

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Воронежский филиал

Международно-правовой факультет

Кафедра экономики, финансов и менеджмента

Утверждена
решением кафедры
Протокол от «29» сентября 2016 г.
№ 3

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА АДАПТАЦИОННОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1. В.ДВ.11.02 Налоги и налогообложение

по направлению подготовки

38.03.02 «Менеджмент»

профиль «Управление человеческими ресурсами»

квалификация бакалавр

очная форма обучения

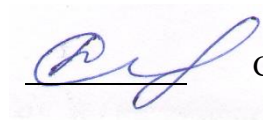
(набор 2014 года)

Воронеж, 2016 г.

Автор–составитель:

Доцент, доктор
экономических наук,
профессор кафедры

Экономики, финансов и
менеджмента

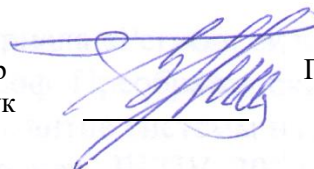


Сыройжко В.В.

Заведующий кафедрой:

Экономики, финансов и
менеджмента

Профессор, доктор
экономических наук



Преображенский
Б.Г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по адаптационной дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения адаптированной образовательной программы	4
2. Объем и место адаптационной дисциплины в структуре адаптированной образовательной программы	4
3. Содержание и структура адаптационной дисциплины	5
4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по адаптационной дисциплине	7
5. Методические указания для обучающихся по освоению адаптационной дисциплины	41
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по адаптационной дисциплине	41
6.1. Основная литература	41
6.2. Дополнительная литература	41
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	42
6.4. Нормативно-правовые документы	42
6.5. Интернет-ресурсы	42
6.6. Справочные системы	42
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	42

1. Перечень планируемых результатов обучения по адаптационной дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы

1.1 Адаптационная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующей компетенцией:

ПК – 4 Умение применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

Формирование ПК-4 осуществляется в рамках трех этапов в составе следующих действий:

- ПК - 4.1 -формирование способности оценивать активы, управлять оборотными активами, принимать решения по инвестированию и финансированию; способность принимать решения по формированию политики выплаты дивидендов, формированию структуры источников финансирования, учитывая ситуацию на мировых рынках; способность определять последствия влияния различных методов и способов налогообложения на принятие инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала.

- ПК - 4.2 -формирование знаний об основных методах финансового менеджмента; умения осуществить оценку активов и оборотного капитала; формирования навыков управления оборотным капиталом и принятия инвестиционных решений.

Формирование компетенции не завершается в течение изучения данной дисциплины.

1.2. В результате освоения адаптационной дисциплины у студентов должны быть:

- *сформированы знания:* в области особенностей организации и функционирования налоговой системы: нормативные акты, регулирующие отношения хозяйственных субъектов и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономической сущности налогов; принципов построения и элементов налоговой системы РФ; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчета;

- *сформированы умения:* выбирать оптимальный режим налогообложения с целью оптимизации налоговых платежей в рамках налогового законодательства; рассчитывать конкретные налоги и сборы;

- *сформированы навыки:* самостоятельного применения методики исчисления отдельных видов налогов, а именно: правильного выбора объекта налогообложения, исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, выбора налоговой ставки, определения сроков уплаты налоговых платежей.

1.3. Студенты также должны овладеть навыками:

- исчисления налоговой базы и суммы налоговых платежей, подлежащих уплате организациями в бюджет РФ.

2. Объем и место адаптационной дисциплины в структуре АОП ВО

Адаптационная дисциплина Б1. В.ДВ.11.02 «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам по выбору Вариативной части блока Б.1. АОП ВО направления 38.03.02 «Менеджмент». Освоение дисциплины осуществляется в 5 семестре 3 курса. Общая трудоёмкость дисциплины 4 ЗЕ.

Освоение дисциплины опирается на необходимый объем теоретических знаний в области экономики и управления, а также на приобретенные ранее умения и навыки при изучении следующих дисциплин:

- социология и политология (способность применять критический анализ информации и системный подход для решения задач обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции);

- экономическая теория, экономика и социология труда (способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности);

- правоведение (способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности);

- основы теории управления, методы принятия управленческих решений (способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений);

- статистика (владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты).

Общее количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем:

Таблица 2.1

Вид учебных занятий и самостоятельная работа		Объем дисциплины, час.								
		Всего	Семестр							
			1	2	3	4	5	6	7	8
Очная форма обучения										
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:		72					72			
лекционного типа (Л)		36					36			
практического (семинарского) типа (ПЗ)		36					36			
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		72					72			
Промежуточная аттестация	фор ма	ЗаО								
	час.									
Общая трудоемкость (час. / з.е.)		144/4					144/4			

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом - зачет *с оценкой*.

Зачет проводится в три этапа: на первом этапе контролируются теоретические знания обучающихся посредством выполнения тестовых заданий; на втором этапе – определяется умение производить расчеты суммы налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями и предпринимателям посредством устного ответа на вопросы промежуточной аттестации; на третьем этапе проверяется – способность определять последствия влияния различных методов и способов налогообложения на принятие инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, путем решения ситуационных заданий.

3. Содержание и структура адаптационной дисциплины

Таблица 3.1

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Социально –	8	2		2		4	

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	экономическая сущность налогов						О	
Тема 2	Налоговая система РФ	8	2		2		4	ПР, Т
Тема 3	Налогоплательщик и и лица, содействующие уплате налогов	8	2		2		4	О, Т
Тема 4	Организация налогового контроля в РФ	8	2		2		4	КЛ
Тема 5	Налог на добавленную стоимость	16	4		4		8	КР, О, РСЗ, Т,
Тема 6	Акцизы	8	2		2		4	О, РСЗ
Тема 7	Налог на прибыль организаций	16	4		4		8	ПР, РСЗ, Т
Тема 8	Налог на доходы физических лиц	16	4		4		8	О, РСЗ, Т
Тема 9	Прочие федеральные налоги и сборы	8	2		2		4	ПР, КР
Тема 10	Региональные налоги и сборы	16	4		4		8	О, РСЗ
Тема 11	Местные налоги и сборы	16	4		4		8	О, РСЗ
Тема 12	Специальные налоговые режимы	16	4		4		8	ПР, РСЗ
Промежуточная аттестация								Зачет с оценкой
Всего:		144	36		36		72	

- формы текущего контроля успеваемости: устный опрос (О), тестирование (Т), презентация доклада, реферата (ПР), коллоквиум (КЛ), контрольная работа (КР), решение ситуационных задач (РСЗ).

Содержание адаптационной дисциплины

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов

Возникновение и необходимость налогов. Элементы налогообложения. Классификация налогов. Функции налогов.

Тема 2. Налоговая система РФ

Понятие налоговой системы. Состав и структура налоговой системы РФ. Система органов налогового администрирования. Нормативно-правовая база налогообложения. Налоговый Кодекс РФ. Принципы налогообложения. Налоговая политика и налоговый механизм.

Тема 3. Налогоплательщики и лица, содействующие уплате налогов

Понятие и виды налогоплательщиков. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговый статус иностранных налогоплательщиков в РФ. Банки и их обязанности в налогообложении. Налоговые агенты.

Тема 4. Организация налогового контроля в РФ

Налоговые органы РФ, их функции и полномочия. Формы проведения налогового контроля. Налоговые проверки. Методы, применяемые при проведении налоговых проверок. Методы налогового реагирования. Ответственность за нарушения налогового законодательства.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Общая характеристика НДС. Плательщики налога на добавленную стоимость. Облагаемая база налога на добавленную стоимость. Обороты, освобождаемые от НДС. Вычеты по НДС. Счета-фактуры и их учет. Ставки налога на добавленную стоимость. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

Тема 6. Акцизы

Понятие, общая характеристика и функции акцизов. Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект обложения. Ставки акцизов. Определение налоговой базы. Налоговый период. Момент определения налоговой базы. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения акцизами товаров, перемещаемых через границу, алкогольной продукции и операций с нефтепродуктами. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Общая характеристика налога. Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Общая характеристика НДФЛ. Плательщики налога. Облагаемая база налога на доходы физических лиц. Вычеты по НДФЛ. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Тема 9. Прочие федеральные налоги и сборы

Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Сбор за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина

Тема 10. Региональные налоги

Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Транспортный налог.

Тема 11. Местные налоги и сборы

Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Торговый сбор

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Упрощенная система налогообложения. Единый сельскохозяйственный налог. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по адаптационной дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации адаптационной дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа:

- опрос для выявления понимания положений, излагаемых в процессе лекции, понимания сущности новых категорий, и инструментов, методов;
- тестирование по окончании лекции;
- наблюдение за поведением студентов во время занятий, за проявлением заинтересованности к содержанию занятия лекционного типа;

- при проведении практических занятий:

- доклад, реферат с презентацией
- тестирование;
- контрольные работы,
- коллоквиум;
- решение ситуационных задач;
- устный опрос.

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов

Форма текущего контроля – устный опрос

Вопросы для опроса:

1. Раскройте возникновение и необходимость налогов.
2. Дайте характеристику элементам налогообложения.
3. Приведите классификацию налогов.
4. Охарактеризуйте функции налогов.

Тема 2. Налоговая система РФ

Формы текущего контроля - проверка презентаций рефератов, тестирование

Темы рефератов:

1. Понятие налоговой системы, ее роль и значение в формировании финансов государства.
2. Состав и структура налоговой системы РФ.
3. Система органов налогового администрирования.
4. Нормативно-правовая база налогообложения.
5. Налоговый Кодекс РФ, его структура и содержание.
6. Принципы налогообложения.
7. Налоговая политика и налоговый механизм, их взаимосвязь.

Контент тест:

1. Основным документом системы налогового законодательства является:
 - а) Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ»;
 - б) постановление Правительства;
 - в) указ Президента;
 - г) Налоговый кодекс РФ.
2. Первая (общая) часть Налогового кодекса РФ вступила в действие:
 - а) 27 декабря 1991 г.;
 - б) 1 января 1998 г.;
 - в) 1 января 1999 г.;
 - г) 1 января 2002 г.
3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:
 - а) только федеральные налоги и сборы;

- б) только налоги субъектов РФ;
- в) только местные налоги;
- г) федеральные налоги и сборы, налоги субъектов РФ, местные налоги.

4. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Нормативно-правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

- а) могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- г) нет верного ответа.

6. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

- а) не отменяет права налогоплательщика;
- б) не ограничивает права налогоплательщика;
- в) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом РФ;
- г) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.

7. Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется:

- а) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном акте;
- б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ;
- в) путем отмены этого акта Правительством РФ;
- г) указом Президента РФ.

8. 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 Налоговым кодексом РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено указом Президента РФ;
- г) иное.

9. Не является принципом налогообложения, разработанным Адамом Смитом в 1776 году в труде «Исследование о природе и причинах богатства народов», принцип:

- а) справедливости;
- б) удобства;
- в) единства;
- г) экономии.

10. Принцип удобства в налогообложении означает:

- а) простоту исчисления налога;
- б) простоту взимания налогов для фискальных органов;
- в) взимания налога в удобное для плательщика время и удобным способом;
- г) упрощенную процедуру постановки на учет в налоговых и таможенных органах.

Тема 3. Налогоплательщики и лица, содействующие уплате налогов

Формы текущего контроля –устный опрос, тестирование

Вопросы для опроса:

1. Раскройте понятие и виды налогоплательщиков.
2. Дайте характеристику правам и обязанностям налогоплательщиков
3. Определите налоговый статус иностранных налогоплательщиков в РФ.
4. Определите роль и обязанности банковских структур в налогообложении.
5. Дайте характеристику правам и обязанностям налоговых агентов.

Контент тест:

1. Налоговые агенты – это:
 - а) должностные лица налоговых органов, выполняющие свои служебные обязанности, предусмотренные налоговым законодательством РФ;
 - б) лица, которых налогоплательщик уполномочивает представлять его интересы в отношениях с налоговыми и иными государственными органами РФ;
 - в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов;
 - г) органы, осуществляющие прием средств от налогоплательщиков и перечисление их в бюджет.
2. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:
 - а) с подачей заявления о ликвидации организации;
 - б) с уплатой налога и сбора;
 - в) со смертью учредителя;
 - г) с подачей заявления о реорганизации организации.
3. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:
 - а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
 - б) в случае смерти налогоплательщика;
 - в) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога;
 - г) зачисления средств на счета бюджета.
4. Права, обязанности и ответственность участников налоговых правоотношений определяются:
 - а) НК РФ, КоАП, УК РФ;
 - б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;
 - в) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах;
 - г) Налоговым кодексом РФ, а также постановлениями Правительства РФ.
5. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:
 - а) при проведении выездной налоговой проверки;
 - б) при проведении камеральной налоговой проверки;
 - в) при составлении акта выездной налоговой проверки;
 - г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.
6. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:
 - а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Налоговым и Таможенным кодексами РФ;
 - в) тем, что обязаны делать должностные лица налоговых органов;
 - г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

7. Налогоплательщики организации обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии расчетных счетов в срок:

- а) не позднее 7 дней;
- б) не позднее трех дней;
- в) в течение календарного месяца;
- г) в течение налогового периода.

8. Налоговый агент несет ответственность по законодательству РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:

- а) по перечислению удержанных налогов;
- б) по удержанию налогов;
- в) по исчислению налогов;
- г) по исчислению, удержанию и перечислению удержанных налогов.

9. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) пяти лет;
- б) четырех лет;
- в) пяти налоговых периодов;
- г) трех календарных лет.

10. Налогоплательщики имеют право:

- а) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов;
- б) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
- в) только на зачет сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
- г) только на возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода.

Тема 4. Организация налогового контроля в РФ

Форма текущего контроля – коллоквиум

Темы докладов для коллоквиума:

1. Налоговые органы РФ, их функции и полномочия.
2. Формы проведения налогового контроля. Налоговые проверки.
3. Методы, применяемые при проведении налоговых проверок.
4. Методы налогового реагирования.
5. Ответственность за нарушения налогового законодательства

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Формы текущего контроля – контрольная работа, устный опрос, решение ситуационных задач, тестирование

Контрольная работа по Темам 1-4 (Варианты контрольной работы):

ВАРИАНТ 1

1. Законодательство о налогах и сборах
2. Источники уплаты налогов и сборов

Тест. 1. *Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие по срокам:*

- а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;

- б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

2. Какой из приведенных перечней содержит только федеральные налоги РФ:

- а) налог на добавленную стоимость, налог на имущество организаций, налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы;
- в) налог на добавленную стоимость, земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц.

3. Налоги подразделяются на прямые и косвенные:

- а) по способу перенесения налогового бремени;
- б) по уровням налоговой системы;
- в) по плательщикам;
- г) по объекту обложения.

4. Изменение любого налога, предоставляемое в соответствии с законодательством и иными нормативными актами в пользу налогоплательщика, – это:

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая льгота;
- в) налоговая база;
- г) единица обложения.

5. Местные налоги и сборы вводятся:

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

ВАРИАНТ 2

1. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах

2. Принципы построения и структура налоговой системы

Тест. 1. Нормативно-правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

- а) могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- г) нет верного ответа.

2. Налоги подразделяются на прямые и косвенные:

- а) по способу перенесения налогового бремени;
- б) по уровням налоговой системы;
- в) по плательщикам;
- г) по объекту обложения.

3. Различие налогов и пошлин состоит в том, что:

- а) пошлинам присуща специальная цель, а налогам – нет;
- б) пошлинам присущи специальные интересы (возмездность), а налогам – нет;
- в) пошлины устанавливаются в твердой сумме, а налоги могут устанавливаться в процентах от налоговой базы;
- г) пошлины устанавливаются в процентах от налоговой базы, а налоги – в твердой сумме.

4. Налоговый период – это:

- а) период, в течение которого налогоплательщик обязан фактически внести налог в бюджет;
- б) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- в) срок подачи налоговой декларации;
- г) отрезок времени (месяц, квартал, год), в течение которого формируется налоговая база.

5. Фискальная функция налогов проявляется в:

- а) контроле за своевременностью и полнотой поступления в бюджет налоговых платежей;

- б) перераспределении централизованных финансовых средств между отраслями экономики, регионами, отдельными категориями граждан;
- в) распределении и перераспределении ВВП;
- г) формировании доходной части бюджета государства.

ВАРИАНТ 3

1. Действие законодательства о налогах и сборах в пространстве и во времени

2. Функции налогов

Тест. 1. *Сбор – это:*

- а) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежными средствами в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий;
- г) величина налоговых начислений на единицу измерения налогооблагаемой базы.

2. *Налогоплательщиками признаются:*

- а) организации и физические лица, которые обязаны уплачивать налоги;
- б) организации, которые обязаны уплачивать налоги;
- в) физические лица, которые обязаны уплачивать налоги;
- г) индивидуальные предприниматели

3. *Элементы налогообложения определены:*

- а) Конституцией РФ;
- б) Бюджетным кодексом РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ;
- г) Таможенным кодексом РФ.

4. Не является отличительной чертой сборов от налогов:

- а) являются обязательными;
- б) носят частично возмездный характер;
- в) их уплата предполагает встречные действия государства в интересах налогоплательщика;
- г) с их уплатой частное лицо связывает достижение определенных благ.

5. *Группировка налогов по ряду наиболее существенных признаков – это:*

- а) система налогов;
- б) классификация налогов;
- в) унификация налогов;
- г) гармонизация налогов.

ВАРИАНТ 4

1. Понятие налоговой системы

2. Принципы и методы налогообложения

Тест. 1. *Налоговая ставка – это:*

- а) установленный процент по отношению к объекту налогообложения;
- б) стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налога, начисленная с единицы измерения налоговой базы;
- г) величина налога, подлежащая уплате за налоговый период.

2. *Налоговая система представляет собой:*

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местный бюджеты;
- б) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном законом порядке, налоговое законодательство, налоговая политика, формы и методы налогового контроля;

- в) налоговую политику государства;
- г) совокупность принципов налогообложения.

3. *Налоговые агенты – это:*

- а) должностные лица налоговых органов, выполняющие свои служебные обязанности, предусмотренные налоговым законодательством РФ;
- б) лица, которых налогоплательщик уполномочивает представлять его интересы в отношениях с налоговыми и иными государственными органами РФ;
- в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов
- г) органы, осуществляющие прием средств от налогоплательщиков и перечисление их в бюджет.

4. *Основным документом системы налогового законодательства является:*

- а) Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ»;
- б) постановление Правительства;
- в) указ Президента;
- г) Налоговый кодекс РФ.

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 Налоговым кодексом РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено указом Президента РФ;
- г) иное.

ВАРИАНТ 5

1. Понятие налога и сбора

2. Субъекты налогообложения, их характеристика

Тест. 1. *Налоговая база – это:*

- а) стоимостная характеристика объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая иная характеристика объекта налогообложения;
- в) физическая характеристика объекта налогообложения;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета.

2. *Согласно ст. 17 НК РФ налог считается установленным, если в законе о налоге установлены:*

- а) налогоплательщики, объект обложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроки уплаты налога;
- б) объект обложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы, источник возмещения;
- в) налогоплательщики, объект обложения, налоговая ставка, налоговые льготы;
- г) налогоплательщики, объект обложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

3. *К региональным налогам относится:*

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- в) государственная пошлина;
- г) налог на имущество организаций.

4. *Местные налоги и сборы вводятся:*

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

5. *Налоговый агент несет ответственность по законодательству РФ за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:*

- а) по перечислению удержанных налогов;
- б) по удержанию налогов;
- в) по исчислению налогов;
- г) по исчислению, удержанию и перечислению удержанных налогов.

ВАРИАНТ 6

1. Элементы налогообложения

2. Классификация налогов и сборов

Тест. 1. *Налог – это:*

- а) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый только с организаций в форме отчуждения;
- б) обязательный индивидуальный платеж на возмездной основе, взимаемый с организаций;
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий;
- г) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на правах собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежными средствами в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. *По объекту налогообложения налоги классифицируются на:*

- а) налоги, взимаемые с юридических и физических лиц, смежные налоги;
- б) федеральные, региональные и местные налоги;
- в) прямые реальные и прямые личные;
- г) налоги, уплачиваемые с доходов, имущества, выручки от реализации товаров, фонда оплаты труда и др.

3. *Нормативно-правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:*

- а) могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;
- г) нет верного ответа.

4. *Пропорциональный метод налогообложения означает, что:*

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

5. *Не является обязательным элементом налога:*

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый период;
- г) налоговая льгота.

Вопросы для опроса:

1. Дайте общую характеристику НДС.
2. Назовите плательщиков налога на добавленную стоимость.
3. Дайте характеристику облагаемой базы налога на добавленную стоимость.
4. Назовите обороты, освобождаемые от НДС.
5. Определите вычеты по НДС.
6. Приведите действующие ставки налога на добавленную стоимость.
7. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость

Ситуационные задания:

Задача 1.

На основании нижеследующих данных исчислите суммы платежей по НДС, подлежащие внесению производственной организацией в бюджет.

1. Производственная организация закупила у населения пять тонн картофеля по средней закупочной цене 8,5 рублей за 1 кг. 3,5 т картофеля переработано на картофельные чипсы, которые реализованы оптовой базе. Выручка от реализации составила 50 000 руб. Остальной картофель реализован на продовольственном рынке по цене 10,5 руб. за килограмм.
2. Закуплено овощей у сельскохозяйственного предприятия на сумму 135,0 тыс. руб., в т. ч. НДС – 12 300 руб. Овощи реализованы населению. Выручка от реализации овощей составила 200,0 тыс. руб.
3. Реализовано 2 900 кг картофельных чипсов по цене 27 руб. за кг. Картофельные чипсы были закуплены у ООО «Полезные продукты» по цене 20 руб./кг. ООО «Полезные продукты» уплачивает единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Задача 2. Имеются данные по швейной фабрике за налоговый период:

Выручка от реализации постельных принадлежностей без НДС – 924 900 рублей.

Выручка от реализации готовых платьев для взрослых без НДС - 567 835 рублей, в том числе на экспорт 256 782 рублей (экспорт подтвержден на сумму 240 580 рублей).

Выручка от реализации швейных изделий для новорожденных детей и детей дошкольного возраста без НДС - 125 894 рублей.

Безвозмездно передано швейных изделий для новорожденных детей в детский дом без НДС – 34 678 рублей

Приобретены товарно-материальные ценности для производственных нужд - 485600 рублей, в том числе НДС – 74 075 рублей

Приобретен грузовой автомобиль с учетом НДС – 500 000 рублей.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Контент тест:

1. Не признаются плательщиками НДС:

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

2. Ставки НДС определены:

- а) Налоговым кодексом РФ, таможенным кодексом РФ, ФЗ «О Федеральном бюджете РФ»;
- б) Налоговым кодексом РФ и другими федеральными законами по вопросам налогообложения;
- в) Налоговым кодексом РФ;
- г) постановлениями правительства РФ, Министерства финансов РФ.

3. Объектом налогообложения НДС являются:

- а) операции по реализации земельных участков;
- б) передача имущественных прав организации ее правопреемнику;
- в) передача имущества, если такая носит инвестиционный характер;
- г) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога.

4. Объектом налогообложения НДС не признается:

- а) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- г) передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

5. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, если:

- а) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- г) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб., и организация занимается реализацией подакцизных товаров.

6. При определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров, передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате, полученных им:

- а) только в денежной форме;
- б) только в натуральной форме;
- в) в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами;
- г) в денежной и (или) натуральной форме, не включая оплату ценными бумагами.

7. Суммы, полученные за реализованные товары в виде финансовой помощи при расчете налоговой базы по НДС:

- а) не учитываются;
- б) учитываются;
- в) не учитываются, если товар ввозится в РФ;
- г) учитываются по согласованию с налоговым органом.

8. При безвозмездной передаче имущества НДС уплачивает:

- а) сторона, передающая имущество;
- б) сторона, принимающая имущество;
- в) передающая и принимающая стороны;
- г) ни один из перечисленных ответов не верен.

9. Суммы полученных авансов и предоплаты в налоговую базу для расчета НДС:

- а) включаются;
- б) не включаются;
- в) включаются, если получены в счет оплаты за товары (работы, услуги), облагаемые НДС;
- г) включаются по усмотрению руководителя налогового органа.

10. Налоговым периодом по НДС является:

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

Тема 6. Акцизы

Формы текущего контроля – устный опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для опроса:

1. Раскройте понятие и функции акцизов.
2. Определите плательщиков акцизов, назовите подакцизные товары.
3. Определите объект обложения и ставки акцизов.
4. Раскройте порядок определения налоговой базы при исчислении акцизов.
5. Какие налоговые вычеты применяются при исчислении акцизов.
6. В чем заключаются особенности налогообложения акцизами товаров, перемещаемых через границу, алкогольной продукции и операций с нефтепродуктами.
7. Каков порядок и сроки уплаты акцизов.

Ситуационные задачи:

Задача 1. АО «Путь» представило 20 апреля 2017 г. в Инспекцию ФНС России по г. Воронежу уведомление о максимальной розничной цене выпускаемых сигарет с фильтром. Минимальная розничная цена на сигареты составила 79 руб.

За месяц было произведено 7 600 пачек сигарет «Пепел» (в каждой пачке по 20 сигарет), а реализовано – 6 600 шт.

Рассчитайте сумму акциза, определите срок его уплаты в бюджет.

Задача 2.

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 40000 бутылок водки емкостью по 0,5 л (содержание спирта 40 %), 2000 л вина игристого и 1800 л вина натурального. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 3.

Рассчитайте сумму акциза для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0% в количестве 32000 бутылок емкостью 1,5 л.

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Формы текущего контроля – проверка презентаций рефератов, решение ситуационных задач, тестирование.

Темы рефератов:

1. Общая характеристика налога на прибыль организаций, плательщики налога.
2. Объект обложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций.
3. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения.
4. Ставки налога на прибыль организаций, особенности их применения иностранными организациями.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

Ситуационные задачи:

Задача 1. Имеются следующие данные по ООО «Перспектива» за 1 квартал т.г., тыс. рублей:

1. Отгружена и оплачена продукция покупателями (включая НДС) - 1243 520;
2. Произведены затраты на производство и реализацию:
 - закуплены сырье, материалы, полуфабрикаты с учетом НДС - 440200;
 - начислена заработная плата рабочим – 159 340;
 - начислена амортизация по производственному оборудованию - 120250;
 - прочие расходы – 43 810.

Определите прибыль от реализации продукции, налог на прибыль, который следует уплатить в соответствующие уровни бюджета.

Задача 2. Имеются данные по предприятию за квартал отчетного года т.г. (руб.):

1. Выручка от реализации (с НДС) – 880 520.
2. Произведены затраты:
 - на закупку сырья (с НДС) – 254 540
 - на оплату труда – 180 500
 - на подготовку кадров – 47 700
 - представительские расходы – 22 300
 - прочие затраты – 63 300.
3. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий – 134000.
4. Дивиденды по акциям иностранной организации – 202000.

Исчислите сумму налога на прибыль организации за квартал.

Задача 3. На основании нижеследующих данных ООО «Тема», находящемуся на общем режиме налогообложения, исчислите налог на прибыль организации за год и распределите налоговый платеж по бюджетам разных уровней:

1. Объем реализации продукции населению (плодоовощные консервы, фруктовые соки) за год составил 90,2 млн. руб.
2. За год предприятие получило внереализационных доходов от долевого участия в деятельности других организаций на сумму 200 тыс. руб.
3. Расходы предприятия в течение календарного года составили 19,7 млн. руб., в т. ч. перечислено в бюджет пени, штрафов и иных санкций, а также за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 68 тыс. руб., произведено затрат на приобретение амортизируемого имущества на сумму 850 тыс. руб.

Задача 4. Организация занимается оптовой торговлей канцтоварами. Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль за 4 квартал 2016 г. составил 50 000 руб.

В 1 квартале 2017 г. предприятие получило выручку от реализации продукции – 8 млн. руб., в т.ч. НДС – 18%. Остатки товаров на складе на первое и последнее число первого квартала 2017 г. равны нулю.

Расходы за 1 квартал составили:

- 1) на оплату труда – 800 000 руб.;
- 2) на приобретение товаров для перепродажи – 5 800 000 руб. в том числе НДС – 18%;
- 3) представительские расходы – 125 000 руб.;
- 4) на добровольное медицинское страхование работников (договор заключен на 2 года) – 50 000 руб.;
- 5) на изготовление рекламных стендов – 80 000 руб.;
- 6) потери от брака – 60 000 руб.;
- 7) на оплату услуг банка – 15 000 руб.

Также в марте были получены следующие доходы:

- от долевого участия в деятельности других предприятий – 200 000 руб.;
- штрафные санкции за нарушение условий оплаты хозяйственного договора – 50 000 руб.

Определить:

- 1) сумму взносов на обязательное страхование работников за 1 квартал 2017 г.;
- 2) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2017 г.;
- 3) величину ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль в 1 и 2 кварталах 2017 г.;
- 4) налоговую базу по налогу на прибыль и сумму авансового платежа за 1 квартал 2017 г.

Контент тест:

1. Налог на прибыль организаций является:

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

2. Налогоплательщиками по налогу на прибыль признаются:

- а) только российские организации;
- б) только иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) только иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ;
- г) все вышеперечисленные.

3. Объектом налогообложения налога на прибыль признаются:

- а) доходы российских и иностранных организаций;
- б) доходы российских и иностранных организаций без НДС;
- в) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами;
- г) доходы, уменьшенные на сумму расходов.

4. Объектом обложения по налогу на прибыль организаций для иностранных организаций, имеющих постоянные представительства в РФ, является:

- а) доходы, полученные от основной деятельности;
- б) доходы, полученные в РФ и за пределами РФ;
- в) полученные через постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных постоянными представительствами расходов;
- г) доходы.

5. Расходы при исчислении налогооблагаемой прибыли группируются:

- а) в зависимости от их размеров;
- б) на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные расходы;
- в) на расходы, предназначенные на текущую производственную деятельность, и на расходы, связанные с инвестиционными процессами;
- г) на расходы ненормируемые и нормируемые, расходы производственного и непроизводственного характера.

6. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль организаций не относятся:

- а) доходы от долевого участия в других организациях;
- б) доходы от сдачи имущества в аренду;
- в) выручка от реализации имущественных прав;
- г) доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада.

7. К расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), при исчислении налога на прибыль организаций не относятся:

- а) дивиденды;
- б) материальные расходы;
- в) расходы на оплату труда;
- г) суммы амортизации.

8. Какой вид затрат не выделяется отдельным элементом при группировке расходов по обычным видам деятельности по налогу на прибыль организаций:

- а) материальные затраты;
- б) на оплату труда;
- в) начисления на заработную плату;
- г) амортизация.

9. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) только линейным;
- б) только нелинейным;
- в) линейным и нелинейным;
- г) методами, принятыми в бухгалтерском учете.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Формы текущего контроля – устный опрос, решение ситуационных задач, тестирование.

Вопросы для опроса:

1. В чем заключается экономическое содержание налога на доходы физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц, а кто является налоговым агентом?
3. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для резидентов РФ?
4. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для нерезидентов РФ?
5. Какие суммы относятся к доходам, облагаемым налогом на доходы физических лиц, полученных на территории Российской Федерации и за ее пределами?
6. Как рассчитать налоговую базу для определения НДФЛ?

7. В отношении каких видов доходов установлены особенности определения налоговой базы для исчисления НДФЛ?
8. Что включается в материальную выгоду и как она определяется для расчета НДФЛ?
9. Какие доходы в натуральной форме включаются в налоговую базу НДФЛ?
10. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
11. Что такое налоговые вычеты и как они подразделяются?
12. В каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты?
13. В каких случаях налогоплательщик имеет право на получение социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
14. Каков механизм (порядок) получения социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
15. В отношении каких доходов установлена ставка налога на доходы физических лиц в размере 30%?
16. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 35%?
17. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 9%?
18. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные нерезидентом РФ от долевого участия в российской организации?
19. Каков порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами?
20. Какой день считается датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц?
21. Какие установлены сроки уплаты налога и сроки уплаты авансовых платежей НДФЛ для индивидуальных предпринимателей?
22. Для кого обязательно предоставление налоговой декларации?

Ситуационные задачи:

Задача 1. Гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, за работу на основании трудового договора получил доход от работодателя:

- за январь – 26 000 руб.
- за февраль – 26 200 руб.
- за март – 25 800 руб.
- за апрель – 24 850 руб.
- за май – 27 240 руб.
- за июнь – 26 970 руб.
- за июль – 26 200 руб.
- за август – 27 430 руб.
- за сентябрь – 26 890 руб.
- за октябрь – 25 970 руб.
- за ноябрь – 27 600 руб.
- за декабрь – 26 900 руб.

Гражданин имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. Гражданин является единственным родителем своих детей.

В январе гражданин представил в бухгалтерию организации заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет, и налоговые вычеты.

Задача 2.

В налоговом периоде гражданин, являющийся налоговым резидентом РФ, работал в организации по трудовому контракту с 10 января по 31 декабря. В январе его заработок составил 35 000 руб. В феврале - декабре он ежемесячно получал заработную плату в размере 40 000 руб.

По месту работы гражданин получил материальную помощь в размере 4 000 руб. в феврале и 5 000 руб. – в июне; подарки стоимостью 5 000 руб. в апреле и 7 000 руб. в октябре. Гражданин проходил военную службу в Афганистане. Он является инвалидом II группы. Гражданин имеет сына 20 лет, студента дневной формы обучения, и дочь 14 лет.

В январе гражданин представил в бухгалтерию организации заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты.

В августе гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он заплатил 60 000 руб. Клиника выдала гражданину документы, подтверждающие его целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.

В налоговом периоде гражданин заплатил за обучение сына в университете 25 000 руб. в январе и 45 000 тыс. руб. в сентябре.

По окончании года гражданин представил налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на получение социального налогового вычета.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.

Задача 3.

Работающей пенсионерке, ежемесячная пенсия которой составляет 8 570 руб., по месту основной работы начислена заработная плата:

- за январь – 12 000 руб.
- за февраль – 13 500 руб.
- за март – 12 500 руб.
- за апрель – 12 200 руб.
- за май – 11 600 руб.
- за июнь – 13 000 руб.
- за июль – 14 000 руб.
- за август – 14 430 руб.
- за сентябрь – 13 890 руб.
- за октябрь – 14 970 руб.
- за ноябрь – 14 600 руб.
- за декабрь – 15 900 руб.

По основному месту работы пенсионерка в марте получила подарок на сумму 7 200 руб., в мае – премию в размере 5 000 руб. В июне ей начислена материальная помощь на лечение в сумме 8 000 руб.

В июле пенсионерка получила дивиденды по акциям акционерного общества в сумме 19 000 руб.

В декабре она получила выигрыш в лотерею «Русское лото» в размере 117 000 руб.

В декабре пенсионерка заплатила за свое лечение в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности, 30 000 руб. Клиника выдала ей документы, подтверждающие ее целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.

По окончании налогового периода пенсионерка представила в налоговый орган по месту жительства налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие ее право на социальные налоговые вычеты.

Определить: сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет (возврату из бюджета), и налоговые вычеты.

Контент тест:

1. Налогоплательщиками НДФЛ признаются:

- а) только резиденты;
- б) только нерезиденты;
- в) как резиденты, так и нерезиденты;
- г) индивидуальные предприниматели.

2. К физическим лицам налоговым резидентам относятся физические лица:

- а) находящиеся на территории РФ более 365 (366) календарных дней;
- б) проживающие на территории РФ и имеющие постоянный доход в течение 365 (366) календарных дней;
- в) получающие доход от источников в пределах территории РФ в течение не менее 170 дней в году;
- г) находящиеся на территории РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

3. Объектом налогообложения НДФЛ у налоговых резидентов является:
- а) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных в России;
 - б) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных за пределами России;
 - в) доход, полученный в нескольких налоговых периодах;
 - г) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных как в России, так и за ее пределами.
4. Объектом налогообложения НДФЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, признается доход, полученный налогоплательщиками:
- а) от источников в Российской Федерации;
 - б) от источников за пределами Российской Федерации;
 - в) от источников в Российской Федерации и за ее пределами;
 - г) от любых источников.
5. К перечню доходов, подлежащих обложению НДФЛ, не относятся:
- а) государственные пенсии;
 - б) вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей;
 - в) дивиденды и проценты;
 - г) суммы, полученные от реализации ценных бумаг.
6. Не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц следующие доходы:
- а) алименты, получаемые налогоплательщиками;
 - б) вознаграждения донорам за сданную кровь, иную помощь;
 - в) вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;
 - г) все перечисленные выше виды доходов.
7. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются:
- а) доходы, полученные в денежной форме;
 - б) доходы, полученные в натуральной форме;
 - в) доходы в виде материальной выгоды;
 - г) все вышеперечисленное.
8. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ производятся на детей:
- а) только не достигших 16-ти летнего возраста;
 - б) не достигших 18-ти летнего возраста и 24-ти летнего возраста при их обучении в дневном учебном заведении;
 - в) только не достигших 18-ти летнего возраста;
 - г) только не достигших 21-ти летнего возраста.
9. В отношении каких вычетов производится возврат НДФЛ после подачи налогоплательщиком заявления о возврате, декларации о доходах и других подтверждающих документов:
- а) стандартные вычеты;
 - б) только социальные вычеты;
 - в) только имущественные вычеты;
 - г) социальные, имущественные и профессиональные вычеты.
10. Имущественный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на новое строительство либо приобретение на территории РФ налогоплательщиком жилого дома или квартиры предоставляется:
- а) один раз;
 - б) не чаще чем 1 раз в год;
 - в) не чаще чем 1 раз в 3 года;
 - г) не чаще чем 1 раз в 10 лет.

Тема 9. Прочие федеральные налоги и сборы

Формы текущего контроля – проверка презентаций рефератов, контрольная работа

Темы рефератов:

1. Налог на добычу полезных ископаемых.
2. Водный налог.
3. Сбор за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов.
4. Государственная пошлина

Контрольная работа по темам 5-8 (Варианты контрольной работы):

ВАРИАНТ 1

1. НДС: экономическое содержание и значение; налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика
2. Классификация доходов и порядок их определения для исчисления налога на прибыль. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

ЗАДАЧА.

Физическому лицу за январь налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 1250 руб.;
- дивиденды – 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- материальная помощь – 1500 руб.

Физическое лицо является ликвидатором катастрофы на Чернобыльской АЭС и имеет на обеспечении двух детей.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

ВАРИАНТ 2

1. НДС: объект налогообложения; операции, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы
2. Налог на прибыль: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

ЗАДАЧА.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15000 руб.;
- в феврале – 16000 руб.;
- в марте – 15500 руб.;
- в апреле – 15200 руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 17000-руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

ВАРИАНТ 3

1. НДС: налоговый период, ставки, порядок исчисления налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет
2. Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

ЗАДАЧА.

На фабрике табачных изделий в апреле месяце текущего года произведено и реализовано 200 коробок сигарет с фильтром. В 1 коробке 1000 шт. сигарет. Максимальная розничная цена за пачку сигарет составила 75 руб. (в пачке 20 шт. сигарет).

Справочно: Налоговая ставка по сигаретам с фильтром 1250 руб. за 1000 шт. + 12,0% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1680 руб. за 1000 шт.

ВАРИАНТ 4

1. Акцизы: роль и значение, налогоплательщики, объекты налогообложения
2. Налог на доходы физических лиц: экономическое содержание, налогоплательщики, объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы.

ЗАДАЧА.

Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 3-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 3-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 2-й квартал – 1350 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 3-й квартал – 22560 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 3-й квартал – 20849 тыс.руб.

ВАРИАНТ 5

1. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов
2. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению по налогу на доходы физических лиц. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, инвестиционные, имущественные, профессиональные.

ЗАДАЧА.

Определить сумму уплачиваемых авансовых платежей по налогу на прибыль организаций за 2-й квартал и сумму налога на прибыль, подлежащую дополнительному внесению в бюджет (возврату из бюджета) по итогам работы организации за 2-й квартал.

Исходные данные:

- 1) Фактическая прибыль за 1-й квартал – 980 тыс.руб.
- 2) Доходы организации за 2-й квартал – 17890 тыс.руб.
- 3) Общая сумма расходов за 2-й квартал – 16560 тыс.руб.

ВАРИАНТ 6

1. Налог на прибыль организаций: фискальное и регулирующее значение, налогоплательщики, объект налогообложения
2. Ставки по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами.

ЗАДАЧА.

В марте месяце организацией реализовано:

- промышленных товаров на сумму 980 тыс.руб. (без НДС);
- продовольственных товаров (облагаемых НДС по ставке 10%) – на сумму 1130 тыс.руб. (без НДС);
- оказаны услуги по предоставлению в пользование жилых помещений на сумму 30 тыс.руб.(без НДС);
- построен для собственных нужд гараж, стоимость строительно-монтажных работ составила 50 тыс.руб.

Оприходовано товарно-материальных ценностей на сумму 480 тыс.руб. (с НДС).

Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, а также определить сроки его уплаты.

Тема 10. Региональные налоги

Формы текущего контроля –устный опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для опроса:

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Назовите объект обложения налогом на имущество организаций.
3. Какое имущество не относится к объекту обложения налогом на имущество организаций?
4. Как рассчитывается средняя и среднегодовая стоимость имущества?
5. Перечислите основные льготы по налогу на имущество организаций.
6. Каковы полномочия представительных органов власти субъектов Российской Федерации при установлении налога на имущество?
7. Объясните порядок расчета налога на имущество.
8. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
9. В какие сроки производится уплата авансовых платежей по налогу на имущество организаций?
10. Назовите сроки представления отчетности по налогу на имущество организаций.
11. Каковы сроки уплаты налога на имущество организаций по итогам за налоговый период?
12. Кто является плательщиком транспортного налога?
13. Назовите объекты обложения транспортного налога.
14. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
15. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении транспортного налога?
16. Допускается ли установление дифференцированных ставок транспортного налога в зависимости от категории и срока использования транспортного средства?
17. В каком порядке устанавливаются ставки транспортного налога на территориях субъектов РФ?
18. Перечислите основные льготы по транспортному налогу, установленные нормативными документами Воронежской области.
19. Объясните порядок расчета транспортного налога.
20. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями?
21. Назовите сроки уплаты транспортного налога для физических лиц.

Ситуационные задачи:

Задача 1.

Компания «Млечный путь», применяющая общую систему налогообложения в декабре 2016 г. приобрела и ввела в эксплуатацию оборудование стоимостью 4 млн. 417 тыс. 920 руб. (в том числе НДС), со сроком полезного использования 5 лет. Других основных средств в компании в 2016 г. не было.

Определить: Какую сумму налога на имущество организаций компания «Млечный путь» должна заплатить за 2016 г.

Задача 2.

Организация «Звезда» создана в октябре 2016 г. По данным бухгалтерского учета стоимость основных средств, облагаемых налогом на имущество, составляет:

На 01 ноября - 350 000 руб.;

На 01 декабря – 310 000 руб.;

На 31 декабря – 560 000 руб.;

Ставка налога – 2, 2 %.

Определить: сумму налога на имущество организаций за 2016 г.

Задача 3.

В собственности гражданина Иванова О.П., проживающего в г. Воронеж, имеется два автомобиля OpelCorsa, 2008 г. выпуска, с мощностью двигателя 80 л.с. и Honda CR-V, 2014 г. выпуска, с мощностью двигателя 166 л.с. В ноябре 2016 г. Иванов О.П. продал автомобиль OpelCorsa Петрову А.К.

Определить: сумму транспортного налога, подлежащего к уплате гр. Ивановым О.П. и Петровым А.К. за 2016 г.

Тема 11. Местные налоги и сборы

Формы текущего контроля –устный опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для опроса:

1. Охарактеризуйте экономическое содержание налога на имущество физических лиц?
2. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
3. Назовите объект обложения налогом на имущество физических лиц.
4. Перечислите основные льготы по налогу на имущество физических лиц.
5. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
6. Объясните порядок расчета налога на имущество физических лиц. Что такое коэффициенты удорожания к инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений, применяемые в целях налогообложения?
7. Назовите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
8. Кто признается налогоплательщиком земельного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
9. Являются ли арендаторы плательщиками земельного налога?
10. Назовите объект земельного налога. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.
11. Какие элементы земельного налога могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)?
12. Какие ставки земельного налога применяются, если они не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований?
13. Укажите порядок определения налоговой базы земельного налога для организаций и индивидуальных предпринимателей.
14. Укажите особенности определения налоговой базы земельного налога для физических лиц.
15. Назовите продолжительность налогового периода по земельному налогу.
16. Что является отчетным периодом для организаций - налогоплательщиков земельного налога?
17. Раскройте порядок исчисления организацией - налогоплательщиком суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу).
18. Назовите сроки уплаты земельного налога, установленные НК РФ для разных категорий налогоплательщиков.
19. Каковы особенности исчисления земельного налога в отношении земельных участков, приобретенных в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства (в том числе индивидуального жилищного строительства)?
20. Укажите место предоставления налоговой декларации по земельному налогу организациями - налогоплательщиками.
21. Перечислите налоговые льготы земельного налога для организаций – налогоплательщиков.
22. Каким категориям налогоплательщиков - физических лиц предоставляются налоговые льготы по земельному налогу?
23. Платят земельный налог организации и физические лица, освобожденные от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду?
24. Какие изменения предполагается внести в налогообложение земельных участков?

Ситуационные задачи:

Задача 1.

Квартира инвентаризационной стоимостью 1600 тыс. руб. в равных долях принадлежит 3 собственникам. Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц для владельцев долей недвижимости за 2016 г.

Задача 2.

Гражданин Ивановский Е.В. имеет доли 50% в квартирах стоимостью 1300 000 и 1400 000. Определить сумму налога для владельцев в разных объектах недвижимости.

Задача 3.

Дом, стоимостью 1 200 тыс. руб., принадлежит в равных долях семье Печкиных.

Печкин И.В. (муж) купил в рассрочку квартиру по договору у юридического лица «СтройИнвестДом». Срок погашения стоимости квартиры по договору март 2017 г.

В собственности Печкиной А.А. (жена) находится дача, стоимостью 300 тыс. руб. Право собственности зарегистрировано в учреждении юстиции 30 мая 2013 г.

В собственности Печкиной С.И. (дочь) находится торговое помещение, стоимостью 2 000 тыс. руб. Право собственности зарегистрировано в 2010 г.

Определить сумму налога на имущество физических лиц к уплате за 2016 г.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Формы текущего контроля – проверка презентаций рефератов, решение ситуационных задач

Темы рефератов:

1. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый сельскохозяйственный налог.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения

Ситуационные задачи:

Задача 1. Исходя из следующих данных по организации за девять месяцев текущего года определите оптимальный объект налогообложения, который предпочтительнее указать в «Заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения», если:

- 1) объем реализации продукции собственного изготовления составит за год 13 500 тыс. рублей;
- 2) внереализационные доходы – 1200 тыс. рублей;
- 3) расходы, связанные с производством и реализацией продукции и внереализационные расходы (по перечню ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации) – 10 700 тыс. рублей;
- 4) страховые взносы и выплаты пособий по временной нетрудоспособности – 870 тыс. рублей.

Аргументируйте свой ответ.

Задача 2. Организация занимается оказанием бытовых услуг в г. Воронеже (парикмахерские услуги). Численность персонала составила в январе 5 чел., в феврале – 6 чел., в марте – 8 чел. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 15000 руб.

На основе действующих физических показателей исчислите сумму ЕНВД к уплате за 1 квартал 2016 года.

Задача 3. Организация занимается розничной торговлей через магазин площадью 40 м². Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 23500 руб.

На основе действующих физических показателей исчислите сумму ЕНВД к уплате за 4 квартал 2016 года.

Задача 4. Организация занимается автотранспортными услугами по перевозке грузов, количество используемых для данной деятельности автотранспортных средств составило в январе 3 ед., в феврале - 5 ед., в марте – 7 ед. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 40000 руб.

На основе действующих физических показателей исчислите сумму ЕНВД к уплате за 1 квартал 2016 года.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой (тестирование, устный ответ на вопрос, решение ситуационной задачи для определения сформированности компетенции).

При необходимости предусматривается увеличение времени на подготовку к зачёту, а также предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачёте. Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Материалы текущего контроля успеваемости предоставляются в формах, адаптированных к конкретным ограничениям здоровья и восприятия информации обучающихся:

для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, в форме аудиотрансляции с использованием программы синтеза речи.

для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме, в форме электронного документа.

для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме, в форме электронного документа, в форме аудиотрансляции с использованием программы синтеза речи.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Воронежским филиалом РАНХиГС или могут использоваться собственные технические средства.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций определены «Порядком проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов в Воронежском филиале федерального государственного бюджетного образовательного учреждения «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 01.09.2016 №114-217/1.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены или могут использоваться собственные технические средства.

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на выполнение заданий.

Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика).

Доступная форма предоставления заданий оценочных средств: в печатной форме, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода).

Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор

ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Шкала и процедура оценивания определена Регламентом Воронежского филиала РАНХиГС, утвержденным приказом от 09 сентября 2016 года № 114-228/1 «Порядок применения балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Воронежском филиале РАНХиГС».

ЭТАП 1. Контрольный тест:

1 Налоговая политика – это:

- а) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов;
- б) совокупность норм, содержащихся в законах РФ, общие принципы налогообложения, основания возникновения, изменения или прекращения отношений собственников и государства по уплате налогов и сборов;
- в) совокупность форм и методов налоговых отношений государства и налогоплательщиков;
- г) совокупность принципов налогообложения.

2. Налоговый механизм – это:

- а) совокупность методов и форм по контролю по уплате налогов;
- б) долговременный курс государства в области налогов, рассчитанный на перспективу;
- в) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением;
- г) выработка научно обоснованных концепций развития общества, определение основных направлений использования налогов.

3. Цель налоговой политики:

- а) выработка научно обоснованных концепций развития общества, определение основных направлений использования налогов;
- б) содействовать устойчивому развитию экономики, приоритетных отраслей и видов деятельности, отдельных территорий, малого предпринимательства, обеспечить полноценное и стабильное формирование доходов бюджета;
- в) контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
- г) все вышеперечисленное.

4. Налоговая стратегия – это:

- а) решение задач конкретного этапа развития общества путем внесения своевременных изменений и дополнений в налоговую систему и налоговый механизм;
- б) выработка научно обоснованных концепций развития общества, определение основных направлений использования налогов;
- в) контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
- г) долговременный курс государства в области налогов, рассчитанный на перспективу.

5. К физическим лицам налоговым резидентам относятся физические лица:

- а) находящиеся на территории РФ более 365 (366) календарных дней;
- б) проживающие на территории РФ и имеющие постоянный доход в течение 365 (366) календарных дней;
- в) получающие доход от источников в пределах территории РФ в течение не менее 170 дней в году;
- г) находящиеся на территории РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

6. Объектом налогообложения НДФЛ у налоговых резидентов является:

- а) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных в России;

- б) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных за пределами России;
- в) доход, полученный в нескольких налоговых периодах;
- г) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных как в России, так и за ее пределами.

7. Налоговая система представляет собой:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, поступающих в федеральный, региональный и местный бюджеты;
- б) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном законом порядке, налоговое законодательство, налоговая политика, формы и методы налогового контроля;
- в) налоговую политику государства;
- г) совокупность принципов налогообложения.

8. Основные принципы налогообложения, применяемые в российской налоговой системе, сформулированы:

- а) в Налоговом кодексе РФ;
- б) в Гражданском кодексе РФ;
- в) в Конституции РФ;
- г) в Федеральном законе РФ.

9. Объектом налогообложения НДС не признается:

- а) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления;
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- г) передача на территории РФ товаров для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль.

10. Какие товары, из перечисленных, не являются подакцизными:

- а) автомобили;
- б) ювелирные изделия;
- в) алкогольная продукция и табачные изделия;
- г) бензин.

11. Объектом налогообложения налога на прибыль признаются:

- а) доходы российских и иностранных организаций;
- б) доходы российских и иностранных организаций без НДС;
- в) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами;
- г) доходы, уменьшенные на сумму расходов.

12. К физическим лицам налоговым резидентам относятся физические лица:

- а) находящиеся на территории РФ более 365 (366) календарных дней;
- б) проживающие на территории РФ и имеющие постоянный доход в течение 365 (366) календарных дней;
- в) получающие доход от источников в пределах территории РФ в течение не менее 170 дней в году;
- г) находящиеся на территории РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

13. Объектом налогообложения НДФЛ у налоговых резидентов является:

- а) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных в России;
- б) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных за пределами России;
- в) доход, полученный в нескольких налоговых периодах;
- г) доход, полученный ими в налоговом периоде от источников, расположенных как в России, так и за ее пределами.

14. Среднегодовая стоимость имущества предприятия при исчислении налога на имущество организаций рассчитывается на базе:

- а) первоначальной стоимости имущества;
- б) остаточной стоимости имущества;
- в) восстановительной стоимости имущества;
- г) оценки имущества, произведенного специалистами по торговле недвижимостью.

15. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

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

16. Нормативно-правовой базой транспортного налога является:

- а) глава 28 Налогового кодекса РФ;
- б) решения органов власти субъектов РФ и местных органов власти;
- в) решения органов власти субъектов РФ;
- г) глава 28 Налогового кодекса РФ и нормативные акты органов власти субъектов РФ.

17. Ставки транспортного налога:

- а) устанавливаются органами власти субъектов РФ;
- б) гл. 28 Налогового кодекса РФ;
- в) устанавливаются органами власти субъектов РФ в рамках, определенных Налогового кодекса РФ;
- г) устанавливаются дифференцированными по группам налогоплательщиков органами субъектов РФ.

18. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма транспортного налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа календарных месяцев в налоговом периоде к числу полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика;
- г) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде.

19. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ и являются едиными по всей территории Российской Федерации;
- б) законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- в) законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством;
- г) нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством.

20. Объектом обложения налога на игорный бизнес являются:

- а) игровой стол, касса тотализатора, игровой автомат, касса букмекерской конторы;
- б) доход игорного заведения за месяц;
- в) прибыль игорного заведения за месяц;
- г) площадь игорного заведения.

21. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие;

г) календарный год.

22. Налоговая база по земельному налогу уменьшается на 10 000 руб. (по Налоговому кодексу РФ) для следующих категорий плательщиков:

- а) инвалиды 1, 2, 3 группы;
- б) организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы;
- в) специализированных протезно-ортопедических предприятий;
- г) организаций народных художественных промыслов.

23. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

- а) площадь земельного участка и кадастровая стоимость земельных участков;
- б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.
- в) площадь земельного участка и кадастровая стоимость земельных участков;
- г) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

24. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

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

25. Сумма налога на имущество физических лиц исчисляется:

- а) налоговым агентом;
- б) налогоплательщиком;
- в) налоговым органом;
- г) поверенным лицом.

26. Налог на имущество физических лиц уплачивается до:

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

27. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой налога, если:

- а) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- г) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров с учетом НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб., и организация занимается реализацией подакцизных товаров.

28. При определении налоговой базы по НДС выручка от реализации товаров, передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате, полученных им:

- а) только в денежной форме;
- б) только в натуральной форме;
- в) в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами;
- г) в денежной и (или) натуральной форме, не включая оплату ценными бумагами.

29. Суммы, полученные за реализованные товары в виде авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров при расчете налоговой базы по НДС:

- а) не учитываются;
- б) учитываются;
- в) не учитываются, если товар ввозится в РФ;
- г) учитываются по согласованию с налоговым органом.

30. При безвозмездной передаче имущества НДС уплачивает:

- а) сторона, передающая имущество;
- б) сторона, принимающая имущество;
- в) стороны, передающая и принимающая равными долями;
- г) ни один из перечисленных ответов не верен.

31. Суммы полученных авансов и предоплаты в налоговую базу для расчета НДС:

- а) включаются;
- б) не включаются;
- в) включаются, если получены в счет оплаты за товары (работы, услуги), облагаемые НДС;
- г) включаются по усмотрению руководителя налогового органа.

32. Налоговым периодом по НДС является:

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

33. Налогообложение НДС по налоговой ставке 0% не может быть осуществлено при реализации:

- а) изделий медицинского назначения;
- б) товаров, вывезенных в таможенный режим экспорта;
- в) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;
- г) услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов.

34. При реализации товаров, предназначенных для детей, ставка НДС при исчислении его сумм устанавливается:

- а) в размере 10% согласно положениям Налогового кодекса РФ;
- б) в размере 18% или 10% исходя из состояния бюджета и степени дефицитности (перепроизводства) товаров детского ассортимента;
- в) по ставке, определяемой органами власти субъектов РФ на каждый календарный год;
- г) ни один ответ не верен.

35. Налогообложение НДС по налоговой ставке 10% не может быть осуществлено при реализации:

- а) продукты детского и диетического питания;
- б) драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу;
- в) тетрадей школьных;
- г) периодических печатных изданий.

36. Для исчисления НДС используются ставки:

- а) 28%, 15%, 21%, 18%, 13%;
- б) 0%, 10%, 18%, 8,97%;
- в) 0%, 10%, 18%, 10/110, 18/118;
- г) 10%, 18%, 10/110, 18/118.

37. Расчетные ставки НДС не применяются:

- а) при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров (работ, услуг);
- б) при удержании налоговыми агентами;
- в) при экспорте товаров;
- г) при реализации товаров (работ, услуг) сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки.

38. При реализации периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера, налогообложение НДС производится по налоговой ставке:

- а) 18/118;
- б) 10%;
- в) 0%;
- г) 18%.

39. При наличии задолженности перед бюджетом по уплате налогов и сборов сумма НДС, излишне уплаченная в бюджет, подлежит:

- а) возмещению плательщику;
- б) зачету по имеющейся задолженности перед федеральным бюджетом;
- в) не подлежит возврату;
- г) по выбору налогоплательщика.

40. Платежи по НДС распределяются в доходы:

- а) федерального, региональных и местных бюджетов;
- б) федерального бюджета;
- в) региональных бюджетов;
- г) местных бюджетов.

41. Уплата НДС производится налогоплательщиками, уплачивающими налог ежемесячно:

- а) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) одновременно с уплатой налога на прибыль организации.

42. Плательщиками акцизов признаются:

- а) организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
- г) все вышеперечисленные.

43. Перечень подакцизных товаров определяется:

- а) Постановлением Правительства Российской Федерации;
- б) решениями органами власти субъектов РФ и муниципальных образований;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- г) перечнем, определяемым налоговыми и таможенными органами.

44. Подакцизными товарами признаются:

- а) высокорентабельные и социально вредные товары;
- б) предметы первой необходимости;
- в) лекарственные средства;
- г) бытовая техника.

45. Какие товары, из перечисленных, не являются подакцизными:

- а) автомобили;
- б) ювелирные изделия;
- в) алкогольная продукция и табачные изделия;
- г) бензин.

46. Не подлежат обложению акцизом следующие операции:

- а) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- б) передача на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд;
- в) передача произведенных подакцизных товаров на переработку на давальческой основе;
- г) вывоз подакцизных товаров в таможенном режиме экспорта.

47. По подакцизным товарам применяются следующие виды ставок:

- а) специфические;
- б) адвалорные;
- в) комбинированные;
- г) специфические, адвалорные и комбинированные.

48. Налоговым периодом по акцизам признается:

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

49. Система налогообложения для сельхозпроизводителей устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) федеральными законами;
- г) законодательными актами органов местного самоуправления.

50. Плательщиками единого сельскохозяйственного налога являются:

- а) юридические и физические лица;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, если доля дохода от реализации, произведенной ими сельхозпродукции составляет не менее 70% в общем доходе;
- в) организации, имеющие филиалы и представительства;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, кроме уплачивающих единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

ЭТАП 2. Перечень вопросов для подготовки к зачету:

1. Продемонстрируйте знание и понимание возникновения и необходимости налогов.
2. Продемонстрируйте знание и понимание элементов налогообложения.
3. Продемонстрируйте знание и понимание классификации налогов.
4. Продемонстрируйте знание и понимание функций налогов.
5. Продемонстрируйте знание и понимание понятия налоговой системы, ее состава и структуры.
6. Дайте характеристику системе органов налогового администрирования.
7. Оцените действующую нормативно-правовую базу налогообложения.
8. Раскройте структуру и содержание Налогового Кодекса РФ.
9. Продемонстрируйте знание и понимание принципов налогообложения, налоговой политики и налогового механизма.
10. Охарактеризуйте понятие и виды налогоплательщиков, их права и обязанности.
11. Определите налоговый статус иностранных налогоплательщиков в РФ.
12. Продемонстрируйте знание и понимание обязанности банковских структур в налогообложении.
13. Определите состав налоговых агентов и их обязанности.
14. Раскройте виды, структуру, права и обязанности органов налогового контроля в РФ.
15. Охарактеризуйте формы налогового контроля.
16. Раскройте методы, применяемые при проведении налогового контроля.
17. Раскройте методы, применяемые для обеспечения исполнения налоговых обязательств.
18. Определите ответственность за нарушения налогового законодательства.

19. Дайте общую характеристику НДС, плательщикам налога на добавленную стоимость.
20. Определите облагаемую базу для налога на добавленную стоимость. Каков порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
21. Назовите обороты, освобождаемые от НДС. Ставки налога на добавленную стоимость.
22. Какие вычеты применяются при исчислении НДС. Счета-фактуры и их учет.
23. Продемонстрируйте знание и понимание понятия, общей характеристики и функций акцизов. Определите плательщиков акцизов, подакцизные товары.
24. Продемонстрируйте знание и понимание объекта обложения акцизами, состава операций, освобождаемых от налогообложения акцизами.
25. Назовите ставки акцизов, порядок определение налоговой базы и налогового периода.
26. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения
27. Перечислите особенности налогообложения акцизами различных видов товаров и хозяйственных операций. Порядок и сроки уплаты акцизов. Распределение по бюджетам
28. Дайте общую характеристику НДФЛ и плательщикам налога.
29. Продемонстрируйте знание и понимание облагаемой базы налога на доходы физических лиц, перечислите доходы, освобождаемые от налогообложения НДФЛ.
30. Назовите особенности определения налоговой базы в отношении отдельных видов доходов по НДФЛ.
31. Назовите действующие вычеты по НДФЛ и порядок их применения.
32. Определите ставки налога на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
33. Каков порядок представления декларации по налогу на доходы физических лиц?
34. Дайте общую характеристику налога на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения и налоговая база по налогу.
35. Определите доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Внереализационные доходы и расходы по налогу на прибыль организаций
36. Перечислите состав и группы расходов по налогу на прибыль организаций.
37. Продемонстрируйте знание и понимание амортизации как вида расходов, учитываемых по налогу на прибыль организаций.
38. Продемонстрируйте знание и понимание нормируемых расходов по налогу на прибыль организаций.
39. Продемонстрируйте знание и понимание резервов, формируемых по налогу на прибыль организаций.
40. Определите расходы, не признаваемые для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций. Ставки налога на прибыль организаций.
41. Раскройте порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
42. Определите плательщиков, облагаемую базу и ставки налога на добычу полезных ископаемых.
43. Определите плательщиков сборов, объект обложения и ставки сборов за пользование объектами животного мира и пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок уплаты.
44. Определите плательщиков водного налога, объект обложения, налоговую базу, налоговый период, ставки налога.
45. Определите плательщиков государственной пошлины. облагаемая база государственной пошлиной. Ставки государственной пошлины. Порядок уплаты пошлины.
46. Определите плательщиков, облагаемую базу и ставки единого сельскохозяйственного налога. Порядок декларирования и уплаты налога.
47. Определите плательщиков, базу налогообложения по упрощенной системе. Ставки налога при упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.
48. Раскройте порядок формирования доходов и расходов, учитываемых при упрощенной системе налогообложения.
49. Продемонстрируйте знание и понимание специальные налоговых режимов, их видов и порядка применения.

50. Определите плательщиков единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Облагаемая база и ставки единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

ЭТАП 3. Ситуационные задания:

Задача 1.

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 20000 бутылок водки емкостью по 0,5 л (содержание спирта 40 %), 1000 л вина игристого и 800 л вина натурального. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2.

Рассчитайте сумму акциза для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0% в количестве 32000 бутылок емкостью 1,5 л.

Задача 3.

Торговое предприятие за налоговый период реализовало, (без учета НДС) следующие товары:

- сахар – 125000 рублей;
- овощи – 19500 рублей;
- алкогольные напитки и табачные изделия – 190200 рублей;
- обувь по свободным ценам – 101100 рублей;
- мебель – 451200 рублей;
- товары детского ассортимента (швейные и трикотажные изделия) – 124 000 рублей.

Начислите сумму НДС, полученную предприятием от покупателей.

Задача 4.

Имеются следующие данные по предприятию за январь текущего года:

1. Стоимость реализованного хлеба (без НДС) - 620 550 руб.
2. Стоимость реализованных тортов (без НДС) - 320 500 руб.
3. Стоимость приобретенных для производственных целей, оплаченных по счету фактуре поставщика и принятых на учет материальных ресурсов по ценам без НДС, облагаемых по ставке 18% - 330 400 руб.
4. Получен аванс в декабре прошлого года, по которому торты реализованы в январе текущего года - 28 320 руб.

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задача 5.

Имеются следующие данные по производственному предприятию за I квартал текущего года:

- Отгружено продукции на сумму 590 тыс. рублей (в том числе НДС – 90 тыс. руб.), из которой частично оплачена сумма 454 тыс. рублей.
- Получены и оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 236 тыс. руб. (в том числе НДС – 36 тыс. руб.), из которых 90 % отпущено в производство.
- Получен аванс в сумме 90 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6.

Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 9 000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двоих детей в возрасте до 18 лет.

Определите размер ежемесячных вычетов и облагаемый за год доход.

Задача 7.

Работник, отдавший костный мозг для спасения жизни людей, ежемесячно получает заработную плату в размере 12 000 руб. по месту своей основной работы, имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет.

Определите сумму ежемесячных вычетов из налоговой базы и сумму налога на доходы с физических лиц (НДФЛ), уплаченную работником за год.

Задача 8.

Сотруднице, имеющей одного ребенка в возрасте до 18 лет, матери-одиночке, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 8000 рублей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц ежемесячно и за налоговый период.

Задача 9.

За ноябрь работнику начислена заработная плата в размере 6000 рублей. В этом же месяце ему также начислено:

- пособие по временной нетрудоспособности - 500 рублей;
- пособие в возмещение ущерба за причинение вреда здоровью- 500 рублей;
- выдана материальная помощь - 5000 рублей;
- вручен подарок от предприятия – 2000 рублей

Работник – инвалид II группы, имеет одного ребенка до 18 лет.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за ноябрь.

Задача 10.

Ежемесячный доход сотрудника ООО «Вымпел» в календарном году составил 15 000 рублей.

В течение года оплачено за обучение в вузе:

- 1) за свое обучение – 42 000 рублей;
- 2) за обучение дочери в возрасте 19 лет (дневная форма обучения) – 30000 рублей;
- 3) за обучение сына в возрасте 30 лет (дневная форма обучения) – 45000 рублей.

Какие вычеты положены налогоплательщику? Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.

Гражданин, Герой России, имеющий 2-х детей в возрасте до 18 лет, уволился 1 октября с предприятия, где проработал с начала года. За это время ему было начислено 57000 рублей. Работнику в связи с его увольнением выплачена компенсация за неиспользованный отпуск в размере 20000 рублей.

Определите сумму налога на доходы физических лиц с полученного дохода.

Задача 12.

Имеются данные за отчетный налоговый период по сотруднику организации, который является инвалидом II группы. Ежемесячная заработная плата составила 14 500 рублей.

Сотрудник имеет 2-х детей: сын – 16 лет, учится в общеобразовательной школе; дочь – 23 года, студентка вуза, учится на заочном отделении, оплата обучения за год составила 30 000 рублей.

Какие налоговые вычеты положены сотруднику? Определите сумму налога на доходы физических лиц с полученного дохода.

Задача 13.

Имеются следующие данные по производственному предприятию за 1 квартал т.г.:

- Стоимость реализованной продукции – 185 200 тыс. рублей без НДС.
- Произведены расходы, связанные с производством и реализацией продукции на сумму 120600 тыс. рублей, в т.ч. затраты на приобретение сырья, материалов составили 96 720 тыс. рублей, (с учетом НДС – 16120 тыс. рублей).

Исчислите сумму налога на прибыль предприятий, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал т.г. и распределите сумму налога по уровням бюджета.

Задача 14.

Имеются следующие данные по ООО «Перспектива» за 1 квартал т.г., тыс. рублей:

1. Отгружена и оплачена продукция покупателями (включая НДС) - 1243 520;
2. Произведены затраты на производство и реализацию:
 - закуплены сырье, материалы, полуфабрикаты с учетом НДС - 440200;
 - начислена заработная плата рабочим – 159 340;
 - начислена амортизация по производственному оборудованию - 120250;
 - прочие расходы – 43 810.

Определите прибыль от реализации продукции, налог на прибыль, который следует уплатить в соответствующие уровни бюджета.

Задача 15.

Имеются следующие данные по производственному предприятию:

Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета в 2016 г. составила на:

1 января — 640 тыс. руб.,
 1 февраля — 620 тыс. рублей
 1 марта — 500 тыс. рублей
 1 апреля — 480 тыс. рублей
 1 мая — 400 тыс. рублей
 1 июня — 300 тыс. рублей
 1 июля — 340 тыс. рублей
 1 августа — 360 тыс. рублей
 1 сентября — 350 тыс. рублей
 1 октября — 420 тыс. рублей
 1 ноября — 580 тыс. рублей
 1 декабря — 650 тыс. рублей
 31 декабря — 630 тыс. рублей

Определите налоговую базу по налогу на имущество организаций и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 16.

Гражданка Самохина С.А., инвалид с детства, имеет в собственности земельный участок в г. Москве, предоставленный для огородничества. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2016 года составляет 6 000 руб.

В каком размере будет уплачен земельный налог гражданкой Самохиной?

Задача 17.

Исходя из следующих данных по организации за девять месяцев текущего года определите оптимальный объект налогообложения, который предпочтительнее указать в «Заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения», если:

- 1) объем реализации продукции собственного изготовления составит за год 13 500 тыс. рублей;
 - 2) внереализационные доходы – 1200 тыс. рублей;
 - 3) расходы, связанные с производством и реализацией продукции и внереализационные расходы (по перечню ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации) – 10 700 тыс. рублей;
 - 4) страховые взносы и выплаты пособий по временной нетрудоспособности – 870 тыс. рублей.
- Аргументируйте свой ответ.

Задача 18.

Имеются следующие данные по предприятию ООО «Форум», расположенному в г. Воронеже и имеющему на балансе следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя - 80 л.с), поставлен на учет 15 апреля 2016 года;
- грузовой автомобиль "Газель-2705 "(мощность двигателя - 120 л.с), с учета снят 12 мая 2016 года;
- грузовой автомобиль ЗИЛ-4331 (мощность двигателя - 190 л.с.).

Исчислите транспортный налог за год по ставкам, установленным в Воронежской области.

Задача 19.

ООО «Форум» в феврале 2016 года приобрело легковой автомобиль (мощность двигателя 80 л.с.), а в ноябре 2016 года продало его. Рассчитайте сумму транспортного налога, который должна уплатить организация.

Задача 20.

Организация занимается оказанием бытовых услуг в г. Воронеже (парикмахерские услуги). Численность персонала составила в январе 5 чел., в феврале – 6 чел., в марте – 8 чел. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 15000 руб. На основе действующих физических показателей исчислите сумму ЕНВД к уплате за 1 квартал 2016 года.

Задача 21.

Организация занимается розничной торговлей через магазин площадью 40 м². Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 23500 руб. На основе действующих физических показателей исчислите сумму ЕНВД к уплате за 4 квартал 2016 года.

Задача 22.

Организация занимается автотранспортными услугами по перевозке грузов, количество используемых для данной деятельности автотранспортных средств составило в январе 3 ед., в феврале – 5 ед., в марте – 7 ед. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 40000 руб.

На основе действующих физических показателей исчислите сумму ЕНВД к уплате за 1 квартал 2016 года.

Задача 23.

Имеются следующие данные по предприятию ООО «Перспектива», расположенному в г. Воронеже и имеющему на балансе следующие транспортные средства:

- легковой автомобиль ВАЗ-2107 (мощность двигателя - 80 л.с), поставлен на учет 15 мая 2016 года;
- грузовой автомобиль "Газель-2705 " (мощность двигателя - 120 л.с), с учета снят 12 ноября 2016 года;
- грузовой автомобиль ЗИЛ-4331 (мощность двигателя - 190 л.с.).

Исчислите транспортный налог за год по ставкам, установленным в Воронежской области.

Задача 24.

Имеются следующие данные по производственному предприятию за 1 квартал т.г.:

- Стоимость реализованной продукции – 236 400 тыс. рублей без НДС.
- Произведены расходы, связанные с производством и реализацией продукции на сумму 200 850 тыс. рублей, в т.ч. затраты на приобретение сырья, материалов составили 132 720 тыс. рублей, (с учетом НДС – 20245 тыс. рублей).

Исчислите сумму налога на прибыль предприятий, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал т.г. и распределите сумму налога по уровням бюджета.

Задача 25. Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 65000 бутылок водки емкостью по 0,5 л (спирт. 40 %); 3700 л вина игристого и 800 л вина натурального. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

4.4. Методические материалы

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций определены «Порядком проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов в Воронежском филиале федерального государственного бюджетного образовательного учреждения «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» от 01.09.2016 № 114-217/1.

5. Методические указания для обучающихся по освоению адаптационной дисциплины

Методические указания для обучающихся по подготовке к текущему контролю успеваемости включают:

1. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов (изданы на кафедре экономики, финансов и менеджмента).

2. Методические рекомендации по формированию портфолио по реализации индивидуальной образовательной траектории студента (изданы на кафедре экономики, финансов и менеджмента).

3. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплин кафедры (изданы на кафедре экономики, финансов и менеджмента).

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения адаптационной дисциплины

Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и/или электронного издания по адаптационной дисциплине (включая электронные базы периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла;
- в печатной форме шрифтом Брайля.

Для обучающихся с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

6.1. Основная литература

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник / В. Г. Пансков. — М.: Издательство Юрайт, 2011. — 680 с.

2. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие. — Электрон. дан. — М.: Дашков и К, 2016. — С. 2. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/books/element>.

6.2. Дополнительная литература

1. Вотчель Л.М. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] / Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. — Электрон. дан. — М.: ФЛИНТА, 2014. — 172 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/51788> — Загл. с экрана.

2. Косов М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебник/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Эриашвили Н.Д.— Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 431 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15407>. — ЭБС «IPRbooks»

3. Косов М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Косов М.Е., Крамаренко Л.А., Оканова Т.Н.— Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 431 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10503>. — ЭБС «IPRbooks»

4. Крамаренко Л.А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 576с.

5. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.— Электрон. текстовые данные.

— М.: Дашков и К, 2015. — 160 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>. — ЭБС «IPRbooks»

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>. — ЭБС «IPRbooks»

7. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 631 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10502>. — ЭБС «IPRbooks»

8. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>. — ЭБС «IPRbooks»

9. Шаров В.Ф. Региональные и местные налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов/ Шаров В.Ф., Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е.— Электрон. текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 227 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34968>. — ЭБС «IPRbooks»

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Положение об организации самостоятельной работы студентов федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (в ред. Приказа РАНХиГС от 11.05.2016 г. № 01-2211).

2. Положение Воронежского филиала РАНХиГС «О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся», утвержденным приказом от 09 сентября 2016 года № 114-228/1

6.4. Нормативно-правовые документы

1. Конституция РФ (с попр. от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Гражданский кодекс РФ (часть первая) от 21.10.1994 г. (в ред. ФЗ № от 3 июля 2016 г.)
3. Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 22.12.1995 г. ((в ред. ФЗ № от 3 июля 2016 г.)
4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. ФЗ № от 3 июля 2016 г.)
5. Налоговый кодекс РФ (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. ФЗ № от 3 июля 2016 г.)

6.5. Интернет-ресурсы

1. Административно-управленческий портал: <http://www.aup.ru/>
2. Образовательный портал по экономике, социологии и менеджменту: <http://www.ecsocman.edu.ru>
3. Федеральная налоговая служба: <https://www.nalog.ru>

6.6. Справочные системы

1. Консультант плюс
2. Гарант

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

7.1. Доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося инвалида или обучающегося с ограниченными возможностями здоровья обеспечен предоставлением ему не менее чем одного учебного, методического печатного и/или электронного издания по адаптационной дисциплине (включая электронные базы

периодических изданий), в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиотрансляции с использованием программы синтеза речи;
- использование помощи ассистента.

Для обучающихся с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиотрансляции с использованием программы синтеза речи;
- использование помощи ассистента.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиотрансляции с использованием программы синтеза речи;
- использование помощи ассистента.

7.2. Содержание адаптационной дисциплины размещено на сайте информационно-коммуникационной сети Интернет: <http://vrn.ranepa.ru/>

7.3. Для контактной и самостоятельной работы используются следующие мультимедийные комплексы, электронные учебники и учебные пособия, адаптированные к ограничениям здоровья обучающихся: «Консультант плюс», «Гарант», «Университетская библиотека on-line».

Информационные средства обучения: электронные учебники, учебные фильмы по тематике дисциплины, презентации, интерактивные учебные и наглядные пособия, технические средства предъявления информации (многофункциональный мультимедийный комплекс) и контроля знаний (тестовые системы).

Многофункциональный мультимедийный комплекс в лекционной аудитории.

Учебные пособия для обучающихся с нарушениями зрения (согласно п. 6.5. Интернет-ресурсы).

Учебные пособия и учебники для обучающихся с нарушениями слуха (согласно п. 6.5. Интернет-ресурсы).

Учебные пособия и учебники для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата (согласно п. 6.5. Интернет-ресурсы).

7.4. Обучающиеся обеспечиваются следующим комплектом программного обеспечения, адаптированного для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов:

Для обучающихся с нарушениями зрения:

программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG, DivX, RMVB, WMV;

Пакет Access;

Microsoft Word, MS PowerPoint, Internet – Explorer;

MAGic – программа экранного увеличения;

Балаболка – программа синтеза речи;

Coll Reader – программа синтеза речи;

Jaws – программа речевой навигации.

Для обучающихся с нарушениями слуха:

программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG, DivX, RMVB, WMV;
Пакет Access;
Microsoft Word, MS PowerPoint, Internet – Explorer.

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
программные средства, обеспечивающие просмотр видеофайлов в форматах AVI, MPEG, DivX, RMVB, WMV;
Пакет Access;
Microsoft Word, MS PowerPoint, Internet – Explorer.

Обеспечивается возможность беспрепятственного доступа обучающихся инвалидов в аудитории, туалетные и другие помещения, а также их пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов, аудитория располагается на первом этаже, наличие специальных кресел и других приспособлений).

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обучающихся инвалидов с разными видами ограничений здоровья:

- с нарушениями зрения:
брайлевская клавиатура для ввода информации;
увеличитель информации на мониторе;
невизуальный доступ к информации;
программы-синтезаторы речи;
других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения.

- с нарушениями слуха:
средства беспроводной передачи звука (персональный усилитель звука, наушники);
аудиторные колонки;

- с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
специально отведенные места для инвалидов в аудитории, помеченные специальным знаком и находящиеся в максимальной близости от входа;
альтернативные устройства ввода информации;
средства приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата.

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются: аудиторный фонд; компьютерный класс с возможностью доступа к справочно-поисковым системам информационно-правового обеспечения и с установленной программой для компьютерного тестирования знаний студентов по темам дисциплины; специализированная аудитория с ПК и мультимедийным проектором; библиотечно-информационные ресурсы. В учебном процессе используются следующие программные продукты: Microsoft Word, MS PowerPoint, Internet – Explorer.