., НДС по ним - 360 руб. Плановая рентабельность – 30%. Ставка НДС готового изделия - 18%. Определить: добавленную стоимость, объект

обложения, налоговую базу, цену реализации, сумму НДС для перечисления в бюджет. Произвести проверку.

Задача 4.3.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 200,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 18%. За отчетный период приобретены и оприходованы для производственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по ним 27,0 тыс. руб., услуг производственного характера - 50,0 тыс. руб., НДС по ним 9,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите сроки уплаты.

Задача 4.4.

Сельскохозяйственная организация реализовала продукции на сумму 400,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 10%, и на сумму 300,0 тыс. руб. без НДС по ставке НДС 18%. НДС по приобретенному и оприходованному сырью и материалам за отчетный период составил 48,0 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера - 22,0 тыс. руб. За отчетный период приобретено два автомобиля и производственное оборудование на сумму 250,0 тыс. руб. (без НДС), сумма НДС по ним - 45,0 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета.

Задача 4.5.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет организацией, занимающейся выпечкой хлеба, по следующим данным:

1. Закуплено и оприходовано муки на сумму 540,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 54,0 тыс. руб.

2. Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 320,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 32,0 тыс. руб.

3. Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 170,0 тыс. руб. без НДС, сумма НДС - 17,0 тыс. руб.

4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 780,0 тыс. руб. без НДС.

Задача 4.6.

Организация реализует производственное здание по цене 389,0 тыс. руб., построенное хозяйственным способом, балансовой стоимостью 354,0 тыс. руб., в т.ч. НДС - 54,0 тыс. руб. Определить сумму НДС для перечисления в бюджет и размер прибыли, полученной предприятием от реализации здания.

Задача 4.7.

Организация «Севморрыба» покупает рыбу у местных рыбаков, обрабатывает ее, упаковывает, замораживает и поставляет в рыбные магазины.

Предположим, что ставка НДС составляет 10%. На прошлой неделе компания «Севморрыба» закупила рыбы на сумму 1000 руб. + НДС. После обработки и замораживания компания продала упакованную продукцию АО «Оптпродукт» на сумму 4000 руб. + НДС.

АО «Оптпродукт» расфасовало рыбу в брикеты и передало в розничную торговлю на сумму 6000 руб. + НДС. Замороженная рыба была продана покупателям на сумму 8000 руб. + НДС. Какую сумму НДС перечислит в бюджет каждый участник. Какую сумму НДС уплатит последний покупатель.

Задача 4.8.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1600 руб., в т. ч. сырье и материалы - 1200 руб., НДС по ним - 216 руб. Рентабельность продукции - 30%. Ставка НДС по реализуемой продукции - 18%. Произвести проверку.

Задача 4.9.

Определить добавленную стоимость, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет, если себестоимость продукции 1800 руб., в т. ч. сырье и

материалы – 1300 руб., НДС по ним - 234 руб. Рентабельность продукции – 50%. Ставка НДС по реализуемой продукции – 18%. Произвести проверку.

Задача 4.10.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 180 тыс. руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 175 тыс. руб. Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 150 тыс. руб.;

- по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 160 тыс. руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (без учета НДС) – 8 тыс. руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 4.11.

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 600,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 18% и на сумму 800,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 150,0 тыс. руб., НДС по нему 27,0 тыс. руб.

3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 200,0 тыс. руб., НДС по ним 36,0 тыс. руб.

Задача 4.12.

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 900,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 18% и на сумму 1200,0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 250,0 тыс. руб., НДС по нему 45,0 тыс. руб.

3. Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 300,0 тыс. руб., НДС по ним 54,0 тыс. руб.

Задача 4.13.

Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 2 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 40% и 200 т зерна по цене 4000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

Задача 4.14.

Выписать счет покупателю, если фирма реализует оборудование, его себестоимость 3 500,0 тыс. руб., плановая рентабельность 20% и 500 т зерна по цене 5000 руб. за 1 тонну. Назвать порядок исчисления суммы НДС по этой сделке.

Задача 4.15.

Определить сумму НДС, перечисленную каждым участником в бюджет и сумму налога, уплаченную последним покупателем, если лесное хозяйство предоставило организации «Лесоруб» участок для заготовки леса. Организация «Лесоруб» уплатила лесному хозяйству за право заготовки 500,0 тыс. руб. и НДС 90 тыс. руб. Заготовленную древесину организация «Лесоруб» реализовала мебельной фабрике на сумму 2 500 тыс. руб. (без НДС). Мебельная фабрика изготовила из этой древесины мебель и реализовала торговой организации «Луч» на сумму 5 000 тыс. руб. (без НДС). Торговая организация «Луч» продала мебель покупателям на сумму 6 000 тыс. руб. (без НДС).

Задача 4.16.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 12 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 9 200 руб. (без НДС).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 30 шкафов передал

подшефной школе, 10 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполните декларацию.

Задача 4.17.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 800 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Заполните декларацию.

Задача 4.18.

В налоговом периоде за реализованную продукцию поступило на расчетный счет организации 355 тыс. руб., а также в кассу предприятия 47 тыс. руб.

Отгружено продукции машиностроения на сумму 850 000 руб. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 тыс. руб., за которые оплачено 236 тыс. руб. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220 тыс. руб.

В счетах-фактурах НДС выделен. Все стоимостные показатели приведены без НДС. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период. Заполните декларацию.

Задача 4.19.

Рассчитать НДС, подлежащий уплате в федеральный бюджет за налоговый период, исходя из следующих данных:

- в налоговом периоде выполнено и сдано заказчикам работ на сумму 1 450 тыс. руб.

- поступило на расчетный счет за выполненные и сданные работы 1 435 тыс. руб.

- поступило в кассу предприятия за выполненные работы 45 тыс. руб.

- получено авансов в счет финансирования по ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций на сумму 544 тыс. руб.

- оприходовано товарно-материальных ценностей производственного назначения на сумму 620 тыс. руб. В счетах-фактурах НДС выделен.

- оплачены услуги по счетам-фактурам без НДС — 34 тыс. руб.

Все стоимостные показатели приведены без НДС. Заполните декларацию.

Тема 5. Акцизы

Задача 5.1.

Себестоимость производства 1 пачки табачных изделий (папиросы) составляет 20 руб. Плановая рентабельность - 30%. Найти цену реализации через собственную торговую точку табачной фабрики.

Задача 5.2.

Автомобильный завод реализовал покупателю три легковых автомобиля с мощностью двигателя 110 л.с. и передал один автомобиль в уставный капитал по договору о совместной деятельности. Определить цену реализации по каждой сделке, если производственная себестоимость одного автомобиля 480 тыс. руб., плановая рентабельность 30 %.

Задача 5.3.

Определить сумму акциза и сумму НДС за реализованный легковой автомобиль (мощностью двигателя 160 л. с.) в виде финансовой помощи (себестоимость 310,0 тыс.

руб., рыночная стоимость 380,0 тыс. руб.).

Задача 5.4.

Химкомбинат изготавливает этиловый спирт. Себестоимость производства 1 дкл составляет 80 руб., рентабельность - 40%. За отчетный период реализовано спирта 60 дкл. и использовано на предприятии для производства парфюмерных изделий 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 5.5.

Предприятие производит и реализует пиво. В июне реализовано пива 40 дкл., передано безвозмездно 15 дкл. другому предприятию и передано в собственную столовую в количестве 10 дкл. Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате предприятием за июнь. Назовите сроки уплаты.

Задача 5.6.

Определить какие налоги уплатит предприятие - изготовитель, если реализовано 20 т бензина. Себестоимость производства 1 т – 15 000 руб., рентабельность - 25 %. Что является налоговой базой по акцизам, по НДС.

Задача 5.7.

Определить цену реализации 1 л пива, если себестоимость 1 л - 15 руб., рентабельность - 40%. Что является налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, по подакцизным товарам у предприятий, производящих и реализующих подакцизные товары.

Задача 5.8.

Торговая фирма закупила и реализовала пива - 50 л, виноводочных изделий - 40 л, табачных изделий - 500 пачек. Всего реализовано товаров на сумму 12,0 тыс. руб. (без НДС), торговая надбавка получена в сумме 2,0 тыс. руб. Какие налоги обязана уплатить фирма.

Задача 5.9.

Определить сумму акциза к перечислению за отчетный месяц, если пивзавод «Колос» реализовал с 1 марта по 15 марта 3000 л пива и с 16 по 31 марта еще 2000 л пива. Назовите объект налогообложения, налоговую базу и сроки уплаты акциза.

Задача 5.10.

Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 18 %), если себестоимость 1 л – 90 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий производящих и реализующих подакцизные товары.

Задача 5.11.

Предприятие производит и реализует алкогольную продукцию. С 1 мая по 15 мая реализовано 600 л водки (40%) и с 16 мая по 31 мая еще 500 л водки и 150 л вино (крепленое 18%). Определить сумму акциза к перечислению по срокам уплаты.

Задача 5.12.

Имеются следующие данные по заводу шампанских вин за апрель месяц:

1. Произведено продукции, бутылок 0,75 л. штук: - вина игристые и шампанские - 300 000; - вина натуральные - 360 000.
2. Реализовано продукции, бутылок 0,75 л. штук: - вина игристые и шампанские - 260 000; - вина натуральные - 300 000.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за месяц.

Задача 5.13.

Предприятие производит бензин. За июнь месяц было произведено бензина - 900 т. Реализовано бензина: покупателям – 500 т., по договору о совместной деятельности -300 т., своим работникам- 100 т. Рассчитать сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет за месяц, назовите сроки уплаты налога.

Задача 5.14.

За отчетный период ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому

покупателю (индивидуальному предпринимателю Е. С. Фролову) 250 000 шт. сигарет с фильтром, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 40 руб. Также произведено и реализовано 400 000 шт. сигарет без фильтра, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 25 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.15.

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 30% на сумму 5 200 тыс. руб., в количестве 35 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 320 тыс. руб., в количестве 3 200 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- оприходован и оплачен 96%-ный этиловый спирт в количестве 1200 л.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Задача 5.16.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара - 280 тыс. руб.
- количество - 640 000 шт.
- таможенная пошлина – 34 тыс. руб.
- налог на добавленную стоимость – 25 тыс. руб.
- цена, указанная на пачке сигарет - 40 руб.

Задача 5.17.

Определите сумму акциза, если организация произвела в налоговом периоде 560 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.):

- 100 автомобилей было реализовано по договору по цене 410 тыс. руб.;
 - 200 автомобилей – по цене 450 тыс. руб. на конкурсных торгах;
 - 1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса «Лучший в своей профессии»;
 - 1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;
 - 260 автомобилей было реализовано по цене 420 тыс. руб.
- Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 425 тыс. руб.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

Задача 6.1.

Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 16 тыс. руб., в феврале – 15 тыс. руб., в марте – 16 тыс. руб., в апреле – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле – 40 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 30 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

Задача 6.2.

Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 26 тыс. руб., февраль – 28 тыс. руб., март – 28 тыс. руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 25 тыс. руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 30 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц.

Задача 6.3.

Работник, по основному месту работы, получает ежемесячную заработную плату в сумме 14 тыс. руб. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за 4 месяца, если он имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Получил также по совместительству на другом предприятии в марте месяце вознаграждение в сумме 20 тыс. руб. Назвать порядок исчисления налога для работника.

Задача 6.4.

Работнику предприятия начислено заработной платы за шесть месяцев 90 тыс. руб. (по 15 тыс. руб. ежемесячно). В июле начислены отпускные в сумме 23 тыс. руб., выдана материальная помощь на лечение в сумме 25 тыс. руб. Работник имеет 1 ребенка в возрасте до 18 лет. Определить сумму налога на доходы физических лиц к удержанию в июле месяце. Каков порядок исчисления налога.

Задача 6.5.

Гражданин Российской Федерации, имеющий постоянное место жительства в Российской Федерации, получил за 3 месяца 2012г. в США доход в размере 3 тыс. долл. и уплатил подоходный налог согласно американскому законодательству по ставке 10%. В 2012 г. за 9 месяцев им был получен доход в России в сумме 180 тыс. руб. (по 20 тыс. руб. ежемесячно), с которого был удержан налог на доходы физических лиц согласно российскому законодательству. Условный курс доллара равен 30 руб. Определить общую сумму налога на доходы физических лиц и облагаемый доход гражданина Российской Федерации за 2012 г.

Задача 6.6.

Произвести удержание налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце – 18 тыс. руб., в феврале – 20 тыс. руб., в марте – 18 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в феврале – 34 тыс. руб. и выдана материальная помощь в марте на лечение 20 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник Афганских событий и имеет двух несовершеннолетних детей.

Задача 6.7.

Предприниматель – физическое лицо имеет доход по итогам 2012 года в сумме 650,0 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 410,0 тыс. руб. Имеет двух несовершеннолетних детей. В течение года уплачены авансовые платежи в сумме 28,0 тыс. руб. Определить сумму налога к уплате за 2012 год. Какие особенности уплаты налога на доходы физических лиц установлены для физических лиц – предпринимателей.

Задача 6.8.

Предприниматель без образования юридического лица имеет доход от предпринимательской деятельности по итогам 2012 г. в сумме 490 тыс. руб. Документально подтвержденные расходы составили 340 тыс. руб. Исчислить налог на доходы физических лиц, рассчитать авансовые платежи, если в предварительной декларации указан доход 100 тыс. руб.

Задача 6.9.

Гражданка Сидорова имеет следующие доходы за 2012 год:

- заработную плату по основному месту работы – 180 тыс. руб.;
- материальную помощь на лечение ребенка – 30 тыс. руб.;
- дивиденды по акциям предприятия – 40 тыс. руб.;
- заработную плату по совместительству – 100 тыс. руб.;
- алименты на ребенка – 60 тыс. руб.;
- пенсию как инвалид 3 группы – 54 тыс. руб.

Исчислить налог на доходы с физических лиц для гражданки Сидоровой за 2022 год. Каков порядок исчисления налога.

Задача 6.10.

1. Иванова И.И. имеет троих детей — девочек в возрасте 5, 14 лет и 21 год. Старшая дочь учится на 3-м курсе дневного отделения КГАУ.

2. По месту основной работы начислена заработная плата: за январь - 13 500 руб.;
- за февраль - 17 200 руб.;
- за март - 15 400 руб.;
- за апрель - 12 400 руб.;
- за май - 13 400 руб.;

за июнь - 14 600 руб.

3. Ежемесячно организация оплачивает содержание младшей дочери в детском саду в сумме 600 руб.

4. По договору подряда в другой организации начислена заработная плата:

за февраль - 32 000 руб.;

за март - 32 000 руб.;

за апрель - 32 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

Задача 6.11.

1. Герой России, летчик гражданской авиации первого класса имеет дочь в возрасте 15 лет.

2. По месту основной работы начислена заработная плата:

за январь - 26 200 руб.;

за февраль - 27 800 руб.;

за март - 26 500 руб.;

за апрель - 27 600 руб.;

за май - 28 500 руб.;

за июнь - 25 200 руб.

3. Получена компенсация в виде оплаты стоимости натурального довольствия в мае - 28 900 руб.

4. Получены командировочные в пределах установленных нормативов - 15 800 руб.

5. Получен доход от продажи автомобиля «БМВ», находящегося в собственности 2 года - 250 000 руб.

6. В июне начислена материальная помощь в размере 30 000 руб. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

Задача 6.12.

1. В январе сотрудник частного охранного предприятия, имеющий двоих детей в возрасте 11-ти и 24-х лет, старший ребенок – учащийся государственного ВУЗа на очном отделении.

2. Начисленная заработная плата по основному месту работы в истекший период составила:

за январь - 32 600 руб.;

за февраль - 32 900 руб.;

за март - 33 800 руб.;

за апрель - 33 700 руб.

за май - 33 500 руб.;

за июнь - 33 800 руб.

3. В июне получен доход от реализации двух автомобилей, находящихся в его собственности более трех лет - 522 000 руб.

4. По трудовому соглашению на другом предприятии начислено:

за январь - 15 000 руб.;

за март - 10 600 руб.;

за июнь - 10 500 руб.

5. В марте внесена плата за обучение сына в ВУЗе – 35 000 руб. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие. Назвать порядок предоставления налоговых вычетов.

Задача 6.13.

1. Студентка 4-го курса дневного отделения КубГАУ от фирмы «Факел» получает стипендию по 2350 руб. ежемесячно.

2. За работу во время производственной практики на фирме «Факел» ей начислена

заработная плата:

- за май - 7 200 руб.;
- за июнь - 7 350 руб.;
- за июль - 7 300 руб.;
- за август - 7 450 руб.; за сентябрь - 7100 руб.

3. В июне получен выигрыш по денежно-вещевой лотерее - телевизор стоимостью 14 700 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 6.14.

1. Гражданин Николаев Н.Н., подвергшийся воздействию радиации в результате аварии на Чернобыльской АЭС, имеет двух несовершеннолетних детей.

2. По основному месту работы начислена заработная плата:

- за январь - 23 900 руб.;
- за февраль - 24 200 руб.;
- за март - 23 000 руб.;
- за апрель - 24 500 руб.;
- за май - 24 600 руб.;
- за июнь - 24 300 руб.

3. По договору подряда на другом предприятии начислена заработная плата:

- за март - 13 400 руб.;
- за апрель - 12 800 руб.
- за май - 13 000 руб.;

4. Получен доход от продажи пакета акций Газпрома в сумме 200 700 руб. при их номинальной стоимости 180 000 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за полугодие.

Задача 6.15.

1. Физическому лицу, не имеющему постоянного места жительства на территории Российской Федерации, начислены на территории Российской Федерации следующие доходы:

- за январь - 28 900 руб.;
- за февраль - 27 200 руб.;
- за март - 25 870 руб.;
- за апрель - 26 570 руб.

2. В организации, где он получил доход, в мае приобрел товаров на сумму 13 200 руб. при их рыночной цене 18 200 руб.

3. Оплачено питание за счет организации - 900 руб. ежемесячно за 4 месяца.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 6.16.

Организация 5 апреля 2012 г. выдала физическому лицу рублевый займ в сумме 100 тыс. руб. на шесть месяцев. Процентная ставка за пользование заемными средствами по договору определена в размере 2% годовых.

Проценты за пользование заемными средствами уплачены одновременно с возвратом займа 28 сентября 2012 г.

Следует рассчитать размер материальной выгоды и НДФЛ с суммы материальной выгоды.

Задача 6.17.

15 января 2012 г. работник получил от предприятия ссуду на покупку автомобиля на год в размере 300 тыс. руб. под 3 % годовых со сроком возврата в следующем году. Половину ссуды он погасил 1 июля. Необходимо определить:

1) сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ Российской Федерации в 2012 г. составляла до 13 сентября - 8%, с 14 сентября и до конца года - 8,25%;

2) сумму НДФЛ с материальной выгоды.

Задача 6.18.

Гражданин К. С. Богачев продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 2 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 38 тыс. руб. в месяц, или 456 тыс. руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 тыс. руб., в марте начислены дивиденды в сумме 120 тыс. руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму НДФЛ за 2012 г. с доходов К. С. Богачева как физического лица, используя изменения в НК Российской Федерации, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Заполнить налоговую декларацию.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Задача 7.1.

Исчислить налог на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2023 г. (без НДС) составила 2 800 тыс. руб.
2. Себестоимость реализованной продукции – 2 400 тыс. руб.
3. Коммерческие расходы – 140 тыс. руб.
4. Внереализационные доходы – 160 тыс. руб.
5. Внереализационные расходы – 320 тыс. руб.
6. Получены дивиденды от российского предприятия – 280 тыс. руб. Назовите ставки налога и порядок исчисления.

Задача 7.2.

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации, если получено доходов на территории Российской Федерации за 1 квартал 2023 г. в сумме 20 млн. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 6 млн. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 10 млн. руб.

Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога.

Задача 7.3.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций за 2 квартал 2023 г., если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 500 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 700 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 200 тыс. руб.;
- за 2 кв. получено прибыли от реализации 1 000 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 500 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;
- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме 150 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога, исчислить авансовые платежи налога за отчетный период.

Задача 7.4.

По данным налогового учета организации по состоянию на 1 апреля 2023 года получена прибыль 2 300 тыс. руб.

За I полугодие получены следующие доходы:

- выручка от реализации собственной продукции – 8 500 тыс. руб.;
- доход от сдачи в аренду цеха – 300 тыс. руб.;

Признанные расходы, связанные с производственной деятельностью составили 6 500 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций за отчетный период и авансовые платежи в I и II квартале, если уплата налога производится исходя из суммы авансовых платежей за предыдущий налоговый период. Авансовые платежи налога в 4 кв. 2012 г. составили 300 тыс. руб.

Задача 7.5.

Рассчитать сумму налога на прибыль организаций к уплате за год, если:

- за 1 кв. получено прибыли от реализации 1 850 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 350 тыс. руб.; - внереализационные расходы – 100 тыс. руб.;
- внесены авансовые платежи за 1 кв. в сумме - 270 тыс. руб.;
- за 2 кв. получено прибыли от реализации - 800 тыс. руб.;
- внереализационные доходы – 100 тыс. руб.;
- внереализационные расходы – 300 тыс. руб.;
- за 3 кв. получено прибыли от реализации – 1 300 тыс. руб.;
- за 4 кв. получен убыток от реализации 100 тыс. руб.

Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 7.6.

Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 2023 г., если:

- 1) выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 1 980 тыс. руб.
- 2) себестоимость реализованной продукции, работ, услуг – 1 400 тыс. руб.
- 3) доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций, составили 260 тыс. руб.
- 4) коммерческие расходы - 145 тыс. руб.
- 5) внереализационные расходы – 155 тыс. руб.
- 6) внереализационные доходы – 180 тыс. руб.
- 7) внесены авансовые платежи за 4 квартал 2022 г. в сумме 345 тыс. руб.

Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период.

Задача 7.7.

Предприятие по производству меховых изделий в 1 квартале текущего года отгрузило готовой продукции на сумму 2 235 тыс. руб. Полная себестоимость реализованной продукции составила 1 723 тыс. руб. На расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 226 тыс. руб. и штрафов за несоблюдение договоров по оплате продукции, отгруженной в предыдущем отчетном периоде - 10 тыс. руб.

В отчетном периоде было продано четыре швейных машины сроком службы 1,5 года по цене 62 тыс. руб. Остаточная стоимость - 48 тыс. руб.

Арендная плата, внесенная арендатором, составила 100 тыс. руб. Сумма перечисленных авансовых платежей в бюджет составила 252 тыс. руб.

Все показатели даны без учета НДС.

Определить сумму налога от фактической прибыли за отчетный период и назвать порядок уплаты авансовых платежей в бюджет.

Задача 7.8.

Организация, применяющая в 2022 г. метод начисления, принимает решение о переходе на кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2023 г.

При этом выручка от реализации товаров без НДС:

- За 1 квартал 2012 г. – 1 800 тыс. руб.
- За 2 квартал 2012 г. – 1 200 тыс. руб.
- За 3 квартал 2012 г. – 1 500 тыс. руб.
- За 4 квартал 2012 г. – 1 600 тыс. руб.

Определите возможность организации применять кассовый метод признания доходов и расходов с 1 января 2023 г.

Задача 7.9.

Организация применяет кассовый метод для целей исчисления налога на прибыль организаций с 1 января 2022 г. По итогам работы за 9 месяцев 2022 г. организация проверяет возможность дальнейшего применения кассового метода.

При этом выручка от реализации составила:

За 1 квартал 2022 г. – 1 000 тыс. руб.

За 2 квартал 2022 г. – 700 тыс. руб.

За 3 квартал 2022 г. – 900 тыс. руб.

Определите возможность применять кассовый метод признания доходов и расходов в 4 квартале 2022 г.

Задача 7.10.

На основании нижеследующих данных за 2022 г. по предприятию, находящемуся на общем режиме налогообложения, исчислите налог на прибыль организации за год и распределите налоговые платежи по бюджетам разных уровней:

1. Выручка от реализации продукции населению (плодоовощные консервы, фруктовые соки) за год составил 3 500 тыс. руб. (без НДС)

2. За год предприятие получило внереализационных доходов от долевого участия в деятельности других организаций на сумму 560 тыс. руб.

3. Расходы предприятия в течение календарного года составили 1 800 тыс. руб., в т.ч. перечислено в бюджет пени, штрафов и платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 78 тыс. руб., произведено затрат на приобретение амортизируемого имущества на сумму 1 600 тыс. руб.

Задача 7.11.

На основании нижеследующих данных за 2012 год по мебельной фабрике исчислите сумму налога на прибыль организаций и распределите налоговые платежи по бюджетам разных уровней:

1. Выручка от реализации продукции (мебель) за год составила (без НДС) 3 500 тыс. руб.

2. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 2 300 тыс. руб.

3. Внереализационные доходы, всего 185 тыс. руб. в том числе:

- дивиденды от российской организации 70 тыс. руб.

- дивиденды от иностранной организации 40 тыс. руб.

- проценты по государственным и муниципальным ценным бумагам 75 тыс. руб.

4. Расходы, связанные с получением дивидендов от российской организации составили 2,3 тыс. руб.

Сумму начисленного налога на прибыль организации отразите на счетах бухгалтерского учета и заполните декларацию по налогу на прибыль организаций.

Задача 7.12.

Компания, занимающаяся оптовой торговлей, работает в Краснодаре. В 2022 г. выручка от реализации для целей налогообложения составила:

I квартал – 850 тыс. руб.;

II квартал – 720 тыс. руб.;

III квартал – 190 тыс. руб.;

IV квартал – 1 270 тыс. руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания с 01.01.2023 г. применять кассовый метод определения доходов и расходов. Заполните декларацию.

Задача 7.13.

Учетной политикой торговой фирмы «Спутница» предусмотрен расчет с бюджетом по налогу на прибыль организаций, исходя из фактически полученной прибыли.

- за январь - август получена прибыль в размере 51 000 руб.

- в сентябре получена прибыль в размере 30 000 руб.

- в октябре получена прибыль в размере 40 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль организаций в региональный бюджет к перечислению в сентябре, октябре и ноябре. Заполните декларацию.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Задача 10.1.

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия стоимость имущества:

на 1.01. - 1200,0 тыс. руб.; на 1.02. - 1250,0 тыс. руб.; на 1.03. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.04. - 1220,0 тыс. руб.; на 1.05. - 1240,0 тыс. руб.; на 1.06. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.07. - 1600,0 тыс. руб.

Назовите элементы налога.

Задача 10.2.

Предприятие по отчету за текущий год показало стоимость имущества, подлежащего налогообложению:

на 1.01. -180,6 млн. руб.; на 1.02. -190,6 млн. руб.; на 1.03. -195,6 млн. руб.; на 1.04. -200,4 млн. руб.; на 1.05. -201,0 млн. руб.; на 1.06. -200,0 млн. руб.; на 1.07. -195,0 млн. руб.; на 1.08. -210,6 млн. руб.; на 1.09. -230,8 млн. руб.; на 1.10. -280,0 млн. руб.; на 1.11. - 283,2 млн. руб., на 1.12. -290,7 млн. руб., на 31.12. -290,0 млн. руб.

На балансе предприятия имеется объект гражданской обороны стоимостью 5,0 млн. руб., финансируемый за счет федерального бюджета. Определить сумму налога на имущество организаций за отчетный год. Назовите порядок расчета, сроки уплаты и льготы для данного предприятия.

Задача 10.3.

Рассчитать сумму налога на имущество организации к уплате за III квартал отчетного года, если стоимость имущества по балансу организации составляет:

на 1.01. – 4 200,0 тыс. руб.; на 1.02. – 4 220,0 тыс. руб.; на 1.03. – 4 290,0 тыс. руб.; на 1.04.– 4 400,0 тыс. руб.; на 1.05. – 4 380,0 тыс. руб.; на 1.06. – 4 390,0 тыс. руб.; на 1.07. – 4 400,0 тыс. руб.; на 1.08. – 4 420,0 тыс. руб.; на 1.09. – 4 425,0 тыс. руб.; на 1.10. – 4 600,0 тыс. руб. Назвать порядок, сроки и источник уплаты налога.

Задача 10.4.

Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года – 165 тыс. руб., на 1 февраля – 228 тыс. руб., на 1 марта – 220 тыс. руб., на 1 апреля – 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 10.5.

Место государственной регистрации организации - г. Краснодар. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила:

на 1 января отчетного года – 172 тыс. руб.;

на 1 апреля - 520 тыс. руб.

Рассчитать размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал.

Задача 10.6.

По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61 750 тыс. руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) – 35 710 тыс. руб.

- запасные части – 152 тыс. руб.

- оборудование (остаточная стоимость) – 19 742 тыс. руб.

- транспортные средства (остаточная стоимость) – 375 тыс. руб.

- сырье и материалы – 3 201 тыс. руб.

- покупные полуфабрикаты – 420 тыс. руб.

- товары на складе – 1 600 тыс. руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 тыс. руб.

Рассчитайте налог на имущество организаций за отчетные и налоговый период

исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 10.7.

По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01 «Основные средства», - 1 750 тыс. руб. (недвижимое имущество); из них по имуществу стоимостью 628 тыс. руб. амортизация не начисляется. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета по остальному имуществу начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Для объектов основных средств, амортизация по которым не начисляется, срок полезного использования составляет 15 лет. Местонахождение этого имущества – другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По местонахождению ОАО «Восток» ставка налога на имущество равна 2.2%.

Исчислите налог на имущество организаций за налоговый период. Заполните декларацию.

Задача 10.8.

ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода.

На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет;

- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации – 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

- 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте налог на имущество организаций за налоговый период исходя из ставки налога, установленной в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 10.9.

Организация «Полет» состоит на учете в налоговых органах г. Майкопа. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации и признаваемых объектом налогообложения, составила:

на 1 января -172 тыс. руб.;

на 1 февраля - 160 тыс. руб.;

на 1 марта- 148 тыс. руб.;

на 1 апреля- 520 тыс. руб.;

на 1 мая - 572 тыс. руб.;

на 1 июня - 460 тыс. руб.;

на 1 июля - 448 тыс. руб.;

на 1 августа - 372 тыс. руб.;

на 1 сентября - 360 тыс. руб.;

на 1 октября - 348 тыс. руб.;

на 1 ноября - 302 тыс. руб.;

на 1 декабря -292 тыс. руб.

на 31 декабря - 248 тыс. руб.

Рассчитать суммы авансовых платежей и налог на имущество организаций, который должен быть уплачен по окончании налогового периода.

Тема 11. Транспортный налог

Задача 11.1.

На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год. Назовите порядок и сроки уплаты налога, заполните налоговую декларацию по налогу, если предприятие находится на территории Краснодарского края.

Задача 11.2.

Определить сумму транспортного налога, если в г. Тимашевске предприятие имеет следующие транспортные средства:

Автомобили грузовые с мощностью двигателя 120 л. с. – 4 шт., мощностью двигателя 170 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 210 л. с. – 1 шт.

Автобус с мощностью двигателя 150 л. с. – 1 шт., легковые автомобили с мощностью двигателя 120 л. с. – 2 шт., мощностью двигателя 220 л. с. – 1 шт.

Кто является плательщиком данного налога? Кому предоставляются льготы. Назовите порядок исчисления и уплаты налога данной организацией.

Задача 11.3.

Исчислите сумму транспортного налога за год и авансовых платежей в течение года по срокам, подлежащую уплате гражданином «Н», индивидуальным предпринимателем со статусом юридического лица, имеющим:

- автомобиль «Газель» с мощностью двигателя 150 л.с., используемый для перевозки рабочих,

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с., используемый для транспортировки товаров.

В апреле текущего года гражданин «Н» приобрел для семейного пользования легковой автомобиль ВАЗ-2121 с мощностью двигателя 95 л.с.

Задача 11.4.

Исчислить транспортный налог гражданину за прошедший год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 78 л.с. Назвать порядок уплаты налога, если автомобиль зарегистрирован в г. Абинске.

Задача 11.5.

Исчислить транспортный налог гражданину (инвалиду 2 группы) за 2012 год, если он имел в собственности легковой автомобиль, мощность двигателя 65 л.с., и приобрел в мае месяце новый легковой автомобиль, мощность двигателя 130 л.с. Назвать порядок уплаты налога, льготы по налогу, если автомобиль зарегистрирован в г. Армавире.

Задача 11.6.

Исчислите сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет в течение года, если на балансе предприятия числятся следующие транспортные средства, зарегистрированные в г. Краснодаре:

грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с., грузовой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с., гусеничный трактор с мощностью двигателя 130 л.с., вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 250 л.с.

15 апреля был приобретен, а 5 мая зарегистрирован автобус на 30 посадочных мест с мощностью двигателя 180 л.с.

Сумму начисленного транспортного налога отразите на счетах бухгалтерского учета.

Задача 11.7.

Организация занимается оптовой торговлей в г. Анапа. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе. Рассчитайте транспортный налог, который организация должна уплатить за налоговый период, используя ставки, установленные в нашем регионе. Заполните декларацию.

Задача 11.8.

У гражданина В. Н. Баранкина 12 апреля 2022 г. угнали автомобиль мощностью двигателя 120 л. с. О хищении автомобиля был составлен акт и сообщено в ФНС.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должен заплатить гражданин В. Н. Баранкин за 2022 г.

Тема 13. Земельный налог

Задача 13.1.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1 525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1 728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задача 13.2.

Производственные здания предприятия расположено в г. Тимашевске и занимают земельный участок, кадастровая стоимость которого 2 120 тыс. руб. Часть помещений площадью 1000 м² сдается в аренду. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

Задача 13.3.

Физические лица (брат и сестра) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля брата составляет 60%, доля сестры – 40%. Кадастровая стоимость земельного участка – 3 800 тыс. руб. Определить сумму налога на землю, которую необходимо уплатить каждому собственнику за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Назовите порядок исчисления и уплаты земельного налога физическими лицами.

Задача 13.4.

На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок площадью 3200 м² кадастровой стоимостью 25 млн. руб. за 1 га, на котором размещены производственные помещения. Организация в апреле

приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 м² кадастровой стоимостью 28 млн. руб. за 1 га под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре. Заполните декларацию.

Тема 14. Налог на имущество физических лиц

Задача 14.1.

Исчислить сумму налога на имущество гражданина Российской Федерации, если он имеет в собственности в г. Краснодаре:

- дом стоимостью 2 800 тыс. руб.;
- дачу - 550 тыс. руб.;
- автомобиль - 290 тыс. руб.;
- гараж - 320 тыс. руб.;
- хоз. постройки - 215 тыс. руб.

Назовите порядок и сроки уплаты налога.

Задача 14.2.

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц, если гражданин Российской Федерации имеет в собственности дом в г. Краснодаре стоимостью 3 980,0 тыс. руб., постройки хозяйственные и жилые на берегу моря (г. Анапа) стоимостью 2440,0 тыс. руб. Назовите порядок исчисления налога, сроки уплаты, если гражданин имеет собственность в различных районах.

Задача 14.3.

Гражданин имеет в собственности квартиру в г. Краснодаре стоимостью 1920 тыс. руб. и дачу в пос. Ильский, Северского района стоимостью 570 тыс. руб. Исчислить налог на имущество гражданина, назвать порядок и сроки уплаты налога.

Задача 14.4.

Гражданин К. Н. Леонов в сентябре прошлого года приобрел в собственность дом, заплатив за него 2 600 тыс. руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 2 800 тыс. руб. В мае текущего года К. Н. Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К. Н. Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу.

Задача 14.5.

В общей совместной собственности трех физических лиц находится строение площадью 138 м² стоимостью 2 900 тыс. руб. Между владельцами нет письменной согласованности о разделе долей.

Необходимо определить налог на имущество каждого физического лица.

15.1. Единый сельскохозяйственный налог

Задача 15.1.1.

ЗАО «Родина» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2005 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для СПК «Родина» за прошлый год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, отличие специального режима от общей системы налогообложения.

Задача 15.1.2.

ООО «Луч» является сельскохозяйственным товаропроизводителем и с 2014 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб. Исчислить единый сельскохозяйственный налог для ООО «Луч» за отчетный период. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. Какие налоги, кроме ЕСХН, уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители.

Задача 15.1.3.

Индивидуальный предприниматель осуществляет выращивание рыбы и имеет цех по горячему копчению и переработке рыбы. За прошлый год были получены следующие результаты деятельности:

Выручка от реализации свежей рыбы:

- 1 кв. – 300 тыс. руб.;
- 2 кв. – 600 тыс. руб.;
- 3 кв. – 800 тыс. руб.;
- 4 кв. – 400 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции переработки:

- 1 кв. - 50 тыс. руб.;
- 2 кв. – 70 тыс. руб.;
- 3 кв. – 100 тыс. руб.;
- 4 кв. – 90 тыс. руб.

Документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы по производству и переработке рыбы составили:

- 1 кв. – 280 тыс. руб.;
- 2 кв. – 520 тыс. руб.;
- 3 кв. – 920 тыс. руб.;
- 4 кв. – 520 тыс. руб.

Обоснуйте возможность применения предпринимателем в прошлом году и в текущем году системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога для предпринимателя за прошлый год.

Задача 15.1.4.

ООО «Колос» находится на территории Краснодарского края и занимается производством кукурузы и ее первичной переработкой. Также организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило доход в размере 22,5 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 4,6 млн. руб.

Определите, имеет ли право ООО «Колос» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 15.1.5.

Организация перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога с 2006 г. За отчетный период текущего года отгружено сельскохозяйственной продукции на 7 560 тыс. руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 7 000 тыс. руб.

Расходы составили 5 350 тыс. руб. из них оплачено 87%. Сумма убытка прошлых лет составила 230 тыс. руб.

Исчислите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период. Заполните декларацию. Назовите особенности уменьшения налоговой базы при получении убытка.

15.2. Упрощенная система налогообложения

Задача 15.2.1.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;
2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.
3. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;
4. Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.
5. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды (с 2021 г. - 34%) в

сумме 34,7 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.

Задача 15.2.2.

По итогам прошлого года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 1 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 15.2.3.

Налогоплательщиком, применяющим УСН, по итогам 2022 г. получены доходы в сумме 1 300 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчёте единого налога, составили - 1 270 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год. Сравнить с расчетом налога, если объектом обложения будет выбран «доход».

Задача 15.2.4.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 400,0 тыс. руб. Расходы, которые были осуществлены и оплачены за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую из них вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК Российской Федерации, а во вторую – те, которые не включены в эту статью.

Кроме того, бухгалтер учел расходы, связанные с приобретением основных средств, пересчитал НДС и т.д.

В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 1 200,0 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 15.2.5.

Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб.

По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения – доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 15.2.6.

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Сумма доходов организации за 1 полугодие текущего года составила 7 800 тыс. руб., а величина расходов – 6 500 тыс. руб.

Определить сумму авансовых платежей за 1 полугодие.

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и предоставления налоговой отчетности.

Задача 15.2.7.

ООО «Рассвет» применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы, уменьшенные на величину расходов».

По итогам работы за прошлый год доходы ООО «Рассвет» составили 13 000 тыс. руб. Расходы, учитываемые при расчете единого налога, равны 13 100 тыс. руб.

Рассчитать сумму единого налога к уплате за прошлый год. Определить возможность уменьшения налоговой базы по единому налогу в 1 квартале текущего года, если доходы составили 1 800 тыс. руб., расходы, учитываемые для исчисления налога – 1 700 тыс. руб.

Назовите порядок переноса убытков на будущие периоды при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 15.2.8.

Фирма «Сказка», применяющая упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Сумма доходов за 1 полугодие текущего года составила 11 200 тыс. руб., в т.ч. за 1 квартал – 7 500 тыс. руб. За этот период перечислено взносов в Пенсионный фонд 200 тыс. руб., а также выплачено пособие по временной нетрудоспособности 10,6 тыс. руб., в т.ч. за счет ФСС – 0,6 тыс. руб. Исчислите сумму налога к перечислению в бюджет по итогам 1 полугодия.

Задача 15.2.9.

Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы». Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5 000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 2 700 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1 350 руб. Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период. Назовите порядок и сроки уплаты авансовых платежей.

Задача 15.2.10.

Организация применяет УСН, объект налогообложения «Доходы». Налогоплательщиком по итогам первого отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 7000 руб. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составили 3300 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1600 руб. Исчислить сумму авансовых платежей к уплате за отчетный период.

Задача 15.2.11

На основании нижеследующих данных по предприятию за истекший год обосновать целесообразность его перехода на упрощенную систему налогообложения по варианту с налоговой ставкой 6% (объект налогообложения – доходы) или с налоговой ставкой 15% (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов):

1. Выручка от реализации продукции собственного производства и товаров, купленных для перепродажи составила 10 380 тыс. руб.

2. Внереализационные (доходы от сдачи имущества в аренду и от долевого участия в других организациях) составили 120 тыс.руб.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции и товаров за минусом налогов и сборов уплаченных в соответствии с законодательством Российской Федерации составили 8 500 тыс.руб., в том числе расходы на обязательное страхование составили 140 тыс.руб.

4. Стоимость товаров купленных для перепродажи составила 3 200 тыс. руб.

5. Внереализационные расходы составили 20 тыс.руб.

Назовите отличие расчета налоговой базы по указанным объектам налогообложения.

Задача 15.2.12.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. На основании нижеследующих данных по предприятию исчислите сумму единого налога к уплате за отчетный период, если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»:

1. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и

внереализационные доходы за 9 месяцев текущего года составили 3 500 тыс.руб.,

2. Расходы, связанные с производством и реализацией, за этот период составили 2 100 тыс. руб.

3. внереализационные расходы составили 18 тыс. руб.

4. Затраты на приобретение основных средств, введенных в эксплуатацию в мае отчетного года составили 30 тыс. руб.

5. За полугодие предприятие уплатило в бюджет авансовых платежей по единому налогу на сумму 61,5 тыс. руб.

Назовите порядок уплаты авансовых платежей и порядок расчета налога к уплате по итогам года.

15.3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Задача 15.3.1.

Многопрофильное предприятие «Изумруд» оказывает бытовые и транспортные услуги населению. На предприятии три автомобиля для оказания транспортных услуг населению. Количество работников, занятых оказанием парикмахерских услуг – 14 человек, транспортных услуг – 6 человек.

За отчетный квартал 20 работникам предприятия была начислена заработная плата в размере 345 тыс. руб.

Определить размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале 2023г. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Задача 15.3.2.

ООО «Темп» владеет магазином общей площадью 25 кв. м., торгующим в обычном режиме 12 часов в сутки ювелирными изделиями в центре г. Краснодара. Работникам магазина была начислена заработная плата в сумме 60 тыс. руб., перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды, выплачено пособие по больничному листу в сумме 5 тыс. руб.

Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за первый квартал 2023 г.

Какие налоги еще обязано уплачивать ООО «Темп».

Задача 15.3.3.

ООО «Меркурий» владеет магазином общей площадью 38,0 кв.м., торгующий продовольственными товарами. Магазин работает с 8:00 до 24:00 без перерывов. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе.

Рассчитать сумму вмененного дохода по торговой организации ООО «Меркурий» и сумму единого налога, подлежащего к уплате в 2023 г.

Назовите порядок и сроки уплаты налоговых платежей и сдачи налоговой декларации.

Задача 15.3.4.

Налогоплательщик, осуществляет предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению.

В январе текущего года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале – 6 человек, а в марте - 8 человек. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в вашем районе. Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал, заполните налоговую декларацию по налогу.

Задача 15.3.5.

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального

предпринимателя с 15 января текущего года. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению.

В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек. Начислена заработная плата работникам в сумме 20 тыс. руб.

Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в г. Краснодаре. Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал, заполните налоговую декларацию по налогу.

Задача 15.3.6.

Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен единый налог на вмененный доход в сумме 6000 руб., а также уплачены страховые взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 3800 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1500 руб. Исчислить сумму единого налога на вмененный доход к уплате в бюджет.

Задача 15.3.7.

Предприятие оказывает бытовые и транспортные услуги населению, организует розничную торговлю садово-огородного инвентаря. Количество работников, занятых ремонтом металлоизделий – 14 человек, оказанием парикмахерских услуг – 6 человек. На предприятии три автомобиля используются для оказания транспортных услуг населению. Площадь торгового зала магазина составляет 76 кв. м.

За отчетный квартал 35 работникам предприятия была начислена заработная плата в размере 800 тыс. руб.

Определите размер единого налога на вмененный доход, подлежащий уплате предприятием в первом квартале текущего года. К2 при расчете ЕНВД по бытовым услугам, транспортным услугам и торговле взять в размере, принятом по г. Краснодару (вашему муниципальному образованию).

Какие еще налоги и платежи обязано уплачивать данное предприятие.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству практические задачи

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Задача решена и оформлена полностью (правильный результат расчета, даны все необходимые пояснения и таблицы)
4	Задача решена и оформлена на среднем уровне (правильный результат, оформление не соответствуют требованиям)
3	Задача решена на низком уровне (ошибка в расчетах, пояснения не точны, оформление не соответствуют требованиям)
2	Задача решена на неудовлетворительном уровне (выбран неверный алгоритм, пояснения отсутствуют)

Задание / ситуативная задача

Деловая (ролевая) игра

Практическое занятие 4

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – деловая игра.

Цель: изучение методики и получение практических навыков использования специальных режимов налогообложения предприятий.

Деловая игра представляет собой форму воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловая игра воспитывает личностные качества, ускоряет процесс социализации.

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципов:

– имитационного моделирования ситуации, который предполагает разработку: имитационной модели производства; игровой модели профессиональной деятельности. Наличие этих двух моделей необходимо для создания предметного и социального контекстов будущего труда экономиста;

– проблемности содержания игры и ее развертывания, означающий, что в предметный материал игры закладываются учебные проблемы, выстроенные в виде системы игровых заданий, в которых содержится тот или иной тип противоречий, разрешаемых студентами в процессе игры, что приводит к выходу из проблемной ситуации;

– ролевого взаимодействия в совместной деятельности, который основывается на имитации производственных функций специалистов через их ролевое взаимодействие. Игра предполагает общение, основанное на субъект-субъектных отношениях, при которых развиваются психические процессы, присущие мышлению специалистов.

По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме *«представления совместно-индивидуального варианта реализации решения»*, предусматривающую итог своей деятельности:

- при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов;
- решения обсуждаются, из них выбираются лучшие.

Преподаватель знакомит студентов с темой практического занятия, напоминает основные характеристики специальных режимов налогообложения, дает краткую характеристику предполагаемого производства (5 предприятий) – 10 минут.

Затем преподаватель делит группу на 5 подгрупп, с помощью лотереи дает студентам выбрать специальный режим налогообложения – 5 минут.

Студенты должны составить налоговую карту для своего предприятия – 30 минут. После того как все группы подготовили материал происходит обсуждение документа, проверяется в полном ли объеме использована нормативная база для ее формирования – 45 минут.

Используемые режимы налогообложения:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения.

В малой группе подготовьте доклады на темы:

1. Упрощенная система налогообложения: особенности налогообложения.
2. Порядок взимания единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
3. Назовите особенности применения единого сельскохозяйственного налога.

4. В чем суть системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
5. Порядок уплаты упрощенного налога в ЛНР.

Выполнить задания (письменно). Налоговый диктант

1. Переход на уплату ЕСХН является...
2. Переход на упрощенную систему налогообложения и возврат к общему режиму налогообложения является...
3. Перейти на уплату УСН могут налогоплательщики, если доход за 9 месяцев не превысил...
4. Переход на упрощенную систему налогообложения индивидуального предпринимателя заменяет для него уплату...
5. Применять патентную систему налогообложения...

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «задание / ситуативная задача»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	задание (решение ситуационной задачи) выполнено на высоком практическом уровне с применением соответствующего нормативно-правового акта (или актов); имеет внутреннее единство, материал изложен логически последовательно. Ситуация рассмотрена студентом (ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.
4	Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на хорошем практическом уровне, но имеет отдельные недостатки: сформулированные выводы требуют дополнительной аргументации; присутствуют несущественные противоречия; при этом работа имеет внутреннее единство; материал излагается логично и последовательно; задание в целом выполнено; работа в целом отвечает требованиям надлежащего оформления, но в ней присутствуют незначительные отступления. Ситуация рассмотрена студентом(ами) с различных позиций. Ответы на вопросы ситуационных задач даны аргументировано, сделаны обоснованные выводы по задаче со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы.
3	Задание (решение ситуационной задачи) выполнено на практическом уровне, который позволяет судить о наличии у студента знаний по проблеме, и имеет недостатки: выводы сформулированы неясно и не аргументированы, присутствуют существенные противоречия; нарушено единство, логика изложения материала, использован материал, частично или полностью утративший свое значение; работа выполнена с нарушением требований надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны со ссылкой на соответствующие законодательные/правовые нормы
2	задание (решение ситуационной задачи) выполнено на невысоком практическом уровне, который позволяет судить об отсутствии у студента(ов) необходимых знаний по проблеме:

	<p>выводы не сформулированы, отсутствуют аргументация, единство, логика изложения материала; использован материал без ссылки на источник, на основе которого было выполнено задание; тема задания не раскрыта; работа не соответствует требованиям надлежащего оформления. Ответы на вопросы ситуационных задач даны не аргументировано, не на все вопросы в задаче приведены ссылки на соответствующие законодательные/правовые нормы.</p>
--	---

Интеллект-карта
Практическое занятие 7
Выполнить задания

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Задание 1. Применение метода активного обучения – составление интеллект-карты в малых группах.

Цель: изучение методики и получение практических навыков исчисления основных непрямых налогов.

После блока теоретического материала, обобщающего лекционный материал и результаты самостоятельной работы студентов по данной теме (10 мин.), студентам предлагается разделиться на 2 группы. Задание первой группе: составить карту по блоку «**Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость**», второй группе – по блоку «**Методика исчисления и уплаты акцизов**».

На составление интеллект-карт отводится 20 мин. После окончания работы студенты презентуют свои карты. Во время презентации группы задают уточняющие вопросы. Преподаватель отслеживает ход работы, уточняет информацию, вносит правку и т.п.

Студентам предлагаются следующие правила составления карт.

1. Возьмите лист бумаги и нарисуйте блок (произвольной формы, это может быть круг, овал, квадрат, любое другое изображение или текст) в центре листа:

2. Внутри блока напишите название темы, с которой вы будете работать:

3. Ваша основная тема может иметь несколько ассоциаций, допустим, для начала их будет четыре, рисуете линии для каждой идеи. Подпишите каждую линию:

4. Не тратьте слишком много времени на создание аккуратного рисунка с прямыми линиями, большее значение здесь имеет скорость, а не опрятность.

Если ваша основная тема не может быть дополнена только теми идеями, которые вы написали ранее, нарисуйте дополнительные линии от центральной темы и подпишите их, в данном случае мы определили их в блоки:

5. Поскольку каждая дополнительная идея (ассоциация второго уровня) может иметь свои ассоциации, расширьте вашу интеллект карту, создав линии (ассоциации) от новой идеи или подтемы. Это будут ассоциации или идеи третьего уровня.

За короткий промежуток времени ваша карта разума начнёт обретать форму, не беспокойтесь о том, что ваш рисунок начинает походить на сеть, ветви которой расплзлись по всему листу. Интеллект карты отражают ваши мыслительные процессы, и, как правило, это что-то личное для каждого человека.

Если карта разума используется в качестве плана для разговора или плана достижения цели, то каждая из основных линий исходящая из центрального

прямоугольника может быть пронумерована, чтобы продемонстрировать последовательность.

По окончании составления карт преподаватель предлагает каждой группе представить информацию, содержащуюся в карте. Предполагается, что т.к. у студентов уже есть достаточно знаний по изучаемым налогам, на эту процедуру отводится 30 минут. (Каждой группе по 10 минут).

Задание 2. Вопросы для предварительной самостоятельной подготовки:

1 блок «Методика исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость»

- 1.Налогоплательщики.
- 2.Налоговая база, ее элементы.
- 3.Исчисление суммы налога.

2 блок «Методика исчисления и уплаты акцизов»

- 1.Налогоплательщики.
- 2.Налоговая база, ее элементы.
- 3.Исчисление суммы налога.

По окончании обсуждения интеллект карт студентам предлагается с помощью программного продукта «Налогоплательщик» заполнить декларации по исследуемым налогам на основании предложенных данных.

Можно расчетные данные задач, предложенных для заполнения деклараций выдать заранее, перед занятием в целях домашней подготовки к практическому занятию.

Задание 3. Заполнить декларации.

1. Данные для заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость: ООО «Рассвет» (ИНН – 77162090137, КПП – 771620001) во II квартале 2019 г. произвело следующие операции:

– реализована продукция на территории РФ на сумму 9 600 000 руб., в т. ч. НДС по ставке 18 % – 1 464 407 руб., по которой в апреле получен аванс в размере 1 000 000 руб.;

– реализована продукция на территории РФ на сумму 150 000 руб., в том числе НДС по ставке 10 % – 13 636 руб.;

– приобретено сырье, используемое для производства продукции, на сумму 500 200 руб., в том числе НДС – 76 302 руб. В I квартале текущего года за него была перечислена стопроцентная предоплата. Сумма налога с перечисленного аванса принята к вычету в I квартале 2019 г.;

– перечислена поставщику предоплата в счет предстоящей поставки сырья в сумме 650 000 руб., в т. ч. НДС – 99 153 руб.;

– приобретено, поставлено на учет и оплачено основное средство стоимостью 50 000, в том числе НДС – 7 627 руб.

В мае 2019 г. компания оказала услуги по перевозке грузов из Германии во Францию, местом реализации которых территория РФ не признается.

Оплата данной перевозки составила 500 000 руб. При этом сумма налога в части затрат, связанных с такой перевозкой, составила 15 000 руб.

Кроме того, компания арендует помещение, которое принадлежит г. Москве. Во II квартале 2019 г. ООО «Рассвет» оплатило аренду городскому комитету по имуществу г. Москвы в размере 400 000 руб., в т. ч. НДС – 61017 руб. Во II квартале 2019 г. компания перечислила арендную плату городу и заплатила НДС в бюджет.

2. Данные для заполнения декларации по акцизному налогу:

ООО «Крокус» имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина. У предприятия отсутствуют обособленные подразделения. Организация приобрела 300 тонн

прямогонного бензина в январе 2019 года и в том же налоговом периоде произвела из него продукцию нефтехимии.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «интеллектуальная карта»

Критерии	Показатели		
	0 баллов	1 балл	2 балла
Центральный образ	ЦО задан	ЦО изображен графически, в цвете	ЦО задаёт общую концепцию содержания, целостность восприятия
Тематические группы	ТГ фрагментарны	Тематические группы выделены, внутри определены смысловые единицы	Тематические группы выделены, внутри определены смысловые единицы и ограничены посредством образов и графики
Оформление	Читаемость, аккуратность	Толщина линий и их выделение соответствуют уровням	Наличие ярких ассоциаций и их изображение (цветное. авторское)
Защита	Защита производится одним спикером и экспромтом	Текст защиты отработан. Но представлен лишь одним спикером	Текст защиты отработан и представлен каждым членом группы
Работа в группе	В группе работал один.	В группе работали не все. Наличие конфликтов.	В группе активно работали и представляли результаты все участники

Интерактивного обучение (самостоятельная работа) Практическое занятие

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

При проведении практического занятия в интерактивной форме предлагается использование принципа интерактивного обучения: «активность всех обучаемых», предполагающий построение занятий с учетом включенности в процесс познания всех студентов группы без исключения. По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме *«представления совместно-индивидуального варианта реализации решения»*, предусматривающую итог своей деятельности:

– при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов – решения обсуждаются, из них выбираются лучшие;

– при решении заданных практических задач, каждый из студентов отчитывается о проделанной работе индивидуально.

Самостоятельная работа. Ответьте на вопросы.

1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

2. Роль налога на имущество организаций в формировании доходов бюджета.

3. За какие услуги, оказываемые государством уплачивается государственная пошлина.

4. Дайте правовую характеристику налога на добычу полезных ископаемых.

5. Назовите элементы налогообложения водного налога.

6. Какие взимаются сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

7. Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики и объект налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

.Выполнить задания (дать письменный ответ).

Задание 1. Налоговый диктант:

1. Объектом обложения по налогу на имущество организаций признается...

2. Ставка по налогу на имущество организаций, применяемая на территории соответствующих субъектов РФ...

3. Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как...

Задание 2. Решить задачи.

Задача 1

Рассчитать налоговую базу, сумму налога и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций на основе следующих данных:

Наименование имущества	Балансовая стоимость имущества, тыс. руб.			
	01. 01.	01. 02.	01. 03.	01. 04.
Внеоборотные активы, в т. ч.	1090	1060	1080	1100
нематериальные активы	500	500	500	500
основные средства	590	560	580	600
Оборотные активы, в т. ч.	780	785	820	840
Запасы и затраты	560	570	610	680
Прочие оборотные активы	220	215	210	160

Ставка налога максимальная.

Задание 3. Заполнить декларацию с помощью программного продукта «Налогоплательщик».

Ситуации для решения и формирования налоговых деклараций.

1. Определите:

а) сумму авансового платежа по налогу на имущество организации, уплаченную за I квартал налогового периода головной организацией и ее обособленного подразделения;

б) сумму доплаты с учетом авансового платежа за I квартал по налогу в связи с ликвидацией обособленного подразделения.

Известно:

1. Организация имеет обособленное подразделение, выделенное на отдельный баланс.

2. В мае налогового периода было принято решение о ликвидации обособленного подразделения. В течение этого месяца было передано имущество с баланса филиала на баланс организации.

3. Заявление о снятии с налогового учета обособленного подразделения организации в связи с его ликвидацией было подано в налоговую инспекцию 25 мая.

4. 10 июня налогового периода организация получила уведомление о снятии обособленного подразделения с налогового учета.

5. Ставка налога – 2,2 %.

Самостоятельная работа.

Решить задачи

Задача № 1

В качестве объекта налогообложения по упрощенной системе налогоплательщик применяет доходы, уменьшенные на сумму расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком, получены доходы в сумме 835000 рублей. Определить сумму единого налога, если расходы составят: а) 824000 рублей; б) 775000 рублей.

Задача № 2

Налогоплательщик, уплачивающий единый налог по упрощенной системе налогообложения, в качестве налоговой базы выбрал доход. Сумма дохода за налоговый период составила 956844 руб. При этом налогоплательщик уплатил взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32000 руб. и выплатил пособия по временной нетрудоспособности в сумме 2840 руб. Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате за налоговый период

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «самостоятельная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Самостоятельная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Самостоятельная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Самостоятельная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Самостоятельная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Адаптивное обучение (контрольная работа)

Практическое занятие

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

Занятие проводится с использованием метода активного обучения – **адаптивного обучения**.

Цель: изучение нормативной документации и получение практических навыков исчисления региональных налогов.

Заявленная цель практического занятия может быть достигнута путем выяснения уровня индивидуальной подготовки студентов, выдачи индивидуальных заданий на

группу студентов по базовым темам. Здесь группа студентов, получив определенное ролевое задание, активно участвует в учебном процессе.

Вопросы для обсуждения по темам докладов

1. Налог на имущество физических лиц
 - 1.1. Плательщики налога, объект налогообложения.
 - 1.2. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот.
 - 1.3. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
2. Транспортный налог.
3. Земельный налог.

Выполнить задания

Задание 1. Налоговый диктант

1. Имущество физических лиц, которое не облагается налогом...
2. Ставка налога на имущество физических лиц зависит от...
3. Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций...
4. Где имущество физических лиц облагается налогом...
5. Плательщиками транспортного налога признаются...
6. Объектом налогообложения транспортным налогом являются...
7. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц являются...
8. Налоговой базой по земельному налогу является...

Задание 2. Решить задачи.

Задача 1

1. Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 30 января 2019 года, а снят с регистрации в связи его продажей 5 декабря этого же года.
2. Физическое лицо зарегистрировало автомобиль в органах Госавтоинспекции 15 мая 2019 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая этого же года в связи с реализацией.

Задача 3

Ветеран ВОВ, имеет в собственности земельный участок на территории муниципального образования, предоставленный для садоводства, кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2019 года – 200 000 рублей.

Местным законом дополнительное уменьшение налоговой базы на не облагаемую налогом сумму на этой территории не предусмотрено.

Рассчитать сумму земельного налога.

Задача 4

В мае гражданин А приобрел у гражданина Б гараж инвентаризационной стоимостью 800 тыс. руб., а в ноябре продал этот гараж гражданину В. Ставка налога составляет 1,2%. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате каждым из трех указанных лиц.

Задание 3. Заполнить декларацию по транспортному налогу с помощью программного продукта «Налогоплательщик» Определите сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога, уплаченного организацией по итогам налогового периода.

Известно:

1. На балансе организации на 1.01.2019 г. числилось 3 грузовых автомобиля, каждый с мощностью двигателя 250л.с.
2. Один из грузовых автомобилей был реализован в середине апреля 2019г.
3. В середине мая 2019 г. организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя – 200 л.с., в этом же месяце зарегистрировала его и поставила на баланс.

Примерные вопросы и задания к контрольным работам

Контрольная работа №1

Выполнить задание (письменно)

Вариант 1

- 1.Налоговая система...
- 2.Федеральные налоги...
- 3.Факторы, определяющие структуру налоговой системы...
- 4.Элементы налогообложения...
5. Налоговая база...

Вариант 2

- 1.Структура налоговой системы РФ...
- 2.Принципы построения налоговой системы РФ...
- 3.Региональные налоги...
- 4.Местные налоги...

Контрольная работа №2

1. Подходный налог должен иметь прогрессивную или регрессивную шкалу? Какой шкалой обладает в настоящее время подходный налог в России?
2. Почему в развитых странах принято использовать систему прогрессивных ставок подходного налога?
3. Поясните свойство автоматического регулирующего эффекта при использовании подходного налога.
4. В чем состоит экономический и социальный смысл прогрессивной ставки подходного налога?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «контрольная работа»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)

Тестовые задания по темам

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Тест

12. Налогооблагаемыми доходами являются:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;

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

13. Не подлежат обложению налогом следующие доходы:

- а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;
- в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- г) все перечисленные выше доходы.

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

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению;
- г) совокупный годовой доход.

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

- а) стандартных налоговых вычетов;
- б) социальных налоговых вычетов;
- в) имущественных налоговых вычетов;
- г) профессиональных.

16. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;
- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 000 рублей в год;
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;
- г) по выбору налогоплательщика, но по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

17. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику:

- а) только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;
- б) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;
- в) налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации;
- г) в течение трех лет с даты возникновения права на предоставление налогового вычета.

18. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

- а) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица: частные нотариусы, частные охранники, частные детективы;
- б) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки;
- в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
- г) все вышеперечисленные физические лица.

19. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются:

- а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
- б) только в размере 20 % от полученного размера дохода;
- в) в размере 25 % от суммы полученного дохода;
- г) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление

предпринимательской деятельности или в размере 20 % от полученного размера дохода.

20. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица:

- а) имеющие два и более источников доходов;
- б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов;
- в) имеющие право на получение имущественных вычетов;
- г) имеющие доход от реализации имущества.
- г) целевым налогом.

3. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

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

4. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации признаются:

- а) граждане Российской Федерации;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты Российской Федерации и налоговые нерезиденты Российской Федерации;
- г) индивидуальные предприниматели.

5. Плательщиками налога на доходы физических лиц в Российской Федерации являются:

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

6. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

7. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации признаются:

- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
- б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
- в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
- г) совокупный годовой доход.

8. Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации:

- а) пропорциональная;
- б) прогрессивная;
- в) регрессивная;
- г) равная.

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

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) потенциально возможный доход;
- г) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

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

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

11. Расположите виды доходов физических лиц (левая колонка), соответственно ставке налога на доходы физических лиц (правая колонка), по которой указанные доходы облагаются:

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами.	1.	9%
Дивиденды		
Вознаграждение за работу, выполненную на территории Российской Федерации налоговым нерезидентом	2.	13%
Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами на приобретение жилья	3.	30%
	4.	35%

12. Налогооблагаемыми доходами являются:

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

13. Не подлежат обложению налогом следующие доходы:

- а) стипендии студентов ВУЗов, выплачиваемые в соответствии с законодательством;
- б) доходы, полученные от физических лиц в порядке дарения;
- в) компенсационные выплаты за неиспользованный отпуск;
- г) все перечисленные выше доходы.

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

- а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;
- б) величину налоговой базы;
- в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению;
- г) совокупный годовой доход.

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

- а) стандартных налоговых вычетов;
- б) социальных налоговых вычетов;
- в) имущественных налоговых вычетов;
- г) профессиональных.

16. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- а) в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не более 25 % от суммы дохода за налоговый период;
- б) в размере фактически произведенных расходов на свое обучение, но не более 50 000 рублей в год;
- в) в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на обучение детей в общей сумме на обоих родителей на каждого ребенка в год;
- г) по выбору налогоплательщика, но по одному из перечисленных выше оснований за налоговый период.

17. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц предоставляется налогоплательщику:

- а) только при подаче налоговой декларации по окончании налогового периода;
- б) в течение налогового периода при подаче налоговой декларации;
- в) налоговым агентом в течение налогового периода или в конце налогового периода при подаче налоговой декларации;
- г) в течение трех лет с даты возникновения права на предоставление налогового вычета.

18. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

- а) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица: частные нотариусы, частные охранники, частные детективы;
- б) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки;
- в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
- г) все вышеперечисленные физические лица.

19. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц индивидуальным предпринимателям предоставляются:

- а) только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
- б) только в размере 20 % от полученного размера дохода;

- в) в размере 25 % от суммы полученного дохода;
- г) в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20 % от полученного размера дохода.

20. Налоговую декларацию обязаны подать физические лица:

- а) имеющие два и более источников доходов;
- б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов;
- в) имеющие право на получение имущественных вычетов;
- г) имеющие доход от реализации имущества.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Тест

1. Какими законами регулируется налог на прибыль организаций в Российской Федерации:

- а) Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. № 2116—1;
- б) НК Российской Федерации (ст. 25);
- в) НК Российской Федерации (ст. 25) и Федеральным законом о бюджете на текущий год;
- г) законами субъектов Российской Федерации.

2. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью;
- г) коммерческие и некоммерческие юридические лица.

3. В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
- г) выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.

4. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

- а) первичных документов;
- б) документов бухгалтерского и налогового учета;
- в) первичных документов и документов налогового учета;
- г) документов бухгалтерского учета.

5. Какие налоговые ставки действуют по налогу на прибыль организаций для российских организаций?

- а) 0%, 20%, 10%, 15% и 9%;
- б) 24% и 15%;
- в) 24%, 20%, 10%;
- г) 0%, 20%, 15%, 9%.

6. Способом уплаты налога на прибыль организаций является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

7. Ставки налога на прибыль организаций являются:

- а) пропорциональными;
- б) прогрессивными;
- в) регрессивными;
- г) твердыми.

8. Налоговая база для расчета налога на прибыль организаций определяется по данным:

- а) управленческого учета;
- б) бухгалтерского учета
- в) налогового учета;
- г) бухгалтерского и налогового учета.

9. Для целей налогообложения амортизация активов может начисляться:

- а) линейным методом;
- б) методом ускоренной амортизации;
- в) методом уменьшаемого остатка.
- г) нелинейным методом.

10. В целях налогообложения нормируются затраты:

- а) на оплату труда;
- б) добровольное страхование имущества;
- в) представительские;
- г) расходы на рекламу.

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

- а) материальные расходы;
- б) расходы на социальное страхование; в) суммы начисленной амортизации;
- г) прочие расходы.

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

- а) только по кассовому методу;
- б) только по методу начисления;
- в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике;
- г) на начало соответствующего отчетного периода.

13. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

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

14. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают:

- а) организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал;
- б) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали в среднем одного миллиона рублей за каждый месяц;
- в) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 3 миллионов рублей;
- г) организации, у которых за предыдущий квартал доходы от реализации, определяемые в

соответствии с главой 25 НК Российской Федерации, не превышали 10 миллионов рублей.

15. Налогоплательщики (налоговые агенты) представляют налоговые декларации (налоговые расчеты):

- а) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- г) в течение 10 дней со дня подачи годовой бухгалтерской отчетности.

Тема 10. Налог на имущество организаций

Тест

1. Источником выплаты налога на имущество организации является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) себестоимость готовой продукции;
- в) прибыль до уплаты налога на прибыль организаций;
- г) чистая прибыль

2. Плательщиками налога на имущество организаций являются:

- а) российские организации;
- б) коммерческие банки;
- в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) обособленные подразделения головной организации.

3. Объектами налогообложения для российских организаций являются:

- а) только основные средства;
- б) денежные средства;
- в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
- г) земельные участки.

4. Налог на имущество имеет ставки:

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

5. Способом уплаты налога на имущество является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

6. К объектам облагаемого недвижимого имущества относятся:

- а) земельные участки;
- б) автомобильные дороги;
- в) здания;
- г) леса, реки, озера.

7. При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

- а) по рыночной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) первоначальной стоимости;
- г) на основании данных БТИ.

8. При отсутствии объектов обложения налогом на имущество организаций:

- а) освобождается от сдачи налоговой декларации;
- б) обязано сдавать декларацию по налогу на имущество;
- в) сдает только титульный лист декларации;
- г) сдает первый и последний лист декларации.

9. Региональные власти могут устанавливать ставки налога на имущество:

- а) для отдельных категорий налогоплательщиков;
- б) отдельных объектов налогообложения;
- в) налогоплательщиков и объектов;
- г) для отдельных муниципальных образований субъекта Российской Федерации.

10. Налог на имущество зачисляется:

- а) в федеральный и региональный бюджеты;
- б) только в региональный бюджет;
- в) региональный и местные бюджеты;
- г) в федеральный, региональный и местный бюджеты.

Тема 11. Транспортный налог

Тест

1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации транспортный налог является налогом:

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

2. Транспортный налог является

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

3. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:

- а) изменить ставку налога;
- б) дополнить состав налогоплательщиков;
- в) установить сроки уплаты;
- г) дополнить объект налогообложения.

4. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога:

- а) ООО «КЕНТ», владеющее автомобилем;
- б) гр. Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку;
- в) гр. Сидоров, временно арендующий автомобиль;
- г) гр. Сидоров, автомобиль которого находится в угоне.

5. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) весельная лодка;
- г) автомобиль.

6. Налоговой базой по автомобилю признается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта;
- б) мощность двигателя автомобиля;
- в) валовая вместимость автомобиля; г) количество автомобилей.

7. Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) чистая прибыль предприятия.

8. Способом уплаты транспортного налога для организации является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;

- в) у источника выплаты;
- г) в процессе расходования доходов.

9. Данные для исчисления транспортного налога берут:

- а) из свидетельства о регистрации Госавтоинспекции;
- б) технической документации на автотранспорт;
- в) сведений, заявленных налогоплательщиком;
- г) из закона субъекта Российской Федерации.

10. Транспортный налог за год платят, исходя из состояния данных:

- а) на 31 декабря истекшего года;
- б) 1 февраля текущего года;
- в) 1 июня текущего года
- г) на 1 января текущего года.

11. Транспортный налог с автомобиля, который испорчен и в течение года не использовался:

- а) взиматься не будет;
- б) будет взиматься по льготным условиям;
- в) будет взиматься по полной ставке;
- г) будет взиматься в 50% размере от ставки.

12. Гражданин получил уведомление об уплате транспортного налога 15 апреля текущего года, заплатить налог он обязан в срок:

- а) до 30 ноября;
- б) до 15 сентября;
- в) до 1 июня;
- г) до 30 октября.

13. Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:

- а) собственник автомобиля;
- б) гражданин, указанный в доверенности;
- в) оба;
- г) в данном случае лица освобождаются от уплаты транспортного налога.

14. Транспортный налог выплачивается физическим лицом:

- а) по месту регистрации транспортного средства;
- б) по месту жительства собственника транспорта;
- в) в Межрайонные централизованные налоговые органы;
- г) по месту нахождения транспортного средства.

Тема 12. Налог на игорный бизнес

Тест

1. Налог на игорный бизнес является налогом:

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

2. Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- а) только организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации, получающие прибыль от игорного бизнеса;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорном бизнесе.

3. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес признается:

- а) прибыль игорного заведения;

- б) доход казино;
- в) стоимость услуг, предоставленных игорным заведением;
- г) количество игровых столов в казино.

4. Укажите верное утверждение в отношении налога на игорный бизнес:

- а) налогоплательщиками являются только российские организации;
- б) в объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
- в) Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает минимальные размеры налоговых ставок;
- г) ставка налога установлена в размере 90% от полученного дохода.

5. По налогу на игорный бизнес установлены налоговые ставки:

- а) прогрессивные;
- б) специфические;
- в) фиксированная сумма в рублях за один объект налогообложения;
- г) в минимальных размерах оплаты труда за каждую единицу объекта налогообложения.

Тема 13. Земельный налог

Тест

1. Формами платы за землю на территории Российской Федерации являются:

- а) земельный налог;
- б) налог на недвижимость;
- в) нормативная цена земли;
- г) арендная плата.

2. Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи;
- в) арендаторы земельных участков;
- г) сельскохозяйственные товаропроизводители.

3. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а) нормативная цена земли;
- б) арендная плата;
- в) стабильный платеж за единицу земельной площади в расчете на год;
- г) кадастровая стоимость земельных участков.

4. Налоговая база уменьшается на не облагаемую налогом сумму в размере 10 тыс. руб. в отношении земельного участка:

- а) заповедника;
- б) инвалидов с детства;
- в) индивидуального предпринимателя;
- г) пенсионера.

5. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога;
- в) уплачивают налог по льготной ставке;
- д) являются плательщиками земельного налога по решению органов местного самоуправления.

6. Объектом земельного налога признаются:

- а) земельные участки, расположенные в пределах муниципальных образований;
- б) выпуск сельскохозяйственной продукции, произведенной на земельном участке;
- в) стоимость земельного участка, находящегося в собственности;
- г) сумма дохода, полученного в результате использования земельного участка.

7. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) календарный месяц;

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

8. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) года, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

9. При утрате права на льготу обычный порядок обложения земельным налогом начинается с начала:

- а) года, в котором право на льготу было утрачено;
- б) месяца, в котором право на льготу было утрачено;
- в) месяца, следующего за месяцем утраты права на льготу;
- г) года, следующего за годом утраты права на льготу.

10. Налоговое уведомление об уплате земельного налога вручается физическим лицам не позднее:

- а) 1 июня текущего года;
- б) 1 июля текущего года;
- в) 1 августа текущего года;
- г) 1 сентября текущего года.

11. Источником выплаты земельного налога является:

- а) выручка от реализации продукции;
- б) издержки производства;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) доходы физического лица.

12. Земельный налог имеет ставки:

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

13. Способом уплаты земельного налога является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе использования имущества.

14. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Земельным кодексом Российской Федерации;
- в) нормативными актами муниципальных органов власти;
- г) на основе государственного земельного кадастра.

15. Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:

- а) арендная плата за землю;
- б) кадастровая стоимость земли;
- в) земельный налог;
- г) площадь земельного участка.

Тема 14. Налог на имущество физических лиц

Тест

1. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации налог на имущество

физических лиц является:

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

2. Налог на имущество физических лиц является:

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

3. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) гр. Иванов, имеющий в собственности гараж;
- б) гр. Иванов, арендующий дом, принадлежащий гр. Сидорову;
- в) гр. Иванов, арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО «Форс»;
- г) гр. Иванов, имеющий в собственности складское помещение.

4. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) гараж;
- г) автомобиль.

5. Органы местного самоуправления имеют право:

- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
- б) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством;
- в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза;
- г) увеличивать или уменьшать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 10 раз.

6. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:

- а) по месту фактического проживания собственника имущества;
- б) в равных долях, но месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
- в) по месту нахождения имущества;
- г) по месту получения дохода собственника имущества.

7. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью до 1 млн. руб. не может превышать:

- а) 0,3%;
- б) 2%;
- в) 2,5%; г) 1%.

8. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) инвентаризационная стоимость каждого объекта имущества;
- б) суммарная инвентаризационная стоимость всего имущества плательщика;
- в) рыночная стоимость каждого объекта имущества;
- г) рыночная стоимость всего имущества плательщика.

9. Строения, сооружения, находящиеся в собственности физических лиц, не облагаются налогом у следующих физических лиц:

- а) участника Великой Отечественной войны;
- б) собственника дачи жилой площадью 70 кв. м.;
- в) собственника загородного дома площадью 120 кв. м.;
- г) депутата Государственной Думы Российской Федерации.

10. Налог на имущество физического лица исчисляет:

- а) налоговый орган по месту нахождения имущества;

- б) налоговый орган по месту проживания физического лица-собственника имущества;
- в) гражданин-собственник имущества;
- г) налоговый агент.

11. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) квартал;
- б) год;
- в) месяц;
- г) срок владения имуществом.

12. Уплата налога на имущество физических лиц производится в срок:

- а) не позднее 1 января года, следующего за отчетным;
- б) не позднее 15 ноября текущего года;
- в) не позднее 15 октября текущего года;
- г) не позднее 15 сентября текущего года.

13. Налог на имущество физических лиц имеет ставки:

- а) пропорциональные;
- б) твердые;
- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

14. Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

- а) кадастровый;
- б) декларационный;
- в) у источника выплаты;
- г) в процессе использования имущества.

15. В случаях, если гражданин не получил в течение года налоговое уведомление об уплате налога:

- а) налог за этот год не выплачивается;
- б) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период;
- в) налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период и с применением штрафных санкций;
- г) он обязан обратиться в налоговый орган для получения уведомления.

Тема 15. Специальные налоговые режимы

15.1. Единый сельскохозяйственный налог

Тест

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) устанавливается Налоговым кодексом и вводится в действие:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- г) Постановлением Правительства Российской Федерации.

2. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что:

- а) за предшествующий календарный год доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %;
- б) за предшествующие четыре квартала доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, в их общей выручке от

реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70 %, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;

в) средняя численность работников за предшествующий календарный год не превысила 200 человек;

г) имеющие в собственности земельные участки сельскохозяйственного назначения.

3. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

а) налога на прибыль организации;

б) взносов во внебюджетные социальные фонды;

в) налога на землю;

г) налога на добавленную стоимость.

4. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:

а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;

в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании;

г) доходы, уменьшенные на величину расходов.

5. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) денежное выражение выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки;

б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;

в) площадь сельскохозяйственных угодий;

г) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

6. Налоговым периодом, по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) календарный год;

б) квартал;

в) календарный месяц;

г) полугодие.

7. Законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе:

а) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу для отдельных категорий налогоплательщиков не более чем на 25 %;

б) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 20 %;

в) повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу не более чем на 50 %;

г) не вправе повышать (понижать) налоговую ставку по единому сельскохозяйственному налогу.

8. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается:

а) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) по месту регистрации головной организации (индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) в срок не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 31-го марта, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

15.2. Упрощенная система налогообложения

Тест

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

- а) 3 млн. руб.;
- б) 9 млн. руб.;
- в) 11 млн. руб.;
- г) 45 млн. руб.

2. Организации, имеющие филиалы и представительства:

- а) не вправе применять упрощенную систему налогообложения;
- б) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превысила 100 человек;
- в) не вправе применять упрощенную систему налогообложения, если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 100 млн. руб.;
- г) вправе применять упрощенную систему налогообложения.

3. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- г) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

4. Налогоплательщик, применявший упрощенную систему налогообложения, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором:

- а) доход превысил 60 млн. руб.
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн. руб.
- в) доход превысил 11 млн. руб.
- г) среднегодовая численность работников превысила 100 человек.

5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения признается:

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

6. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) производят уплату налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- в) не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с Налоговым кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации;

г) уплачивают налог на добавленную стоимость по пониженным ставкам.

7. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, выступает в роли налогового агента при выплате:

- а) единого налога;
- б) пенсионных страховых взносов;
- в) доходов в пользу физических лиц;
- г) взносов в Фонд социального страхования.

8. При применении упрощенной системы налогообложения организации:

- а) освобождаются от ведения бухгалтерского учета;
- б) освобождаются от ведения налогового учета;
- в) освобождаются от ведения управленческого учета;
- г) обязаны вести и бухгалтерский и налоговый учет.

9. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 10%;
- г) 12%.

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

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

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

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

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

- а) до 15 января года, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- г) с 1 октября года, предшествующего году, с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения, до 15 января года, с которого налогоплательщики собираются на нее перейти.

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

- а) не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- б) с начала того квартала, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения;
- в) с нового календарного года;
- г) только через три года.

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

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

15. Верными утверждениями в отношении налогового и отчетного периодов, применяемых при УСН, являются:

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

15.3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Тест

1. Предусмотрен переход на уплату ЕНВД для следующих видов деятельности:

- а) оказание парикмахерских услуг;
- б) продажа бензина на бензоколонках;
- в) репетиторские услуги.

2. Вмененный доход определяется:

- а) как выручка от реализации услуг;
- б) потенциально возможный доход;
- в) потенциально возможный доход с учетом необходимых расходов;
- г) потенциально возможный доход за минусов взносов в Государственные внебюджетные фонды.

3. Переход организации на уплату ЕНВД происходит:

- а) на добровольной основе;
- б) в обязательном порядке;
- в) по решению органов региональной власти;
- г) по решению органов местного самоуправления.

4. Правовые акты представительных муниципальных органов в части введения ЕНВД устанавливают:

- а) значения всех показателей базовой доходности;
- б) значения коэффициента базовой доходности К1;
- в) значение коэффициента базовой доходности К2;
- г) перечень видов деятельности, подлежащих налогообложению.

5. Суммы НДС, которые уплачивают организации, перешедшие на уплату ЕНВД:

- а) возмещаются из бюджета в установленном порядке;
- б) включаются в себестоимость работ, услуг;
- в) возмещаются за счет финансовых результатов;
- г) по выбору налогоплательщика.

6. Сумма единого налога на вмененный доход:

- а) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший дате перехода на уплату единого налога на вмененный доход;
- б) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя) за квартал, предшествовавший отчетному периоду;

- в) зависит от выручки организации (индивидуального предпринимателя), полученной за налоговый период;
 г) не зависит от выручки организации.

7. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход -признается:

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

8. Налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход устанавливается в размере:

- а) 10%;
 б) 12%;
 в) 15%;
 г) 6%.

9. Налогоплательщики, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, уплачивают налог по итогам налогового периода не позднее:

- а) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
 б) 10 дней со дня окончания соответствующего налогового периода;
 в) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
 г) 30 числа первого месяца следующего налогового периода.

10. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого налога на вмененный доход, не освобождаются от уплаты:

- а) страховых взносов во внебюджетные социальные фонды;
 б) НДС;
 в) налога на прибыль организаций;
 г) транспортного налога.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тесты»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

**Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет с оценкой)
 Теоретические вопросы**

Вопросы для подготовки к зачету.

1. Экономическая сущность налогов и сборов и их роль в распределении и перераспределении ВВП.
2. Элементы налога и их характеристика.

3. Функции налогов и их взаимосвязь. Роль государства в их реализации.
4. Законодательство о налогах и сборах.
5. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
6. Налоговые органы, их права и обязанности.
7. Права и обязанности налогоплательщиков.
8. Принципы и методы налогообложения.
9. Способы уплаты налогов.
10. Налоговая система, ее эффективность. Проблемы и перспективы развития.
11. Классификация налогов.
12. Налоговая политика, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика.
13. Основные модели налоговой политики.
14. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
15. Понятие налогового контроля и его формы.
16. Камеральная налоговая проверка, ее задачи, порядок проведения.
17. Выездная налоговая проверка, порядок оформления ее результатов.
18. Налоговые правонарушения и ответственность налогоплательщиков за их совершение.
19. Сущность налога на добавленную стоимость и его роль в формировании бюджетов
20. Налогоплательщики НДС и объекты налогообложения.
21. Налоговая база НДС и порядок ее определения.
22. Налоговый период и налоговые ставки НДС.
23. Налоговые вычеты и порядок исчисления НДС.
24. Порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
25. Акцизы и их место в налоговой системе. Налогоплательщики акцизов.
26. Подакцизные товары и ставки акцизов.
27. Налоговая база, порядок исчисления и уплаты акцизов.
28. Таможенные пошлины.
29. Налог на прибыль организаций, его фискальное и регулирующее значение.
30. Налогоплательщики и объект налогообложения по налогу на прибыль.
31. Доходы и расходы, учитываемые при определении налога на прибыль.
32. Налоговый период, налоговая база по налогу на прибыль и порядок ее расчета.
33. Налоговые ставки по налогу на прибыль.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
35. Особенности исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
36. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
37. Налог на доходы физических лиц и его место в налоговой системе РФ.
38. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц и объект налогообложения.
39. Доходы физических лиц, освобождаемые от налогообложения.
40. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц и ставки налога.
41. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
42. Порядок исчисления НДФЛ
43. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц.
44. Государственная пошлина.
45. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
46. Налогоплательщики налога на имущество организаций и объект налогообложения.
47. Налоговая база по налогу на имущество организаций и порядок ее

определения.

48. Налоговый (отчетный) период, налоговая ставка и налоговые льготы по налогу на имущество организаций.

49. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций. Налоговая декларация.

50. Налогоплательщики, объект и налоговая база по транспортному налогу.

51. Налоговые ставки по транспортному налогу, порядок его исчисления и уплаты. Налоговая декларация.

52. Налогоплательщики земельного налога и объект налогообложения.

53. Налоговая база по земельному налогу и порядок ее определения.

54. Налоговый (отчетный) период, налоговые ставки и налоговые льготы по земельному налогу.

55. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по нему.

56. Налог на имущество физических лиц.

57. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и условия его применения.

58. Объект налогообложения ЕСХН и порядок признания доходов и расходов.

59. Налоговый (отчетный) период, налоговая ставка и порядок определения налоговой базы по ЕСХН.

60. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Налоговая декларация.

61. Сущность упрощенной системы налогообложения, налогоплательщики, порядок и условия перехода на УСН.

62. Объекты налогообложения по УСН и порядок определения доходов и расходов.

63. Налоговый (отчетный) период, налоговая база и налоговые ставки по УСН.

64. Порядок исчисления, уплаты налога при УСН и подачи налоговой декларации.

65. Упрощенная система налогообложения на основе патента.

66. Сущность единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и основные понятия по налогу.

67. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.

68. Налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Налоговая декларация.

69. Сущность патентной системы налогообложения и условия ее применения.

70. Объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения

71. Плательщики и база для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Тарифы страховых взносов.

72. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат физическим лицам. Порядок их исчисления и уплаты.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (зачет)

Шкала оценивания (экзамен)	Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении	зачтено

	практических задач.	
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
удовлетворительно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
неудовлетворительно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)

Экспертное заключение

Представленные оценочные средства (далее – ОС) по дисциплине «Практикум по налогам и налогообложению» соответствует требованиям ГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.04 Государственное и муниципальное управление, Магистерская программа 38.04.01. Экономика. Налоги и финансовый консалтинг.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающегося представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ОС.

Разработанный и представленный для экспертизы оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки бакалавров, по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
Комиссии Института управления
и государственной службы _____

А.А. Резник