

**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 «27» апреля 2017 г.
№ 10

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА АДАПТАЦИОННОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.07.01 «Налоговая система РФ»

по направлению подготовки

38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

профиль «Государственные и муниципальные финансы»

квалификация бакалавр

заочная форма обучения

(набор 2017 года)

Воронеж, 2017 г.

Автор–составитель:

Доцент, доктор
экономических наук,
профессор кафедры

Экономики, финансов и
менеджмента

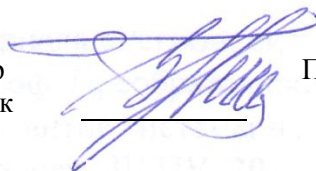


Сыройжко В.В.

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	5
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	30
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет, учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по адаптационной дисциплине	31
6.1. Основная литература	31
6.2. Дополнительная литература	31
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	31
6.4. Нормативно-правовые документы	31
6.5. Интернет-ресурсы	32
6.6. Справочные системы	32
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	32

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

1.1. Адаптационная дисциплина «Налоговая система РФ» обеспечивает овладение следующей компетенцией:

ПК-3 - Умение применять основные экономические методы для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов

Формирование ПК - 3 осуществляется в рамках четырех этапов, включающих в себя следующие действия:

- формирование способности к принятию управленческих решений, базирующихся на знаниях государственных и муниципальных финансов; способности к систематизации, оценке различных явлений и закономерностей и планированию в сфере государственных и муниципальных финансов; способности к применению основных экономических методов управления государственным и муниципальным имуществом,

- формирование способности к принятию управленческих решений, базирующихся на знании основных экономических методов для управления государственным и муниципальным имуществом в области решения стратегических и оперативных управленческих задач; формирование готовности к постоянному диагностированию состава и структуры государственных (муниципальных) активов; формирование способности реализовать потенциал бюджетирования и оптимизации государственных (муниципальных) активов,

- формирование знаний об основных экономических методах для управления государственным и муниципальным имуществом, принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов; умений управлять государственным и муниципальным имуществом; навыков принятия управленческих решений по бюджетированию и структуре государственных (муниципальных) активов.

Формирование компетенции не завершается в течение изучения данной дисциплины.

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

- *сформированы знания:* теоретических основ налогообложения, законодательной базы по вопросам налогообложения, особенностей организации налогообложения в РФ и современных тенденций ее развития, правового регулирования налоговой системы РФ; роли налогов в формировании доходов бюджетов различных уровней;

- *сформированы умения:* формулировать цели и задачи налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта, выбирать оптимальный режим налогообложения с целью оптимизации налоговых платежей в рамках налогового законодательства, анализировать и решать практические ситуации, связанные с особенностями исчисления и уплаты основных налогов;

- *сформированы навыки:* владения основными положениями Налогового кодекса РФ, специальной терминологией; налогового планирования деятельности хозяйствующего субъекта.

1.3. Студенты также должны овладеть навыками:

- исчисления отдельных видов налогов, а именно: правильного выбора объекта налогообложения, исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, выбора налоговой ставки, определения налоговых вычетов.

2. Объем и место адаптационной дисциплины в структуре АОП ВО

Адаптационная дисциплина Б1.В.ДВ.07.01 «Налоговая система РФ» относится к дисциплинам по выбору, вариативной части блока Б.1. АОП ВО направления 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление». Освоение дисциплины осуществляется на 4 курсе. Общая трудоёмкость дисциплины 5 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:

- экономическая теория (УК ОС-9. Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности);
- основы права, гражданское право (УК ОС-10 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности);
- теория управления, методы принятия управленческих решений (ОПК-2. Способность находить организационно-управленческие решения, оценивать результаты и последствия принятого управленческого решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений).

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

Таблица 2.1

Вид учебных занятий и самостоятельная работа	Объем дисциплины, час.					
	Всего	Курс				
		1	2	3	4	5
Очная форма обучения						
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:	18					18
лекционного типа (Л)	8					8
практического (семинарского) типа (ПЗ)	10					10
Самостоятельная работа обучающихся (СР)	153					153
Промежуточная аттестация	фор ма	Экз				Экз
	час.	9				9
Общая трудоемкость (час. / з.е.)	180/5					180/5

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – *экзамен*.

Экзамен проводится в три этапа: на первом этапе контролируются теоретические знания обучающихся посредством выполнения тестовых заданий; на втором этапе – определяется умение формулировать основные параметры налогообложения, действующие в РФ посредством устного ответа на вопросы промежуточной аттестации; на третьем этапе проверяется – способность определять суммы налогов и сборов подлежащих уплате в бюджет.

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		

№ 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		
заочная форма обучения								
Тема 1	Налоговая система: понятие, содержание и структура	19	1		1		17	О
Тема 2	Экономическое содержание налогов и сборов	18	-		1		17	ПР
Тема 3	Налоговое производство	19	1		1		17	О
Тема 4	Налоговая обязанность и ее исполнение	18	-		1		17	КЛ, Т
Тема 5	Налоговая политика РФ и механизмы ее реализации	19	1		1		17	О
Тема 6	Федеральные налоги и сборы	21	2		2		17	О, РСЗ
Тема 7	Региональные налоги	19	1		1		17	ПР, РСЗ
Тема 8	Местные налоги и сборы	19	1		1		17	О, РСЗ
Тема 9	Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ	19	1		1		17	О, ПР, РСЗ
Промежуточная аттестация		9				9		Экзамен
Всего:		180	8		10	9	153	

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

Содержание адаптационной дисциплины

Тема 1. Налоговая система: понятие, содержание и структура

Понятие и основные параметры налоговой системы. Экономические условия и особенности формирования налоговой системы РФ. Правовые основы построения налоговой системы РФ. Участники налоговых правоотношений. Система налогов и сборов в РФ. Основные теории налогообложения.

Тема 2. Экономическое содержание налогов и сборов

Понятие, сущность и содержание налогов и сборов. Признаки налога и сбора. Критерии разграничения налогов, сборов и других обязательных платежей. Функции налогов. Принципы налогообложения. Классификация налогов и сборов. Элементы налога.

Тема 3. Налоговое производство

Порядок и основные этапы начисления налога. Субъекты и объекты налогообложения. Понятие налоговой базы и способы ее определения. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.

Применение налоговых льгот и расчет сумм налога. Порядок и основные способы уплаты налога. Источники и сроки уплаты налога.

Тема 4. Налоговая обязанность и ее исполнение

Понятие обязанности по уплате налога, формы уплаты. Основания возникновения, изменения, прекращения исполнения обязанности по уплате налога. Методы принудительного исполнения обязательств по налогам и сборам. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества, залог имущества, поручительство). Условия и формы изменения срока уплаты налогов и сборов.

Тема 5. Налоговая политика РФ и механизмы ее реализации

Общая характеристика налоговой политики государства и методов ее осуществления. Формы, стратегия и тактика налоговой политики РФ. Налоговое планирование в механизме реализации налоговой политики РФ. Содержание, формы и методы налогового администрирования. Функции налогового администрирования. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Организация деятельности налоговых органов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 6. Федеральные налоги и сборы

Налог на добавленную стоимость (НДС), акцизы, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций: общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты. Другие федеральные налоги и сборы.

Тема 7. Региональные налоги

Транспортный налог: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговые льготы, условия применения. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Налог на имущество организаций, его назначение. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 8. Местные налоги и сборы

Перечень и характеристика местных налогов и сборов. Земельный налог: плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 9. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ

Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства. Правовое регулирование специальных налоговых режимов. Виды специальных налоговых режимов, их принципиальные отличия. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Упрощенная система налогообложения (УСН). Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). 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 «Налоговая система РФ» 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;
- коллоквиум;
- контрольные работы,
- решение ситуационных задач;
- устный опрос.

Тема 1. Налоговая система: понятие, содержание и структура

Форма текущего контроля –устный опрос

Вопросы для опроса:

1. Раскройте понятие и основные параметры налоговой системы.
2. Охарактеризуйте экономические условия и особенности формирования налоговой системы РФ.
3. Определите правовые основы построения налоговой системы РФ.
4. Назовите участников налоговых правоотношений.
5. Дайте характеристику системы налогов и сборов в РФ.
6. Охарактеризуйте основные теории налогообложения.

Тема 2. Экономическое содержание налогов и сборов

Форма текущего контроля - проверка рефератов

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.

Тема 3. Налоговое производство

Форма текущего контроля –устный опрос.

Вопросы для опроса:

1. Определите порядок и основные этапы начисления налога.
2. Дайте характеристику субъектам и объектам налогообложения.
3. Раскройте понятие налоговой базы и способы ее определения.
4. Назовите виды налоговых ставок и методы налогообложения.
5. Каков порядок применения налоговых льгот?
6. Каков порядок расчета сумм налога.
7. Раскройте порядок и основные способы уплаты налога.
8. Охарактеризуйте источники и сроки уплаты налога.

Тема 4. Налоговая обязанность и ее исполнение

Форма текущего контроля – коллоквиум, тестирование

Темы докладов для коллоквиума:

1. Понятие обязанности по уплате налога, формы уплаты.
2. Основания возникновения, изменения, прекращения исполнения обязанности по уплате налога.
3. Методы принудительного исполнения обязательств по налогам и сборам.
4. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества, залог имущества, поручительство).
5. Условия и формы изменения срока уплаты налогов и сборов.

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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. 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.

16. 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.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

20. 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 5. Налоговая политика РФ и механизмы ее реализации

Форма текущего контроля – устный опрос

Вопросы для опроса:

1. Дайте общую характеристику налоговой политики государства и методов ее осуществления.
2. Охарактеризуйте формы, стратегию и тактику налоговой политики РФ.

3. Раскройте сущность налогового планирования в механизме реализации налоговой политики РФ.
4. Определите содержание, формы и методы налогового администрирования.
5. Раскройте функции налогового администрирования.
6. Определите место налогового контроля в системе налогового администрирования.
7. Каков порядок организации деятельности налоговых органов.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 6. Федеральные налоги и сборы

Форма текущего контроля – устный опрос, решение ситуационных задач

Вопросы для опроса:

1. Налог на добавленную стоимость (НДС): общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты.
2. Акцизы: общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты.
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты.
4. Налог на прибыль организаций: общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы, льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты.
5. Другие федеральные налоги и сборы, их общая характеристика.

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.

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. Имеются данные по предприятию за квартал отчётного 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 4. 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.

Тема 7. Региональные налоги

Форма текущего контроля – проверка презентаций рефератов, решение ситуационных задач

Темы рефератов:

1. Транспортный налог: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговые льготы, условия применения. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
2. Налог на имущество организаций, его назначение. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
3. Перспективы введения налога на недвижимость.
4. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения. Порядок исчисления налоговой базы. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

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 8. Местные налоги и сборы

Форма 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. Назовите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
6. Кто признается налогоплательщиком земельного налога в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
7. Назовите объект земельного налога. Перечислите виды земельных участков, не признаваемых объектом налогообложения.
8. Укажите порядок определения налоговой базы земельного налога для организаций и индивидуальных предпринимателей.
9. Укажите особенности определения налоговой базы земельного налога для физических лиц.
10. Раскройте порядок исчисления организацией - налогоплательщиком суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу).
11. Назовите сроки уплаты земельного налога, установленные НК РФ для разных категорий налогоплательщиков.
12. Перечислите налоговые льготы земельного налога для организаций – налогоплательщиков.
13. Каким категориям налогоплательщиков - физических лиц предоставляются налоговые льготы по земельному налогу?
14. Каков порядок установления торгового сбора?

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 9. Специальные налоговые режимы в налоговой системе РФ

Форма текущего контроля – устный опрос, проверка презентаций рефератов, решение ситуационных задач

Вопросы для опроса:

1. Дайте характеристику специальных налоговых режимов как инструмента налоговой политики государства.
2. определите правовое регулирование специальных налоговых режимов.
3. какие виды специальных налоговых режимов вы знаете, назовите их принципиальные отличия.
4. Раскройте сущность единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
5. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения (УСН).
6. Раскройте сущность единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
7. Раскройте сущность системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
8. Раскройте сущность патентной системы налогообложения

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 экзамена (тестирование, устный ответ на вопросы, 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 №114-2171.

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. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц - это:
 - а) совокупный доход плательщика
 - б) получение дохода физическим лицом
 - в) материальная выгода
 - г) дивиденды
2. Налоговым периодом по налогу на доходы в РФ является:
 - а) месяц
 - б) квартал
 - в) календарный год
 - г) отчетный год
3. Пропорциональное налогообложение в РФ применяется в отношении:
 - а) НДС
 - б) налога на прибыль организаций
 - в) транспортного налога
4. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц установлен в РФ:
 - а) по декларации
 - б) у источника дохода
 - в) не регламентирован
5. К федеральным налогам по Налоговому кодексу РФ относится:
 - а) земельный налог
 - б) налог на добавленную стоимость
 - в) налог на имущество организаций
 - г) транспортный налог
6. Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:
 - а) физические лица
 - б) физические лица как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства (проживающие на территории РФ 183 дня)
 - в) физические лица как имеющие, так и не имеющие постоянного местожительства (проживающие на территории РФ 210 дней)
7. Базовые ставки НДС:
 - а) 16,67%
 - б) 22%
 - в) 20 %
 - г) 18%
 - д) 10%
8. Налог на прибыль зачисляется в:
 - а) федеральный бюджет
 - б) местный бюджет
 - в) региональный бюджет
9. Расходы по командировке в целях налогообложения включаются в затраты:
 - а) да, если все расходы документально подтверждены
 - б) да, если все расходы документально подтверждены в размере, не превышающем установленных норм
 - в) нет, не включаются
10. Расходы за консультационные услуги включаются в себестоимость продукции при наличии:

- а) договора и документа на оплату
 - б) договора и акта об оказании услуг
 - в) договора, акта об оказании услуг и документа об оплате
11. В настоящее время формирование налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется:
- а) только посредством данных бухгалтерского учета
 - б) посредством данных бухгалтерского учета, но с использованием специальных методов для целей налогообложения
 - в) посредством данных налогового учета
12. Особенностью налогового учета на предприятии является:
- а) использование периодической бухгалтерской отчетности
 - б) применение в расчетах индексов цен и инфляции
 - в) ведение регистров налогового учета
 - г) составление аналитических таблиц для оперативного учета производства
13. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) бюджетные организации
 - б) малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения учета и отчетности
 - в) коммерческие банки
14. Объектом обложения по налогу на прибыль является:
- а) балансовая прибыль
 - б) чистая прибыль
 - в) валовая прибыль
 - г) налогооблагаемая прибыль
15. Налогообложение прибыли в Российской Федерации является:
- а) равным
 - б) пропорциональным
 - в) прогрессивным
 - г) регрессивным
16. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:
- а) месяц
 - б) полугодие
 - в) год
17. Способы начисления амортизации, предусмотренные для целей налогообложения:
- а) линейный способ
 - б) способ геометрической прогрессии
 - в) нелинейный способ
 - г) алгебраический способ
18. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:
- а) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
 - б) организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход
 - в) индивидуальные предприниматели, находящиеся на общей системе налогообложения
19. Носителями налога на добавленную стоимость являются:
- а) производители продукции
 - б) торговые организации
 - в) потребители продукции
20. В облагаемый налогом на добавленную стоимость оборот включаются:
- а) внутризаводские обороты
 - б) суммы арендной платы за землю
 - в) стоимость возвратной тары, имеющей залоговую стоимость
 - г) суммы выплат неустоек, полученные за нарушение условий хозяйственных договоров
21. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, для целей налогообложения налогом на прибыль отражаются в составе:
- а) внереализационных доходов
 - б) доходов от реализации
 - в) не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке

22. Доходы физических лиц, не имеющие постоянного местожительства в РФ, подлежат обложению налогом, если они получены
- из источников на территории РФ
 - в натуральной форме
 - из любых источников
23. Объект налогообложения при уплате налога на доходы физических лиц
- переходящее имущество
 - совокупный доход, полученный на территории РФ
 - совокупный доход, полученный как на территории РФ, так и за ее пределами
24. Группа налогов, к которой принадлежит налог на добавленную стоимость
- прямые реальные
 - прямые личные
 - косвенные
 - таможенные
25. Носителем акциза является
- владелец товара
 - покупатель товара
 - продавец товара
 - конечный потребитель
26. Основными условиями принятия расходов для целей налогообложения признаются:
- надлежащее документальное оформление
 - затраты, для которых можно доказать связь с получением дохода
 - затраты, не выходящие за рамки типичных (средних) затрат, свойственных данному виду бизнеса
27. Не облагаются налогом на добавленную стоимость:
- обороты по товарообменным (бартерным) операциям
 - обороты по экспорту товаров за пределы государств-участников СНГ
 - суммы оплаты труда в натуральной форме продукцией собственного производства
28. К возмещению из бюджета предъявляется НДС:
- по материальным ресурсам, топливу, работам, услугам, стоимость которых относится в отчетном периоде на издержки производства и обращения
 - уплаченный поставщикам за оприходованные материальные ресурсы (работы, услуги), стоимость которых относится на издержки производства и обращения
29. Совокупный доход налогоплательщика-физического лица при определении налогооблагаемой базы по НДФЛ уменьшается на величину:
- расходов на содержание работающего ребенка 19-летнего возраста
 - расходов на престарелых родителей, получающих пенсию
 - не уменьшается
30. Не предоставляют декларации граждане:
- зарегистрированные в качестве предпринимателей
 - исчисление налога которыми по полученным ими доходам производится непосредственно налоговыми органами
 - имевшие в истекшем году доход только по месту основной работы
31. Государственная пошлина подлежит зачислению в
- федеральный бюджет
 - региональный бюджет
 - местный бюджет
32. Порядок предоставления налогового вычета по налогу на доходы физических лиц
- при расчете заработной платы, подлежащей выдаче на руки
 - при подаче налоговой декларации налогоплательщиками
 - при получении налогоплательщиком любых видов доходов у источника
33. Ставка налога на доходы физических лиц, установленная с сумм материальной выгоды при получении процентов по вкладам в банках:
- 13%
 - 35%
 - дифференцирована в зависимости от суммы материальной выгоды

34. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:
- а) ко всему доходу физического лица, независимо от применяемых ставок
 - б) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%
 - в) только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 руб.
35. Условия, при которых представительские расходы учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль
- а) в фактических документально подтвержденных суммах определенных видов затрат в пределах 4% расходов на оплату труда
 - б) в фактических документально подтвержденных суммах расходов, но не более утвержденных в смете
 - в) в суммах, определенных в сметах в пределах 3% выручки от реализации продукции (работ, услуг)
36. Правомерные действия в отношении уплаченных поставщикам сумм НДС по приобретаемым основным средствам
- а) отнесение на расчет с бюджетом по налогу на прибыль
 - б) отнесение на расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль
 - в) отнесение на расчет с бюджетом по НДС
37. Налоговый кредит - это:
- а) сумма налога, перечисленная в бюджет авансом
 - б) форма отсрочки уплаты налога
 - в) кредит, полученный в банке на погашение недоимки
38. Исчисление, удержание и перечисление сумм налога налоговым агентом возможно по
- а) налог на доходы физических лиц
 - б) НДС
 - в) налог на добычу полезных ископаемых
39. Объектом налогообложения по НДС признается
- а) Реализация товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав на территории РФ
 - б) Передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организации
 - в) Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - г) Ввоз товаров на территорию РФ
40. Не включается в налоговую базу по НДС
- а) реализация на территории РФ товаров, работ, услуг
 - б) получение авансовых платежей
 - в) выдача займа другой организации
 - г) стоимость строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - д) стоимость переданных товаров для собственных нужд, не включаемых в расходы по налогу на прибыль
41. Условие, при котором должна быть применена расчетная ставка по НДС:
- а) при реализации продукции, работ, услуг,
 - б) при передаче продукции для собственного потребления
 - в) при получении денежных средств, связанных с предстоящей поставкой товаров, работ, услуг
42. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является
- а) Доходы, уменьшенные на расходы
 - б) Доходы иностранного представительства, уменьшенные на расходы представительства
 - в) Доходы иностранного представительства, полученные в РФ
43. Группы доходов в целях исчисления налога на прибыль
- а) доходы по обычным видам деятельности
 - б) внереализационные доходы
 - в) косвенные доходы
 - г) переменные доходы
44. Требование не обязательное для признания расходов по налогу на прибыль организации
- а) экономическое обоснование
 - б) документальное подтверждение

- в) направленность на получение дохода
- г) расходы должны быть фактически произведены
- д) расходы должны подтверждаться контрагентом налогоплательщика
- 45. Группы расходов, связанные с производством и реализацией
 - а) материальные расходы
 - б) расходы на оплату труда
 - в) суммы начисленной амортизации
 - г) прочие расходы
- 46. В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признаются:
 - а) выручка от реализации только собственной продукции
 - б) выручка от реализации только приобретенной продукции
 - в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав
 - г) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных
- 47. Виды затрат на оплату труда не признаваемые расходами в целях налогообложения
 - а) выплаты работникам, предусмотренные нормами законодательства РФ
 - б) выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами)
 - в) выплаты работникам, предусмотренные коллективными договорами
 - г) выплата премии директору, не предусмотренной трудовым договором
 - д) расходы, связанные с содержанием работников в соответствии с действующим законодательством
- 48. Отсутствующая ставка налога на прибыль организаций:
 - а) 20%
 - б) 30%
 - в) 15%
 - г) 9%
 - д) 0%
- 49. Работодатель по отношению к работникам, если выплачивает последним доход, выступает
 - а) налогоплательщиком НДФЛ
 - б) налоговым агентом по НДФЛ
 - в) сборщиком налогов
 - г) налоговым администратором
 - д) распорядителем бюджетных средств
- 50. Лица, не обязанные представлять налоговые декларации по НДФЛ по окончании налогового периода
 - а) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица,
 - б) физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке, но не осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица,
 - в) физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, работающие по гражданско-правовому договору в организации
 - г) нотариусы, занимающиеся частной практикой,
 - д) адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица, занимающиеся в установленном действующим законодательством порядке частной практикой
- 51. Виды налоговых вычетов по НДФЛ, не предусмотренные НК РФ
 - а) стандартные
 - б) социальные
 - в) амортизационные
 - г) имущественные
 - д) профессиональные
- 52. Ставка, не являющаяся ставкой по НДФЛ
 - а) 35%
 - б) 30%

- в) 25%
 - г) 15%
 - д) 9%
53. Уровень налогообложения, к которому относится водный налог
- а) региональный
 - б) федеральный
 - в) местный
 - г) специальный налоговый режим
54. Виды водопользования, не являющиеся объектом для налогообложения водным налогом
- а) забор воды из водных объектов
 - б) использование акватории водных объектов, за исключением сплава древесины в плотках и кошелях
 - в) использование водных объектов для целей садоводства и огородничества
 - г) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики
 - д) использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях.
55. Назовите, какие лица не являются плательщиками государственной пошлины
- а) лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий
 - б) лица, выступающие ответчиками в судах общей юрисдикции, если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины
 - в) лица, выступающие ответчиками в судах, если при этом решение суда принято в их пользу
 - г) лица, выступающие ответчиками в арбитражных судах, если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины
 - д) лица, выступающие ответчиками по делам, рассматриваемым мировыми судьями, если при этом решение суда принято не в их пользу и истец освобожден от уплаты государственной пошлины
56. Не является объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?
- а) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации
 - б) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах
 - в) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы
 - г) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации
 - д) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации на арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора
57. Масштабом транспортного налога является:
- а) объем двигателя
 - б) мощность двигателя
 - в) вес автомобиля
 - г) стоимость автомобиля
58. К региональным налогам по Налоговому кодексу РФ относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на добавленную стоимость
 - в) налог на имущество организаций
 - г) транспортный налог
59. Ставки транспортного налога установлены в расчете
- а) на единицу мощности двигателя
 - б) на единицу транспортного средства
 - в) на единицу стоимости транспортного средства
60. Не является объектом налогообложения транспортным налогом

- а) автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно
 - б) автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно
 - в) снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы) до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно
 - г) промысловые морские и речные суда
 - д) несамоходные (буксируемые) суда, для которых определяется валовая вместимость (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)
61. Объектом налогообложения налога на игорный бизнес является
- а) игровой стол
 - б) игровой автомат
 - в) касса тотализатора
 - г) касса букмекерской конторы
 - д) игровой зал
62. Не является объектом налогообложения налогом на имущество организаций
- а) движимое имущество, относящееся к объектам основных средств
 - б) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств
 - в) имущество, предназначенное для лизинга, находящееся на счете 03 «доходные вложения в материальные ценности»
 - г) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
 - д) имущество, полученное по концессионному соглашению
63. Имущество в целях исчисления налога на имущество организаций учитывается по
- а) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации
 - б) по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения налогового учета, утвержденным в учетной политике организации в целях налогообложения
 - в) по восстановительной стоимости
 - г) по первоначальной стоимости
 - д) по ликвидационной стоимости
64. Максимальная ставка налога на имущество организаций, установленная НК РФ составляет
- а) 2%
 - б) 2,2%
 - в) 3%
 - г) 1,8%
 - д) 2,5%
65. Единицей измерения при налогообложении земли в РФ является:
- а) рубль
 - б) квадратный метр
 - в) акр
 - г) миля
66. К местным налогам по Налоговому кодексу РФ относятся:
- а) лесной налог
 - б) водный налог
 - в) акциз
 - г) земельный налог
67. Налоговые органы рассчитывают сумму земельного налога для:
- а) юридических лиц
 - б) физических лиц
 - в) не рассчитывают вообще
68. Налоговым периодом по земельному налогу признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полугодие

- г) 9 месяцев
- д) календарный год
- 69. Объекты, которые не подлежат налогообложению налогом на имущество физических лиц
 - а) жилые дома, квартиры,
 - б) дачи,
 - в) деревообрабатывающий станок
 - г) гаражи
 - д) нежилое помещение
- 70. Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход, не освобождаются от уплаты:
 - а) налога на имущество организаций
 - б) налога на добавленную стоимость
 - в) транспортный налог
- 71. Физическим показателем по ЕНВД при оказании бытовых услуг населению является
 - а) количество работников, исключая индивидуального предпринимателя
 - б) площадь зала обслуживания посетителей
 - в) общая площадь помещения
 - г) количество работников, включая индивидуального предпринимателя
 - д) торговое место
- 72. Ставка по единому налогу на вмененный доход
 - а) 15%
 - б) 20%
 - в) 30%
 - г) 9%
 - д) 35%
- 73. Сумма исчисленного налога на вмененный доход при применении налоговых вычетов максимально может быть уменьшена
 - а) на 25%
 - б) на 30%
 - в) на 35%
 - г) на 50%
 - д) размер вычета не нормируется
- 74. Организации, переведенные на упрощенную систему налогообложения платят
 - а) налог на прибыль организации
 - б) налог на имущество организации
 - в) НДС
 - г) транспортный налог
- 75. Объекты налогообложения при упрощенной системе:
 - а) доходы
 - б) расходы
 - в) доходы минус расходы
 - г) прибыль
 - д) себестоимость
- 76. Обязанность по уплате минимального налога при УСН возникает в случае
 - а) если сумма налога, рассчитанная по объекту доходы минус расходы меньше 1% от доходов
 - б) если сумма налога, рассчитанная по объекту доходы минус расходы меньше 2% от доходов
 - в) если сумма налога, рассчитанная по объекту доходы минус расходы меньше 1,5% от доходов
 - г) если сумма налога, рассчитанная по объекту доходы минус расходы меньше 0,5% от доходов
- 77. Налоговый период по упрощенной системе налогообложения
 - а) квартал
 - б) месяц
 - в) полугодие

- г) 9 месяцев
- д) календарный год
- 78. Сумма исчисленного единого налога при применении налоговых вычетов (выплата больничных, уплата взносов на обязательное пенсионное страхование и т.д.) по УСН может быть максимально уменьшена
 - а) на 25%
 - б) на 30%
 - в) на 35%
 - г) на 50%
 - д) размер вычета не нормируется
- 79. Доля производства сельскохозяйственной продукции в общей выручке налогоплательщика, дающая право на применение единого сельскохозяйственного налога составляет
 - а) свыше 50%
 - б) свыше 60%
 - в) свыше 70%
 - г) свыше 80%
 - д) 100%
- 80. Налоговым периодом по Единому сельскохозяйственному налогу признается
 - а) календарный месяц
 - б) квартал
 - в) полугодие
 - г) 9 месяцев
 - д) календарный год
- 81. Отчетным периодом по Единому сельскохозяйственному налогу признается
 - а) календарный месяц
 - б) квартал
 - в) полугодие
 - г) 9 месяцев
 - д) календарный год
- 82. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет
 - а) 5%
 - б) 6%
 - в) 7%
 - г) 8%
 - д) 15%

ЭТАП 2. Перечень вопросов для подготовки к экзамену:

1. Понятие и основные параметры налоговой системы.
2. Экономические условия и особенности формирования налоговой системы РФ.
3. Правовые основы построения налоговой системы РФ.
4. Участники налоговых правоотношений.
5. Система налогов и сборов в РФ.
6. Основные теории налогообложения.
7. Понятие, сущность и содержание налогов и сборов.
8. Признаки налога и сбора.
9. Критерии разграничения налогов, сборов и других обязательных платежей.
10. Функции налогов.
11. Принципы налогообложения.
12. Классификация налогов и сборов.
13. Элементы налога.
14. Порядок и основные этапы начисления налога.
15. Субъекты и объекты налогообложения.
16. Понятие налоговой базы и способы ее определения.

17. Виды налоговых ставок и методы налогообложения.
18. Применение налоговых льгот и расчет сумм налога.
19. Порядок и основные способы уплаты налога.
20. Источники и сроки уплаты налога.
21. Понятие обязанности по уплате налога, формы уплаты.
22. Основания возникновения, изменения, прекращения исполнения обязанности по уплате налога.
23. Методы принудительного исполнения обязательств по налогам и сборам.
24. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
25. Условия и формы изменения срока уплаты налогов и сборов.
26. Общая характеристика налоговой политики государства и методов ее осуществления.
27. Формы, стратегия и тактика налоговой политики РФ.
28. Налоговое планирование в механизме реализации налоговой политики РФ.
29. Содержание, формы и методы налогового администрирования.
30. Функции налогового администрирования.
31. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
32. Организация деятельности налоговых органов.
33. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
34. Налог на добавленную стоимость (НДС): общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы
35. Налог на добавленную стоимость (НДС): льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты
36. Акцизы: общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы
37. Акцизы: льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты
38. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы
39. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты
40. Налог на прибыль организаций: общая характеристика, плательщики, объекты налогообложения, порядок определения налоговой базы
41. Налог на прибыль организаций: льготы и налоговые вычеты, ставки, порядок и сроки уплаты
42. Водный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты
43. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты
44. Государственная пошлина: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты
45. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты
46. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты
47. Налог на имущество организаций: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты
48. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты
49. Перечень и характеристика местных налогов и сборов.
50. Земельный налог: плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.
51. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.
52. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
53. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства.
54. Правовое регулирование специальных налоговых режимов.

55. Виды специальных налоговых режимов, их принципиальные отличия.
56. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)
57. Упрощенная система налогообложения (УСН).
58. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
59. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).
60. Патентная система налогообложения

ЭТАП 3. Ситуационные задания:

Задача 1. Определите налоговую базу, налоговые вычеты и НДФЛ за год.

Доходы работника за год составили: оплата по трудовому соглашению - 190 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности - 7 800 руб., компенсация за отпуск - 17 000 руб., материальная помощь - 10 000 руб. Сотрудник имеет двух детей 10 и 13 лет. В течение года оплачено за медикаменты – 52 000 рублей, в т. ч. на детей – 18 000 руб. В течение года оплачено за обучение – 80 000 рублей, в т. ч. на детей – 18 000 руб.

Задача 2. ООО «Марс», имеющее свидетельство на переработку прямогонного бензина, приобрело в сентябре 1500 тонн прямогонного бензина для производства смолы нефтеполимерной. Закупленное сырье оплачено в августе на условиях предоплаты и полностью использовано при производстве готовой продукции нефтехимии.

Определить: Налоговый период; сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет; срок подачи декларации

Задача 3. В семье учатся мать и дочь. Ниже представлены доходы семьи и расходы на обучение за год. У отца – доход за выполнение трудовых обязанностей – 880 000 руб., дивиденды по акциям – 45 000 руб., материальная помощь к отпуску – 15 000 руб. У матери – доход за выполнение трудовых обязанностей – 695 000 руб., дивиденды по акциям – 30 000 руб., материальная помощь к отпуску – 15 000 руб. Мать заплатила за свое обучение (заочное) 78 000 руб. Стоимость обучения 20-летней дочери составила 128 000 руб. Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Определить: сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет и налоговые вычеты.

Задача 4. ООО «Млечный путь», применяющее общую систему налогообложения в декабре 2016 г. приобрело и ввело в эксплуатацию оборудование стоимостью 441 7920 руб. (в том числе НДС), со сроком полезного использования 5 лет. Других основных средств в обществе в 2016 г. не было.

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

Задача 5. Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, по итогам 2016 года получил следующие показатели деятельности:

- доходы – 5 500 000 руб.;
- расходы – 5 300 000 руб.

Определить: налоговую базу по итогам года и единый налог, если объект обложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 6. Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, по итогам 2016 года получил следующие показатели деятельности:

- доходы – 4 700 000 руб.;
- расходы – 4 300 000 руб.

Определить: налоговую базу по итогам года и единый налог, если объект обложения – «доходы».

Задача 7. ООО «Табакерка», занимающееся оптовой торговлей табачными изделиями, в марте приобрело у компании-импортера табак, используемый в качестве сырья, в количестве 700 кг, и передало его в качестве давальческого сырья табачной фабрике «Курить вредно» для производства 7 000 сигар. Также в марте было передано табачной фабрике 15 000 сигарилл для

фасовки по упаковкам в количестве по 15 штук в каждой. В апреле табачная фабрика поставила произведенные ею сигары и расфасованные сигариллы.

Определить: Налоговый период; сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Задача 8. ООО "Ромашка" занимается розничной торговлей товарами через находящийся в г. Воронеж магазин, площадь торгового зала которого составляет 142 кв. м.

Определить: будет ли ООО плательщиком ЕНВД? Если да, то определить объект налогообложения, налоговую базу и сумму ЕНВД за налоговый период.

Задача 9. Организация с 1 января 2016 г. перешла с общей системы налогообложения на уплату единого сельскохозяйственного налога. За отчетный период отгружено продукции на 10 500 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 9 250 000 руб. Материальные расходы составили 8 200 000 руб., из них оплачено 90%. Уплачены страховые взносы на обязательное страхование 25 000 руб., на добровольное страхование средств транспорта 2 000 руб. Определить: сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Определить сумму «входного НДС» по командировочным расходам для принятия налоговых вычетов (НК РФ ст. 171 п. 7).

В организации утвержден авансовый отчет подотчетного лица, вернувшегося из командировки. К авансовому отчету приложены следующие документы:

- ж/д билеты с выделенной суммой НДС. Стоимость билетов – 9 000 руб. (в т.ч. НДС – 1 372 руб.);
- счета ресторана на 7 080 руб. (в т.ч. НДС – 1 080 руб.);
- счет-фактура гостиницы на сумму 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 1 800 руб.);

Задача 11. Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет. В 1 квартале пищекомбинат реализовал:

- фруктовый напиток собственного производства через розничную сеть на сумму 158 000 рублей;
 - рыбу: свежемороженый омуть на 32 000 рублей; живой карп на 75 000 рублей.
- Реализация в ценах с НДС.

Закуплено для производства фруктовых напитков компонентов на 110 000 рублей (с НДС). Закуплено живого омуля на 25 000 рублей (с НДС). Проданный карп был выращен в прудовом хозяйстве пищекомбината.

Задача 12. Завод, в связи с сокращением производства и, как следствие, высвобождением основных средств, совершил следующие хозяйственные операции в налоговом периоде: реализовал 3 станка первоначальной стоимостью 660 тыс. руб. каждый, сумма начисленной амортизации 330 тыс. руб. каждый, цена реализации 243 тыс. руб. за станок без НДС; безвозмездно передал общественной организации инвалидов 1 станок первоначальной стоимостью 70 тыс. руб., оборудование полностью амортизировано. Ранее при принятии на учет данного оборудования сумма НДС была полностью принята к вычету.

Определить: сумму НДС к уплате.

Задача 13. Определить, может ли организация с 01.04.2017 г. получить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС при условии, что:

- в январе-марте 2017 г. выручка от реализации продукции (с НДС) составила:
 - в январе – 826 000 руб.;
 - в феврале – 944 000 руб.;
 - в марте – 472 000 руб.;
- в феврале получен от покупателя штраф за нарушение сроков оплаты в размере 100 000 руб.;
- в марте получен аванс в счет предстоящей поставки товаров в размере 119 200 руб.

Задача 14. В ходе проведения выездной налоговой проверки деятельности организации – участницы внешнеэкономической деятельности было выявлено следующее нарушение налогового законодательства: из-за неправильного определения налоговой базы не был перечислен в бюджет налог на добавленную стоимость на сумму 350 тыс. руб. Просрочка по уплате НДС – 30 дней. Ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25%.

Определить: суммы НДС, штрафных санкций, пени, начисленных по акту налоговой проверки.

Задача 15. Компания оказывает услуги по перевозке пассажиров. В городе, в котором работает организация, эта деятельность переведена на ЕНВД. В 2016 г. величина коэффициента-дефлятора К1 равна 1,148. Значение корректирующего коэффициента К2 местными властями установлено в размере 0,5. В течение III квартала 2016 г. организация вела предпринимательскую деятельность непрерывно. Организация использует для перевозки 5 микроавтобусов «Газель». 15 августа организация заключила договор на аренду 3 дополнительных микроавтобусов «Газель», в каждом микроавтобусе 13 посадочных мест. Необходимо рассчитать сумму ЕНВД за третий квартал.

Задача 16. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за год.

Заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей до 18 лет, один из которых является инвалидом с детства (руб.):

январь – 22 000	июль – 14000
февраль – 22 000	август – 14000
март – 13500	сентябрь – 15000
апрель – 13500	октябрь – 16000
май – 14000	ноябрь – 16000
июнь – 15000	декабрь – 17000

Задача 17. ООО «Геката» решило перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 1 млн руб. Расходы, осуществленные и оплаченные за этот период, бухгалтер разделил на две группы. В первую вошли расходы, упомянутые в ст. 346.16 НК РФ, а во вторую - не включенные в эту статью. В результате величина расходов, на сумму которых можно уменьшить величину доходов, составила 500 тыс. руб.

Необходимо: рассчитать сумму единого налога при разных объектах налогообложения; выбрать объект налогообложения.

Задача 18. Организация за свой счет произвела разведку месторождения каменного угля и занялась его разработкой. В мае организация добыла 30 тыс. т угля, а реализовала 15 тыс. т угля. Выручка составила 100000 тыс. руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых, которую налогоплательщик должен уплатить в бюджет.

Задача 19. В 2016 г. инженер ООО «Омега» Н.П. Сорокин получил от работодателя следующие доходы: заработную плату в размере 360 000 руб.; оплату стоимости годового абонемента в фитнес-клуб в размере 12 000 руб. в январе; материальную помощь в связи с юбилеем в размере 10 000 руб.

В течение 2016 г. Н.П. Сорокин не имел права на получение налоговых вычетов.

Необходимо определить сумму НДФЛ, которую бухгалтер должен исчислить, удержать и перечислить в бюджет.

Задача 20. Рассчитать сумму «входного НДС», подлежащего налоговому вычету, и сумму «исходящего НДС» за I квартал.

Организация в январе начала строительство здания хозяйственным способом.

Стоимость строительства в I квартале составила:

- стоимость материалов – 5,664 млн. руб. (в т.ч. НДС);
- заработная плата рабочих – 1,1 млн. руб.;
- страховые взносы (ОПФ, ОСС, ОМС) – 256 тыс. руб.;
- строительные услуги третьих лиц – 2,242 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Задача 21. Организация продает детскую одежду, обувь, детское питание, которые облагаются НДС по ставке 10%. В числе товаров для детей организация реализует также спортивную обувь

(кеды, кроссовки), которые облагаются НДС по ставке 18%. Реализацию по разным ставкам бухгалтер учитывает отдельно.

В течение I квартала организация реализовала товары, облагаемые по ставке 10%, на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС), а товары, облагаемые по ставке 18%, на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).

Необходимо исчислить общую сумму НДС при осуществлении операций, облагаемых по разным ставкам.

Задача 22. По данным Книги учета доходов и расходов доход организации составил: за первый квартал (январь - март) - 295 000 руб.; за полугодие (январь - июнь) - 770 000 руб.; за 9 месяцев (январь - сентябрь) - 1 180 000 руб.; за год (январь - декабрь) - 1 690 000 руб.

В качестве объекта налогообложения организацией выбраны «доходы».

Необходимо: рассчитать сумму авансовых платежей за первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года; исчислить сумму единого налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет по окончании года.

Задача 23. Организация владеет земельным участком на праве собственности. Нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования установлено, что данная организация является плательщиком земельного налога и обязана исчислять и уплачивать авансовые платежи по нему. Налоговая ставка определена в размере 1%. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1 января 2016 г. составляет 31 000 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога за год.

Задача 24. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с, который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ.

Задача 25. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 26. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

Задача 27. Организация занимается розничной торговлей книгами, имеет торговый зал площадью 50 м² и арендует торговое место. За налоговый период налогоплательщик начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников в сумме 12 тыс. руб., а уплатил в бюджет 10 тыс. руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вменении доход, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период. Используйте для расчета корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

Задача 28. Налогоплательщик по итогам года: получил доходы от производства и реализации овощей — 4250 тыс. руб., от закупки и реализации овощей у населения 1150 тыс. руб.; произвел расходы в сумме 3700 тыс. руб., в том числе расходы по закупке овощей у населения составили 550 тыс. руб.

По итогам полугодия налогоплательщик: получил доходы от производства и реализации овощей — 1950 тыс. руб., произвел расходы в сумме 1650 тыс. руб.
Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 29. На основании данных таблицы определите штрафные санкции за нарушение расчёта и уплаты налогов.

Показатель	Сумма
Сумма налога по данным налогоплательщика	300000
Сумма налога по данным налоговой инспекции	360000
Просрочка платежа в днях	180
Ставка ЦБ РФ в %	10,5

Задача 30. Рассчитать налог на имущество организации за I кв., если на балансе ООО «Альянс» остаточная стоимость основных средств составила:

на 1 января 70000 руб.;
на 1 февраля 120000 руб.;
на 1 марта 100000 руб.;
на 1 апреля 180000 руб. Ставка налога - 2%.

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 № 114-2171.

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. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити-Дана, 2014. – 439с.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. и практикум / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Юрайт, 2017. – 541с.
3. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Романов Б.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 560 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60314>.— ЭБС «IPRbooks»

6.2. Дополнительная литература

1. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.-Электрон. текстовые данные.- Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.- 146 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Колчин С.П.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 270 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10500>.— ЭБС «IPRbooks»
3. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис [и др.] ; под ред. Н. И. Малис. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 388 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6761-6.
4. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2014. — 496 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/69197>

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: MicrosoftWord, MS PowerPoint, Internet – Explorer.