

**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

2023 года

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

По специальности 38.05. 02 Таможенное дело
Специализация: «Таможенное дело»

Луганск – 2023

Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговая система и налогообложение» по специальности 38.05.02 Таможенное дело, специализация «Таможенное дело»– 47 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоговая система и налогообложение» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.02 Таможенное дело утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 25 ноября 2020 года № 1453.

СОСТАВИТЕЛЬ:

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

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры таможенного дела «22» 03 20 23 г., протокол № 9
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 «12» 04 20 23 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической
комиссии института управления и
государственной службы

 А.А. Резник

1. Цели и задачи дисциплины освоения дисциплины

Цель изучения дисциплины – формирование совокупности знаний, позволяющих применять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей

Задачи:

- овладеть теоретическими знаниями и первичными умениями деятельности в сфере экономического, финансового и налогового планирования;
- изучить методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей;
- понять особенности расчета и планирования различных налогов и сборов;
- сформировать навыки самостоятельного принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговая система и налогообложение» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений дисциплин учебного плана.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знания отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика, понятия и сущность налоговой системы, принципы, методы и элементы налогообложения; умения применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин Макроэкономика, Региональная Экономика, Экономика организаций, Учет и аудит, Финансы и служит основой для освоения дисциплин, формирующих профессиональные компетенции обучающихся.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
УК-9. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.2. Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей	знать: систему налоговых органов РФ для принятия обоснованных экономических решения в различных областях жизнедеятельности; уметь: выделять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей в сфере налогообложения; владеть: навыками применять методы личного экономического и

		финансового планирования в сфере налогового законодательства и хода его исполнения.
--	--	---

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)	108 (3 зач. ед)		108 (3 зач. ед)
Обязательная контактная работа (всего)	54		10
в том числе:			
Лекции	18		4
Семинарские занятия	–		
Практические занятия	36		6
Лабораторные работы	–		
Курсовая работа (курсовой проект)	–		
Контроль	–		2
Самостоятельная работа студента (всего)	54		96
Форма аттестации	Зачет		зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

Семестр 5

Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Современное понятие налогов. Характерные черты налогов как вида финансового платежа. Налоги как экономическая категория. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Элементы и функции налога. Классификация налогов. Объективные основы воздействия налогов на социально-экономическое развитие общества.

Тема 2. Характеристика элементов налогообложения. Основные элементы налога. Субъект налогообложения (налогоплательщик). Предмет и объект налогообложения. Источник и масштаб налога, единица налогообложения. Налоговая база и методы ее формирования. Налоговая ставка и методы налогообложения. Налоговые льготы. Порядок уплаты налогов. Налоговая декларация.

Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства. Понятие налоговой системы и налоговой политики государства. Состав и структура налоговой системы РФ. Прямые налоги, их виды и особенности взимания. Характеристика непрямых налогов. Местные налоги и сборы. Общие организационные принципы построения налоговой системы РФ. Налоговая стратегия и налоговая тактика. Факторы, определяющие налоговую политику.

Тема 4. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения (УСН). Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Единый сельскохозяйственный налог. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

Тема 5. Налог на прибыль организации. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Расходы и их группировка. Налоговая база, порядок ее исчисления. Налоговый период.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ). Сущность НДФЛ. Основные доходы налогоплательщиков. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Виды налоговых вычетов. Налоговые ставки. Типы налоговых ставок. Налоговая декларация.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость (НДС). Назначение и объекты обложения налогом на добавленную стоимость (НДС). Преимущества и недостатки. Льготы по уплате НДС. Ставки НДС. Расчет НДС по основным средствам и нематериальным активам. Порядок исчисления НДС в бюджет. Сроки уплаты НДС и представления расчетов.

Тема 8. Акцизный налог. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	2		1
2.	Характеристика элементов налогообложения.	2		
3.	Налоговая система и налоговая политика государства.	2		1
4.	Специальные налоговые режимы	2		
5.	Налог на прибыль организации.	3		1
6.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ).	2		
7.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	2		1
8.	Акцизный налог.	3		
Итого:		18		4

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	4		1
2.	Характеристика элементов налогообложения.	4		
3.	Налоговая система и налоговая политика государства.	4		1
4.	Специальные налоговые режимы	4		
5.	Налог на прибыль организации.	6		1
6.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ).	4		1
7.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	4		1
8.	Акцизный налог.	6		1
Итого:		36		6

4.5 Лабораторные работы (если предусмотрены учебным планом)

4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Форма/вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно- заочная форма	Заочная форма
1.	Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		12
2.	Характеристика элементов налогообложения.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		12
3.	Налоговая система и налоговая политика государства.	Выполнение практических заданий (таблицы, задания проблемного характера)	6		12
4.	Специальные налоговые режимы.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	7		12
5.	Налог на прибыль организации.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	7		12
6.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ).	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	8		12
7.	Налог на добавленную стоимость (НДС).	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	8		12
8.	Акцизный налог.	Выполнение практических заданий (таблицы, кейсы, задания проблемного характера)	6		12
Итого:			54		96

4.7. Курсовая работа по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» не предполагается учебным планом.

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины строится на основе компетентностного, личностно ориентированного, деятельностного, группового подходов с использованием технологий: объяснительно-иллюстративного обучения, информационных технологий, проектного обучения, технологии кейсов с учетом следующих этапов обучения каждой темы:

- получение теоретической основы учебного материала на лекции;
- формирование оперативных умений и навыков в малых группах;
- индивидуальный контроль сформированности индикатора компетенции;
- этап предметной рефлексии и рефлексии способов деятельности.

6. 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. Алексейчева Е. Ю., Налоги и налогообложение / Алексейчева Е. Ю. - М. : Дашков и К, 2017. - 300 с. - ISBN 978-5-394-02641-6 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394026416.html>
3. 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>.
4. 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>.
5. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В.Р. Захарьин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2013. - 320с.
6. 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. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Комарова Е.И., Стеба Н.Д., Пивоварова Н.В., Федосеева Ю.А. - Оренбург: ОГУ, 2017. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785741019511.html>
8. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] / Комарова Е.И., Стеба Н.Д., Пивоварова Н.В., Федосеева Ю.А. - Оренбург: ОГУ, 2017. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785741019511.html>
9. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник. - М.: ЮРАЙТ; ИД Юрайт, 2012. - 310с.
10. 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>.
11. Романов Б.А., Налоги и налогообложение в Российской Федерации / Романов Б.А. - М. : Дашков и К, 2016. - 560 с. - ISBN 978-5-394-02646-1 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394026461.html>

б) дополнительная литература:

- 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:
- 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>.

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>.

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) интернет-ресурсы:

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

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

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

"КонсультантПлюс" - законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/>

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

Справочно-поисковая система «Гарант». – URL: <http://www.garant.ru> (дата обращения: 26.06.2022).

Научная библиотека имени А.Н. Коняева. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://daluniver.ru/about/strukturnye-podrazdeleniya/nauchnaya-biblioteka-imeni-a-n-konyaeva/>

Электронно-библиотечная система «StudMed.ru». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.studmed.ru>

Научная электронная библиотека eLibrary. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

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

г) программное обеспечение;

д) методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

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.

Курс лекций по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» для бакалавров очной и 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. – 186 с.

Методические рекомендации к изучению курса лекций по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» для бакалавров очной и 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», 2023. – 44 с.

Методические указания к выполнению практических работ по дисциплине «Налоговая система и налогообложение» для бакалавров очной и 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», 2023. – 54 с.

Методические указания к выполнению самостоятельной работы по дисциплине «Налоговая система и налогообложения» для бакалавров очной и 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», 2023. – 54 с.

Курс лекций по дисциплине «Налогообложение субъектов внешнеэкономической деятельности» для магистров очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление» (профиль «Управление отраслями народного хозяйства») / Сост.: Чернякова Т.М. – Луганск : ФГБОУ ВО «ЛГУ имени В. Даля», 2024. – 206 с.

Курс практических занятий по дисциплине «Практикум по налогам и налогообложению» для магистров очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.04 «Государственное и муниципальное управление» (профиль «Налоги и финансовый консалтинг») / Сост.: Чернякова Т.М. – Луганск : ФГБОУ ВО «ЛГУ имени В. Даля», 2024. – 65с.

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Налоговая система и налогообложение» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

8. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

Паспорт оценочных средств по учебной дисциплине «Налоговая система и налогообложение»

Описание уровней сформированности и критериев оценивания компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

Этап	Код компетенции	Уровни сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенции
Начальный	УК-9. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Пороговый	знать: систему налоговых органов РФ для принятия обоснованных экономических решения в различных областях жизнедеятельности;
Основной		Базовый	уметь: выделять методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей в сфере налогообложения;
Заключительный		Высокий	владеть: навыками применять методы личного экономического и финансового планирования в сфере налогового законодательства и хода его исполнения

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

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	УК-9	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.2. Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей	Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения. Тема 2. Характеристика элементов налогообложения. Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства. Тема 4. Специальные налоговые режимы. Тема 5. Налог на прибыль организации. Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ). Тема 7. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 8. Акцизный налог.	Начальный Основной Заключительный ОФО-5

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.	УК-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.2 Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных	знать: систему налоговых органов РФ для принятия обоснованных экономических решения в различных областях жизнедеятельности; уметь: выделять	Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения. Тема 2. Характеристика элементов налогообложения.	Выполнение тестов и практических заданий (таблицы, кейсы, составление кластера, интеллект-арты, решение задач)

		финансовых целей	методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей в сфере налогообложения; владеть: навыками применять методы личного экономического и финансового планирования в сфере налогового законодательства и хода его исполнения.	Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства. Тема 4. Специальные налоговые режимы. Тема 5. Налог на прибыль организации. Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ). Тема 7. Налог на добавленную стоимость (НДС). Тема 8. Акцизный налог.	
--	--	------------------	--	--	--

(примерный перечень оценочных средств)

1. Тестовые задания

(пороговый уровень)

1. В малой группе соотнесите понятия с определениями. Сопоставить элементы:
Прочитайте текст. Установите соответствие.

1)

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

2)

Понятие	Содержание понятия

1. Фискальная функция	а) 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	б) 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	с) 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	д) 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.

2. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Тест 1.

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор – это:

а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий; в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения – это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

б) истечением периода времени, но не более года;

в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

10. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НКРФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

2. Тестовые задания

(базовый уровень)

3. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Тест 2

1. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

2. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

3. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

4. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

5. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

6. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

7. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

8. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

9. Взаимозависимыми лицами признаются:

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

10. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

11. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

12. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены (тарифы);

б) указанные цены (тарифы);

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

13. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

14. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

15. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

а) могут устанавливаться только на один налоговый период;

б) не могут устанавливаться;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

3. Тестовые задания

(высокий уровень)

3. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Тест 3

1. К региональным налогам относятся:
 - а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на игорный бизнес;
 - г) налог на добавленную стоимость.
2. К федеральным налогам относятся:
 - а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) транспортный налог;
 - г) земельный налог.
3. К местным налогам относятся:
 - а) земельный налог;
 - б) налог на добычу полезных ископаемых;
 - в) водный налог;
 - г) налог на доходы физических лиц.
4. К специальным налоговым режимам относятся:
 - а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - г) создание оффшорных зон.
5. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
 - а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
 - б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
 - в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
 - г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.
6. Способ уплаты налога:
 - а) на основе формы 1, и формы 2;
 - б) на основе декларации;
 - в) расчетный способ.
7. Налоговая база – это:
 - а) операции по реализации товаров, работ, услуг;
 - б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации;
 - в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.
8. Налоговый период – это:
 - а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги;
 - б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база;
 - в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог.
9. Прямые налоги:
 - а) ЕСН, налог на добавленную стоимость;
 - б) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН;

в) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог.

10. Рыночная цена – это цена:

- а) установленная сторонами сделки;
- б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг;
- в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения.

11. Контрольная функция налогов:

- а) устраняют тенденции социального расслоения;
- б) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах;
- в) обеспечивают государство финансовыми ресурсами.

12. Налоговые агенты – это:

- а) плательщики налогов и сборов;
- б) юридические и физические лица;
- в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика.

13. Цена для целей налогообложения – это цена:

- а) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги;
- б) указанная сторонами сделки;
- в) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте.

14. Косвенные налоги:

- а) налог на прибыль;
- б) земельный налог;
- в) акцизы;
- г) НДФЛ;
- д) НДС;
- е) таможенная пошлина.

15. Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи:

- а) по решению руководителя налогового органа;
- б) когда продаются покупные товары;
- в) между взаимозависимым лицам;
- г) когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией.

16. Признак налогов:

- а) денежный характер;
- б) возмездный характер;
- в) зависит от расходов, заложенных в бюджет.

17. Региональные налоги:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДФЛ;
- д) налог на прибыль;
- е) налог на землю;
- ж) Водный налог;
- з) НДС;
- и) акцизы.

18. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика:

- а) обратной силы не имеют;
- б) имеют обратную силу;
- в) имеют обратную силу, если прямо это предусматривают.

19. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы:
- а) твердая;
 - б) прогрессивная;
 - в) пропорциональная;
 - г) регрессивная.
20. Система налогов – это:
- а) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания;
 - б) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ;
 - в) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.
21. Региональные налоги в РФ устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ;
 - б) Налоговым кодексом;
 - в) Законами субъектов РФ.
22. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются:
- а) органами власти региона;
 - б) Губернатором края, области;
 - в) Правительством РФ;
 - г) органами местного самоуправления.
23. Федеральные налоги обязательны к применению на:
- а) всей территории РФ;
 - б) территории России, на которой они введены законами субъектов РФ;
 - в) территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог.
24. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят:
- а) судебные органы по поручению налоговых органов;
 - б) налоговые органы;
 - в) органы внутренних дел;
 - г) налоговая полиция.
25. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) однозначно ответить нельзя;
 - г) нет верного ответа;
 - д) только одну.
26. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) однозначно ответить нельзя;
 - г) только одну.
27. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
- а) прямыми%
 - б) косвенными;
 - в) ценовыми;
 - г) товарными;
 - д) нет верного ответа.
28. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:
- а) по прописке;
 - б) по месту жительства;
 - в) по времени проживания на территории РФ;

- г) по месту работы;
 д) верны варианты 1 и 2.
29. Налогоплательщиками не НДС признаются:
 а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.;
 б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;
 в) физические лица.
30. Объект налогообложения по НДС:
 а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг;
 б) выпуск товаров и их реализация;
 в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.
31. Налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации:
 а) налоговые резиденты РФ;
 б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
 в) организации;
 г) налоговые агенты.
32. Налоговый период по НДФЛ:
 а) месяц;
 б) квартал;
 в) год.
33. Ставка НДФЛ зависит от:
 а) размера налоговой базы;
 б) вида дохода;
 г) величины совокупного годового дохода.
34. Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %.:
 а) 13;
 б) 30;
 в) 9;
 г) 15.
35. Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ:
 а) пособие по временной нетрудоспособности;
 б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
 в) пособие по беременности и родам.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	85 – 100% правильных ответов
4	71 – 85% правильных ответов
3	61 – 70% правильных ответов
2	60% правильных ответов и ниже

2. Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений) (пороговый уровень)

Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов, их виды и принципы налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства.
2. Современное понятие налогов.

3. Характерные черты налогов как вида финансового платежа.
4. Налоги как экономическая категория.
5. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие.
6. Элементы и функции налога.
7. Классификация налогов.
8. Объективные основы воздействия налогов на социально-экономическое развитие общества.

Тема 2. Характеристика элементов налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные элементы налога.
2. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
3. Предмет и объект налогообложения.
4. Источник и масштаб налога, единица налогообложения.
5. Налоговая база и методы ее формирования.
6. Налоговая ставка и методы налогообложения.
7. Налоговые льготы.
8. Порядок уплаты налогов.
9. Налоговая декларация.

Тема 3. Налоговая система и налоговая политика государства.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налоговой системы и налоговой политики государства.
2. Состав и структура налоговой системы РФ.
3. Прямые налоги, их виды и особенности взимания.
4. Характеристика непрямых налогов.
5. Местные налоги и сборы.
6. Общие организационные принципы построения налоговой системы РФ.
7. Налоговая стратегия и налоговая тактика.
8. Факторы, определяющие налоговую политику.

Тема 4. Специальные налоговые режимы.

Вопросы для обсуждения:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
3. Единый сельскохозяйственный налог.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

Тема 5. Налог на прибыль организации.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога.
2. Объект налогообложения, его составные элементы.
3. Доходы и их классификация
4. Расходы и их группировка.
5. Налоговая база, порядок ее исчисления.
6. Налоговый период.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (РФ).

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность НДФЛ.
2. Основные доходы налогоплательщиков.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговые вычеты.
5. Виды налоговых вычетов.

6. Налоговые ставки.
7. Типы налоговых ставок.
8. Налоговая декларация.
9. Особенности взимания подоходного налога.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Вопросы для обсуждения:

1. Назначение и объекты обложения налогом на добавленную стоимость (НДС).
2. Преимущества и недостатки.
3. Льготы по уплате НДС.
4. Ставки НДС. Расчет НДС по основным средствам и нематериальным активам.
5. Порядок исчисления НДС в бюджет.
6. Сроки уплаты НДС и представления расчетов.

Тема 8. Акцизный налог.

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики акцизов.
2. Состав подакцизных товаров.
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база.
5. Порядок исчисления акциза.
6. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных

товаров.

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

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
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.)

3. Интеллект-карта, Кластер (базовый уровень)

Задание 1. В малых группах оформите интеллект-карту «Федеральная налоговая служба Российской Федерации».

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.

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

1. Определите центральный образ и изобразите его в центре листа. Используйте максимально яркий цвет(а) для его выделения.

2. Набросайте на черновик понятия, которые ассоциируются с центральным образом. Объедините понятия (ассоциации) в группы по определенным признакам. Задайте графические образы для каждой группы понятий или каждому понятию внутри группы.

3. Стремитесь к ясности выражения мысли, придерживайтесь принципа: по одному ключевому слову на каждую линию (ветвь). Соединяйте линии с другими линиями и следите за тем, чтобы главные ветви карты соединялись с центральным образом. Чем главнее линия, тем она жирнее. Следите, чтобы ваши образы были предельно ясными.

4. Для отражения сути центрального образа и логических связей понятий, составляющих его, используйте рисунки, геометрические фигуры, цвет, шрифт, текстовыделение, символы общепринятые и свои собственные.

5. Подготовьте доклад и сценарий для защиты своей карты.

Практическое занятие 7,8

Задание 2. Применение метода активного обучения – составление интеллект-карты в малых группах.

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

ИНСТРУКЦИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЯ

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 будите 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).

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 декларацию.

1. Данные для заполнения декларации по налогу на добавленную стоимость: ООО «Рассвет» (ИНН – 77162090137, КПП – 771620001) во II квартале 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 года и в том же налоговом периоде произвела из него продукцию нефтехимии.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству

«кластер, интеллект-карта»

(максимальное количество баллов – 10 – отметка - 5)

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 отграничены 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

4. Разноуровневые задачи и задания

(высокий уровень)

Решить задачи

Задача 1. 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	
• заработная плата, всего:	Руб	37560
• 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	М ³	20000
	М ³	19000
6. Коэффициент индексации	-	2,62

Задача 2. Определить налогооблагаемую базу, налоговое обязательство, налоговый кредит, валовой доход, скорректированный валовой доход, валовые расходы, суммы налогов и сборов в бюджеты целевые фонды, указать сроки уплаты и сдачи отчёта, рассчитать налоговый долг за занижение (сокрытие) земельного налога в размере 1/2 начисленной суммы (срок просрочки - 25 дней). Годовая учетная ставка банка на день возникновения налогового долга - 14%, на день погашения - 15%.

Показатели	Ед. изм.	Величина
1. Производственные площади предприятия, в пределах населенного пункта, денежная оценка которых 3000 тыс. руб. за 1 га	Га	0,9
2. Объем продаж, за отчетный период (квартал) (в т.ч. НДС)	Тыс. руб	534800,0
3. Приобретены на производство материалы, (в т.ч. НДС)	Тыс. руб	4212,0
4. Ставка акцизного налога	%	10
5. Фонд оплаты труда, всего: в т.ч. з\п гл. инженера (в месяц)	Тыс. руб	87480
	Руб	25200
6. Объем воды, забираемый из скважины: • фактически лимит	М ³	39000
		35000
7. Коэффициент индексации	-	2,62

Задача 3. Определить налогооблагаемую базу, налоговое обязательство, налоговый кредит, валовой доход, скорректированный валовой доход, валовые расходы, налог с оборота, суммы налогов и сборов в бюджеты и целевые фонды, указать срок уплаты и сдачи отчётов, рассчитать налоговый долг за занижение НДС в размере 1/3 начисленной суммы (срок просрочки 42 дня). Годовая учетная ставка банка на день возникновения налогового долга - 18%, на день погашения – 21%.

Показатели	Ед. изм.	Величина
1. Затраты на производство в отчетном периоде (квартал):		
• сырье и материалы (в т. ч. НДС)	Тыс. руб.	25687,5
• износ оборудования	Тыс. руб.	31880
• общехозяйственные расходы		

	Тыс. руб.	41870
2. Фонд оплаты труда, всего: в т. ч. з/п директора (в месяц)	Тыс. руб. Руб.	3064,0 68220
3. Доход от реализации продукции (в т. ч. НДС)	Тыс. руб.	253290,0
5. Предприятие является водопользователем, за отчетный период израсходовано воды из поверхностных источников: • фактически • лимит	M ³	45000 29000
6. Ставка акцизного налога	%	15

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...

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.

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
«разноуровневые задания и задачи»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями
4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках освоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач

2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала
---	---

5. Практическое (прикладное) задание (высокий уровень)

Прочитайте текст и запишите развернутый и обоснованный ответ.

Задание 1. В качестве объекта налогообложения по упрощенной системе налогообложения 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.

Задание 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

Задание 3. 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 2024 года и сняло его с учета в органах Госавтоинспекции 29 мая этого же года в связи с реализацией.

Задание 4. Ветеран ВОВ, имеет в собственности земельный участок на территории муниципального образования, предоставленный для садоводства, кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2024 года – 200 000 рублей.

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

Рассчитать сумму земельного налога.

Задание 5. 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 6 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 1.01.2024 г. числилось 3 грузовых автомобиля, каждый с мощностью двигателя 250 л.с.

2. Один из грузовых автомобилей был реализован в середине апреля 2019г.

3. В середине мая 2024 г. организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя – 200 л.с., в этом же месяце зарегистрировала его и поставила на баланс.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
«практическое задание»

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

6. Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

1. Прочитайте текст. Установите соответствие.

1)

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

2)

Понятие	Содержание понятия
1. Фискальная функция	а) 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	б) 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	с) 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.
------------------------------	---

2. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

4. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

6. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

7. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

8. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

9. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

10. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Объектами налогообложения могут являться:

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

11. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

12. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

13. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

14. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НКРФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

15. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

16. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

17. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

18. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;

в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

19. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

20. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

21. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

22. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

23. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

24. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

25. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Взаимозависимыми лицами признаются:

а) головная организация и ее подразделения;

б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

26. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

27. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг), сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

а) затратный метод;

б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

28. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

а) рыночные цены (тарифы);

б) указанные цены (тарифы);

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

29. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы;

г) таможенные пошлины.

30. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

а) соответствующих муниципальных образований;

б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

31. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

32. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

33. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

34. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

35. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

36. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

37. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Способ уплаты налога:

- а) на основе формы 1, и формы 2;
- б) на основе декларации;
- в) расчетный способ.

38. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговая база – это:

- а) операции по реализации товаров, работ, услуг;
- б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

39. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговый период – это:

- а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги;
- б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база;
- в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог.

40. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Прямые налоги:

- а) ЕСН, налог на добавленную стоимость;
- б) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН;
- в) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог.

41. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Рыночная цена – это цена:

- а) установленная сторонами сделки;
- б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг;
- в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения.

42. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Контрольная функция налогов:

- а) устраняют тенденции социального расслоения;
- б) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах;
- в) обеспечивают государство финансовыми ресурсами.

43. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговые агенты – это:

- а) плательщики налогов и сборов;
- б) юридические и физические лица;
- в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика.

44. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Цена для целей налогообложения – это цена:

- а) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги;
- б) указанная сторонами сделки;
- в) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте.

45. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Косвенные налоги:

- а) налог на прибыль;
- б) земельный налог;
- в) акцизы;
- г) НДС;
- д) НДС;
- е) таможенная пошлина.

46. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи:

- а) по решению руководителя налогового органа;
- б) когда продаются покупные товары;
- в) между взаимозависимым лицам;
- г) когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией.

47. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Признак налогов:

- а) денежный характер;

- б) возмездный характер;
- в) зависит от расходов, заложенных в бюджет.

48. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Региональные налоги:

- а) налог на игорный бизнес;
- б) транспортный налог;
- в) налог на имущество организаций;
- г) НДФЛ;
- д) налог на прибыль;
- е) налог на землю;
- ж) Водный налог;
- з) НДС;
- и) акцизы.

49. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика:

- а) обратной силы не имеют;
- б) имеют обратную силу;
- в) имеют обратную силу, если прямо это предусматривают.

50. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы:

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

51. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Система налогов – это:

- а) совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания;
- б) налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.

52. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Региональные налоги в РФ устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ;
- б) Налоговым кодексом;
- в) Законами субъектов РФ.

53. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Сроки уплаты местных налогов устанавливаются:

- а) органами власти региона;
- б) Губернатором края, области;
- в) Правительством РФ;
- г) органами местного самоуправления.

54. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Федеральные налоги обязательны к применению на:

- а) всей территории РФ;
- б) территории России, на которой они введены законами субъектов РФ;
- в) территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог.

55. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят:

- а) судебные органы по поручению налоговых органов;
- б) налоговые органы;

- в) органы внутренних дел;
- г) налоговая полиция.

56. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- а) да;
- б) нет;
- в) однозначно ответить нельзя;
- г) нет верного ответа;
- д) только одну.

57. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- а) да;
- б) нет;
- в) однозначно ответить нельзя;
- г) только одну.

58. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) прямыми;
- б) косвенными;
- в) ценовыми;
- г) товарными;
- д) нет верного ответа.

59. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- а) по прописке;
- б) по месту жительства;
- в) по времени проживания на территории РФ;
- г) по месту работы;
- д) верны варианты 1 и 2.

60. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налогоплательщиками не НДС признаются:

- а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.;
- б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;
- в) физические лица.

61. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Объект налогообложения по НДС:

- а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- б) выпуск товаров и их реализация;
- в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.

62. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налогоплательщики НДС в Российской Федерации:

- а) налоговые резиденты РФ;
- б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- в) организации;
- г) налоговые агенты.

63. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Налоговый период по НДС:

- а) месяц;
- б) квартал;

в) год.

64. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Ставка НДФЛ зависит от:

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

65. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %:

- а) 13;
- б) 30;
- в) 9;
- г) 15.

66. Прочитайте текст и выберите правильный ответ:

Доходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ:

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника;
- в) пособие по беременности и родам.

67. Прочитайте текст и запишите развернутый ответ.

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

68. Прочитайте текст и запишите развернутый ответ.

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

69. Прочитайте текст и запишите развернутый ответ.

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

Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации «зачет»

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

9. Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости рабочая программа учебной дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК). В случае необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося), а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников, например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной (модулем), за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:
 - продолжительность сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, – не более чем на 90 минут;
 - продолжительность подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме – не более чем на 20 минут;
 - продолжительность выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 минут.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений с указанием страниц	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)
1.			
2.			
3.			
4.			