

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

ФАКУЛЬТЕТ ПРАВА И ЭКОНОМИКИ

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

Кафедра Экономики и государственного и муниципального управления

(наименование кафедры)

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат:
57ac908d16d4ea1294872f49f5e92168
Владелец: Симбирских Елена Сергеевна
Действителен: с 03.03.2025 до 27.05.2026

УТВЕРЖДЕНА

Кафедрой экономики и государственного и
муниципального управления факультета права и
экономики Протокол от «02» сентября 2024 г.

№ 8

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.20 Налоги и налогообложение

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

Финансы и кредит

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(ии))

Бакалавр

(квалификация)

Очная/очно-заочная/заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора: 2025

Киров, 2024 г.

Автор–составитель:

к.э.н., доцент кафедры «Экономики и государственного

и муниципального управления»,

Крючкова Л.В.

(ученая степень и(или) ученое звание, должность (наименование кафедры) (Ф.И.О.)

Заведующий кафедрой

«Экономики и государственного и муниципального

управления» к.э.н.

Русакова Е.А.

(наименование кафедры) (ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	4
3. Содержание и структура дисциплины	5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	38
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	38
6.1. Основная литература	Ошибка! Закладка не определена.
6.2. Дополнительная литература	Ошибка! Закладка не определена.
6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.	Ошибка! Закладка не определена.
6.4. Нормативные правовые документы	Ошибка! Закладка не определена.
6.5. Интернет-ресурсы	Ошибка! Закладка не определена.
6.6. Иные источники	38
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	39

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

1.1. Дисциплина Б1.В.20 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКс ОС II - 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II – 7.1	Способен рассчитать налогооблагаемую базу и заполнять декларации по действующим налогам и сборам, взаимодействовать с органами государственной налоговой инспекции в части формирования налоговых поступлений бюджета

1.2. Использование трудовых функций для данной профессиональной компетенции, установленной самостоятельно, не предусмотрено.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Дисциплина Б1.В.20 «Налоги и налогообложение» составляет 3 зачетных единиц, т.е. 108 академических часа.

На контактную работу с преподавателем выделено 32 часов, из них 16 часа лекций и 16 часа практических занятий; на самостоятельную работу обучающихся выделено 76 часа для очной ф/о.

На контактную работу с преподавателем выделено 32 часов, из них 16 часа лекций и 16 часа практических занятий; на самостоятельную работу обучающихся выделено 76 часов для очно-заочной ф/о.

На контактную работу с преподавателем выделено 16 часов, из них 4 часов лекций и 12 часов практических занятий; на самостоятельную работу обучающихся выделено 92 часа для заочной ф/о.

Самостоятельная работа обучающихся проводится с использованием системы дистанционного обучения (СДО) Академии в указанном объеме.

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.20«Налоги и налогообложение»изучается на 4 курсе, в 7 семестре для студентов очной, очно-заочной и заочной формы обучения.

Освоение дисциплины Б1.В.20«Налоги и налогообложение»происходит после освоениядисциплинБ1.О.07 «Микроэкономика», Б1.О.08«Макроэкономика», Б1.О.11 «Основы теории финансов», Б1.В.15 «Государственные финансы».

Изучение дисциплины заканчивается зачетом для очной, очно-заочной и заочной формы обучения.

3. Содержание и структура дисциплины Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, ак. час./ час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР ¹	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества		2		2		11	<i>О, Т, Реф</i>
Тема 2	Теоретические основы налогов		4		4		20	<i>О, Т, Реф</i>
Тема 3	Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами		4		4		20	<i>О, Т, ПЗ, Реф</i>
Тема 4	Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением		4		4		10	<i>О, Т, Д, Реф</i>
Тема 5	Налоговое администрирование		2		2		11	<i>О, Т</i>
Промежуточная аттестация		4					4	<i>Зачет</i>
Всего:		108	16		16		76	

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, ак. час./ час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР ²	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества		2		2		11	<i>О, Т, Реф</i>
Тема 2	Теоретические основы налогов		4		4		20	<i>О, Т, Реф</i>
Тема 3	Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и		4		4		20	<i>О, Т, ПЗ, Реф</i>

¹Самостоятельная работа проводится с использованием СДО Академии

²Самостоятельная работа проводится с использованием СДО Академии

	физическими лицами						
Тема 4	Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением		4		4		10
Тема 5	Налоговое администрирование		2		2		11
Промежуточная аттестация		4				4	ЗаО
Всего:		108	16		16		76

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, ак. час./ час.						Форма текущего контроля успеваемости**, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР ³	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Тема 1	Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества	33			2		17	<i>О, Т, Реф</i>
Тема 2	Теоретические основы налогов	34	1		2		18	<i>О, Т, Реф</i>
Тема 3	Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	36	1		4		20	<i>О, Т, ПЗ, Реф</i>
Тема 4	Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением	34	1		2		17	<i>О, Т, Д, Реф</i>
Тема 5	Налоговое администрирование	34	1		2		15	О, Т
Промежуточная аттестация		4					4	<i>ЗаО</i>
Всего:		108	4		12		92	

** – разработчик указывает необходимые формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), практическое задание (ПЗ), реферат (Реф), самостоятельная работа (СР), письменная работа (ПР), решение задач (РЗ), блиц-опрос (БО), контрольные вопросы (К), практическая работа (ПР), контрольная работа (КР)

*** - разработчик указывает необходимые формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой (ЗаО), экзамен (Экз)

Содержание дисциплины

Тема 1. Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества

1. Сущность налогов как инструмента макроэкономической политики государства и их роль. Основные принципы налогообложения.
2. Функции налогов и их взаимосвязь
3. Исторические аспекты теории и практики налогообложения.

Предмет и задачи курса «Налоги и налогообложение». Взаимосвязь данного курса с другими дисциплинами учебного плана. Логика построения учебного курса. Ознакомление студентов с основными разделами курса и методологией проведения учебных занятий.

Налоговый механизм, его правовые основы. Налоги как инструмент макроэкономической политики государства. Сущность и необходимость налогов. Связь налоговой системы с государством и товарно-денежными отношениями. Налоги в системе

³Самостоятельная работа проводится с использованием СДО Академии

финансовых отношений. Роль налогов в перераспределении валового национального дохода. Основные принципы налогообложения.

Налоговая политика государства и ее основные направления на современном этапе. Стабильность и динамичность системы налогового регулирования. Функции налогов (фискальная, контрольная, распределительная, стимулирующая, воспроизводственная) и их взаимосвязь.

Исторические аспекты теории и практики налогообложения. Начальные формы налогообложения на ранних ступенях государственной организации. Налоговые конструкции Древней Руси. Эмпирический этап становления налогообложения в европейских государствах раннего периода новой истории. Становление теории налогообложения. Система налогообложения России в конце XIX – начале XX вв. Налоговые конструкции России и европейских государств в середине XX столетия. Бюджетная концепция А. Лэффера. Налоговая система России на этапе формирования современной рыночной экономики. Налоговый кодекс РФ и основные принципы построения современной налоговой системы. Особенности построения налоговых систем промышленно развитых и развивающихся государств.

Тема 2 Методологические основы налогового регулирования

1. Понятие налоговой системы и основных элементов налоговых отношений.
2. Классификация налогов.
3. Структура и особенности Федеральных налогов, налогов субъектов РФ и местных налогов.

Понятие налоговой системы. Сущностная характеристика понятий «налог» и «сбор». Признаки налогов.

Содержание понятий: «налогоплательщик», «налоговый агент», «носитель налога», «сборщик налога». Экономическое содержание основных элементов налоговых отношений: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогу. Виды объектов налогообложения. Содержание понятия «реализация товаров» в системе налогового регулирования. Операции, не признаваемые реализацией. Определение цены товара (работы, услуги) для целей налогообложения. Суть метода «цены последующей реализации». Содержание затратного метода определения цены. Принципы определения доходов.

Основные подходы к определению налоговой базы.

Характеристика понятий «налоговый период», «отчетный период». Понятие налоговых ставок и их классификация.

Порядок определения сроков уплаты налога. Суть и формы изменения срока уплаты налога. Порядок и основания предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов.

Понятие «инвестиционный налоговый кредит»: основания и условия предоставления, юридическое оформление.

Условия предоставления налоговых льгот.

Источники налогообложения. Способы внесения налоговых платежей.

Классификация налогов:

- а) по методу установления,
- б) по характеру использования полученных средств,
- в) по субъекту принятия решения о введении налога в действие.

Структура и особенности взимания федеральных, региональных и местных налогов.

Характеристика зарубежных налоговых конструкций с позиции применяемых элементов налога.

Тема 3. Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами

1. Прямые налоги с юридических лиц и их роль в системе налогообложения.
2. Механизм косвенного налогообложения юридических лиц.
3. Налогообложение физических лиц.
4. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.
5. Общая характеристика специальных налоговых режимов.

Налог на прибыль организаций. Правовое регулирование. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ и доходных источниках бюджетов. Экономическое содержание и основные функции налога. Характеристика налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Особенности определения дохода от реализации товаров, (работ, услуг, имущественных прав). Структура внереализационных доходов. Состав доходов, не учитываемых в целях налогообложения. Понятие расходов организации. Структура расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Содержание внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов а) при методе начисления, б) при кассовом методе. Определение налоговой базы. Перенос убытка на будущее. Структура налоговых ставок. Понятие налогового и отчетного периодов. Порядок исчисления налога. Расчет авансовых платежей по итогам отчетных периодов. Определение сумм ежемесячных авансовых платежей.

Налог на имущество организаций: место данного налога в структуре региональных налогов и сборов; правовое регулирование; роль в налоговой системе. Характеристика налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Льготы по налогу. Категории организаций, освобожденных от уплаты налога на имущество организаций. Освобождение от уплаты налога отдельных видов имущества организаций. Методика исчисления налогооблагаемой базы. Определение среднегодовой стоимости имущества организации. Ставка налога, порядок исчисления, порядок и сроки внесения в бюджет налога на имущество организаций, сроки представления налоговых расчетов и декларации. Роль региона в налоговом регулировании инвестиционной деятельности предприятий.

Акцизы: определение, правовое регулирование, роль в теории и практике налогообложения, место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Характеристика налогоплательщиков. Виды подакцизных товаров. Характеристика объекта налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Методика исчисления налоговой базы. Налоговые ставки: твердые (специфические) и комбинированные. Налоговый период. Методика исчисления суммы акциза, подлежащей внесению в бюджет. Сроки и порядок уплаты акциза.

Налог на добавленную стоимость: определение, экономическая сущность, функции налога, место и роль в налоговой системе, значение в формировании бюджетных поступлений. Преимущества налога. Правовое регулирование. Характеристика налогоплательщиков. Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие право на освобождение от уплаты НДС. Характеристика объекта налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Методика определения налоговой базы. Налоговый период. Структура налоговых ставок. Применение расчетных налоговых ставок. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок применения налоговых вычетов. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок представления налоговых деклараций. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на доходы физических лиц: нормативная база; налогоплательщики. Структура доходов, получаемых от источников в Российской Федерации и источников за пределами Российской Федерации. Определение объекта налогообложения и налоговой базы. Методика определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме и дохода в виде материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговый и отчетные периоды. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные). Виды налоговых ставок. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой отчетности. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности налогообложения доходов от предпринимательской деятельности.

Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налога, исчисление налоговой базы на основе кадастровой и инвентаризационной стоимости объекта налога, ставки налога, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Общая характеристика налога на добычу полезных ископаемых. Госпошлина, ее фискальная и социальная значимость. Земельный налог, Общая характеристика транспортного налога, налога на игорный бизнес, водного налога и сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патентная система как примеры применения специальных налоговых режимов.

Тема 4. Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением

1. Налогоплательщики, их права.
2. Исполнение обязанностей налогоплательщиком.
3. Состав и структура налоговых органов в РФ, их права. Принципы организации их деятельности
4. Обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц

Характеристика налогоплательщиков. Содержание основных прав налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Действия налоговых органов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей по уплате налога. Процедура принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

Состав и структура налоговых органов в Российской Федерации. Функции налоговых органов и принципы организации их деятельности.

Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Тема 5. Налоговое администрирование

1. Цели и методы налогового администрирования.
2. Формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
4. Налоговые проверки, их виды.

Цели и методы налогового администрирования. Налоговый контроль: цели, формы проведения, методы. Новые формы налогового контроля: горизонтальный мониторинг деятельности налогоплательщиков, контроль налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Налоговые правонарушения: их виды, ответственность за совершение. Обязанности и ответственность банков за налоговые правонарушения.

Налоговые проверки: сущность и значение в практике налогового контроля. Методология и методика проведения налоговых проверок. Камеральные проверки: их цели и методы. Выездные проверки: назначение, организационные требования, порядок составления справки и акта налоговой проверки, вынесение решения по результатам выездной проверки, порядок обжалования налогоплательщиком решения налогового органа. Проверки контролируемых сделок.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Текущий контроль успеваемости

4.1.1. Формы текущего контроля успеваемости

Тема (раздел)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1 Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества	Вопросы для устного опроса, тестирование, реферат, эссе
Тема 2 Теоретические основы налогов	Вопросы для устного опроса, тестирование, реферат, эссе
Тема 3 Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	Вопросы для устного опроса, тестирование, реферат, эссе, решение задач
Тема 4 Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением	Вопросы для устного опроса, тестирование, доклады, реферат
Тема 5 Налоговое администрирование	Вопросы для устного опроса, тестирование

4.1.2. Материалы текущего контроля успеваемости

Материалы текущего контроля успеваемости по темам 1-3 и 8-13

Типовые оценочные материалы

Тема 1. Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества **Контрольные вопросы для устного опроса**

1. Сущность налогов как инструмента макроэкономической политики государства и их роль.
2. Функции налогов.
3. Исторические аспекты теории и практики налогообложения.
 - 3.1. Налоговые системы организаций древности: отличительные особенности. Налоговые реформы Древнего Рима. Характеристика системы налогообложения в Древней Руси.
 - 3.2. Налоговые конструкции европейских государств раннего периода новой истории (XVI-XVII вв.). Зарождение теории налогообложения.
 - 3.3. Налоговая система России конца XIX в. – начала XX в.
 - 3.4. Динамика системы налогообложения в СССР за период 1917-1991 гг.
 - 3.5. Анализ налоговой конструкции Российской Федерации до принятия Налогового Кодекса.
4. Причины принятия Налогового кодекса РФ и его роль.

Тестовые задания

1. Что относится к актам законодательства о налогах и сборах?
 - а) инструкции по вопросам налогообложения;
 - б) методические указания;
 - в) нормативно-правовые акты органов управления по налогам и сборам.

2. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги, вступают в силу:
- а) со дня их официального опубликования;
 - б) с первого числа очередного налогового периода;
 - в) по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;
 - г) с начала отчетного года.
3. Кто является плательщиком налогов?
- а) юридические лица;
 - б) физические лица;
 - в) юридические и физические лица;
 - г) частные предприниматели.
4. Какие налоги можно назвать разовыми?
- а) налоги, уплата которых связана с какими-либо особыми событиями, не образующими систему;
 - б) налоги, уплата по которым осуществляется с определенной регулярностью.
5. Пошлины и сборы относятся:
- а) к косвенным налогам;
 - б) к прямым налогам;
 - в) составляют самостоятельную группу и не относятся ни к косвенным, ни к прямым налогам.
6. Какой налог не относится к косвенным?
- а) налог на добавленную стоимость;
 - б) прибыль;
 - в) акцизы.
7. Для каких налогоплательщиков разрешается уплата налога наличными деньгами?
- а) для всех;
 - б) для организаций;
 - в) только для индивидуальных предпринимателей.
8. Уплата налога может производиться:
- а) в денежной форме;
 - б) в натуральной форме;
 - в) в любой форме: и в денежной, и в натуральной.
9. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков:
- а) обратной силы не имеют;
 - б) имеют обратную силу.
10. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:
- а) законами субъектов РФ;
 - б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;
 - в) органами субъектов РФ.

11. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу:
- а) налогоплательщика (плательщиков сборов);
 - б) налогоплательщика, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
 - в) налогоплательщика, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.
12. Пользуются ли приоритетным положением международные договоры, касающиеся налогообложения и сборов над нормами законодательства о налогах и сборах РФ:
- а) да;
 - б) нет.
13. Признается ли соответствующим Налоговому кодексу РФ нормативный правовой акт о налогах и сборах, если он отменяет или ограничивает права налогоплательщиков и других органов, установленные НК РФ:
- а) да;
 - б) нет.
14. Допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала:
- а) да;
 - б) нет.
15. Акты законодательства и нормативные правовые акты, не устанавливающие новые налоги, вступают в силу:
- а) не ранее, чем по истечении месяца со дня их официального опубликования;
 - б) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
 - в) не ранее, чем по истечении месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода соответствующему налогу;
 - г) со дня их официального опубликования.
16. Допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала:
- а) да;
 - б) нет.
17. Какой элемент налогообложения является факультативным?
- а) налогоплательщики;
 - б) объект налогообложения;
 - в) налоговая ставка;
 - г) порядок и сроки уплаты налога;
 - д) налоговые льготы.
18. Объектом налогообложения могут являться операции, имеющие:
- а) стоимостную оценку;
 - б) физические характеристики;
 - в) количественную оценку;
 - г) стоимостную, количественную оценки и физические характеристики.

19. В каких случаях направляется налогоплательщику налоговое уведомление?
- а) если исчисление налога возложено на налогового агента;
 - б) если исчисление налога возложено на налоговый орган;
 - в) если налогоплательщик не представил налоговую декларацию.
20. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:
- а) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
 - б) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
 - в) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до новой главы второй части НК.
21. Источник выплаты доходов налогоплательщику:
- а) организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;
 - б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход.
22. Налоговым периодом для вновь созданных предприятий является период:
- а) со дня создания до конца календарного года, в котором оно создано;
 - б) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.
23. Если организация была ликвидирована или реорганизована и день попадает в период с 1 по 31 декабря, то налоговым периодом является:
- а) с 1 января до дня ликвидации предприятия;
 - б) с 1 января по 31 декабря отчетного периода;
 - в) со дня ее образования до последнего дня ее ликвидации.
24. Не позднее какого числа направляется налоговым органом налоговое уведомление налогоплательщику с требованием об уплате налога:
- а) не позднее 30 дней до наступления срока платежа;
 - б) не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
 - в) после начала следующего отчетного квартала.

.Самостоятельная работа

1. Подготовка рефератов на тему: «Основные направления налоговой политики России на среднесрочный период»
2. Подготовка эссе на тему: «Налоговые конструкции современных государств в новейшей истории» (выступления с презентациями).
3. Законодательные основы регулирования системы налогообложения в РФ.
4. Основные направления совершенствования налоговой политики в РФ на современном этапе.
5. Особенности налоговых конструкций США, Германии, Франции, Швеции, Японии

Тема 2 Теоретические основы налогов

Контрольные вопросы для устного опроса

1. Понятие налоговой системы
2. Классификация налогов.
3. Структура и особенности Федеральных налогов, налогов субъектов РФ и местных налогов.
4. Виды объектов налогообложения.

5. Характеристика понятий «налоговая база», «налоговая ставка», «налоговый и отчетный период», «порядок уплаты налога».
6. Срок уплаты налога, основные подходы к его установлению.
7. Подходы к установлению налоговых ставок.
8. Порядок уплаты налогов хозяйствующими субъектами и физическими лицами.

Тестовые задания

1. Какой характер носят налоги?
 - а) принудительный;
 - б) добровольный;
 - в) компенсационный.
2. Основным рычагом государственного регулирования выступает:
 - а) налоговая политика;
 - б) налоговый механизм;
 - в) налоговое законодательство.
3. Мобилизация части создаваемого валового внутреннего продукта в централизованный фонд государства реализуется через:
 - а) регулирующую функцию государства;
 - б) фискальную функцию государства;
 - в) социальную функцию государства.
4. Для каких целей используется налоговая политика государства?
 - а) выравнивания социально-экономического развития;
 - б) стимулирования производства;
 - в) решения демографических проблем.
5. Налоговая политика в условиях рыночной экономики формируется с целью:
 - а) достижения полной собираемости налогов;
 - б) полноты формирования фондов государства;
 - в) снижения налоговой нагрузки и снижения инфляции.
6. Налоговая стратегия предусматривает:
 - а) долгосрочный курс государства в области налогов;
 - б) краткосрочный курс государства в области налогов.
7. Какими органами власти определяется налоговая стратегия государства?
 - а) высшими законодательными органами власти;
 - б) высшими исполнительными органами власти.
8. Для каких целей разработан Налоговый кодекс РФ?
 - а) как результат налоговой реформы;
 - б) для формирования единой системы налогов и сборов на территории РФ;
 - в) определения налоговых полномочий для органов государственной власти;
 - г) налогового регулирования.
9. Какой орган государственной власти реализует налоговую политику государства?
 - а) Правительство РФ;
 - б) Министерство финансов РФ;

в) Федеральная налоговая служба.

10. Какой тип налоговой политики характерен для РФ?

- а) разумная система налогов;
- б) максимальная собираемость налогов;
- в) взимания максимальных налогов.

11. Какая черта характерна для умеренной налоговой политики?

- а) разумная система налогов;
- б) максимальная собираемость налогов;
- в) взимание максимальных налогов.

12. При помощи какого рычага реализуется налоговая политика государства?

- а) принятия законодательных и нормативных актов;
- б) создания органов законодательной власти;
- в) создания системы органов исполнительной власти.

13. Предусматривает ли реализация налоговой политики создание налогового механизма?

- а) да;
- б) нет.

14. Контроль за реализацией налоговой политики государства возложен:

- а) на органы законодательной власти;
- б) органы исполнительной власти.

15. Налоговая политика предприятия предусматривает:

- а) разработку и создание налогового механизма;
- б) создание системы органов налогового контроля;
- в) оптимизацию налогообложения.

16. Задача налоговой политики сводится:

- а) к минимизации налоговой нагрузки;
- б) определению функциональных обязанностей руководящих структур предприятия;
- в) разработке налогового календаря.

17. При расчете налоговой нагрузки учитывается ли налог на доходы физических лиц в системе налогов и сборов, уплачиваемых предприятием?

- а) да;
- б) нет.

18. При определении налоговой нагрузки учитывают:

- а) начисленные налоги;
- б) перечисленные налоги.

19. Выбор режима налогообложения предполагает реализацию в целом налоговой политики предприятия:

- а) да;
- б) нет.

20. При разработке налоговой политики предприятия не учитывается:

- а) организационно-правовая форма собственности;
- б) численность работников;
- в) сфера деятельности;
- г) желание руководства;
- д) налоговая политика государства.

21. Разработка налоговой политики предприятия предполагает обязательно разработку учетной политики для целей налогообложения:

- а) да;
- б) нет.

22. При каких условиях должны вноситься изменения в учетную политику для целей налогообложения?

- а) при изменении налогового законодательства;
- б) увеличении численности работников;
- в) открытии филиала или обособленного подразделения.

23. Определение налоговой нагрузки предусматривает ее расчет:

- а) по группе налогов;
- б) по налогам в отдельности.

24. Абсолютная налоговая нагрузка предполагает:

- а) суммовое выражение налоговых обязательств в выручке от реализации товаров, работ и услуг;
- б) процентное отношение налоговых обязательств к выручке.

25. Налогоемкость предполагает:

- а) отношение налоговых обязательств к выручке от реализации товаров, работ и услуг;
- б) отношение налоговых обязательств к общей выручке, включая выручку от прочей реализации.

26. При определении налоговой нагрузки предприятию следует ли учитывать сферу деятельности?

- а) да;
- б) нет.

Самостоятельная работа

1. Рефераты на тему: «Генезис изменения состава налогов», «Полномочия регионов в рамках налогового регулирования»

2. Эссе на тему: «Состав налогов в зарубежных налоговых конструкциях»

3. Индивидуальные задания: проанализировать динамику налоговых доходов по данным объектов учебных практик.

Тема 3. Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами

Контрольные вопросы для устного опроса

1. Прямые налоги с юридических лиц и их роль в системе налогообложения.
2. Механизм косвенного налогообложения юридических лиц.
3. Налогоемкость физических лиц.
4. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.

Тестовые задания

1. Освобождение от обязанностей налогоплательщика при выполнении ими необходимых условий осуществляется на срок:
 - а) 12 календарных месяцев с начала отчетного года;
 - б) 12 последовательных календарных месяцев;
 - в) начиная с месяца, следующего за освобождением и до конца отчетного года.
2. Какие операции не являются объектом налогообложения?
 - а) реализация товаров, работ и услуг на территории РФ;
 - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) передача на безвозмездной основе объектов основных средств органами государственной власти и самоуправления;
 - г) ввоз товара на таможенную территорию РФ.
3. Какие из нижеперечисленных операций подлежат обложению НДС?
 - а) реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства;
 - б) ветеринарные препараты;
 - в) услуги по перевозке пассажиров;
 - г) услуги по содержанию детей в детских дошкольных учреждениях.
4. Налоговый период по платежам НДС устанавливается:
 - а) календарный месяц;
 - б) ежеквартально;
 - в) раз в год.
5. Налоговая база по НДС товаров, с которых взимаются акцизы, определяется:
 - а) с учетом включенной суммы акциза;
 - б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
 - в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке.
6. В каких случаях счета-фактуры не составляются:
 - а) при реализации ценных бумаг;
 - б) при оказании банковских операций, страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами;
 - в) при реализации товаров, работ и услуг, не облагаемых НДС.
7. Кто не является плательщиком налога на прибыль?
 - а) организации, осуществляющие учет по упрощенной системе;
 - б) российские организации;
 - в) иностранные организации.
8. При каком методе признания доходов для целей налогообложения по налогу на прибыль производится деление расходов на прямые и косвенные?
 - а) при методе начисления;
 - б) при кассовом методе.
9. Изменения применяемого метода учета по налогу на прибыль налогоплательщиком возложены:
 - а) с начала следующего налогового периода;
 - б) с начала следующего отчетного квартала;
 - в) с начала следующего отчетного месяца.

10. Метод учета расходов и доходов предприятия при исчислении налога на прибыль:
- а) выбирается самостоятельно;
 - б) определяется налоговыми органами, независимо от желания налогоплательщика;
 - в) определяется по обоюдному согласию предприятия и налогового органа.
11. Для целей налогообложения по налогу на прибыль группировка основных средств осуществляется:
- а) по 10 амортизационным группам;
 - б) 11 амортизационным группам;
 - в) 12 амортизационным группам.
12. Может ли налогоплательщик при исчислении налога на прибыль изменить метод начисления амортизации по объекту основных средств в течение срока его полезного использования:
- а) да;
 - б) нет.
13. Полученный убыток от реализации основных средств при исчислении налога на прибыль:
- а) уменьшает налогооблагаемую базу;
 - б) не уменьшает налогооблагаемую базу;
 - в) включается в состав прочих расходов и списывается равными долями в течение срока, оставшегося до списания этого вида основного средства.
14. Установлен ли норматив на наем жилого помещения при командировочных расходах, включаемых в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль:
- а) да;
 - б) нет.
15. Пособия по временной нетрудоспособности:
- а) включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
 - б) не включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
 - в) не включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, если это пособия по уходу за больным ребенком.
16. Герои Советского Союза имеют право на стандартный налоговый вычет в размере:
- а) 3000 руб. в месяц;
 - б) 1000 руб. в месяц;
 - в) 500 руб. в месяц.
17. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются:
- а) в любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы;
 - б) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации;
 - в) по окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы.

18. Подлежат ли налогообложению налогом на доходы физических лиц, доходы представительств иностранного государства и членов семей, если они не являются гражданами РФ:
- а) да, на общих основаниях;
 - б) нет.
19. Каков налоговый период по налогу на доходы физических лиц:
- а) календарный месяц;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
20. Уменьшение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, на содержание детей в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта до 24 лет производится:
- а) с месяца рождения ребенка (детей) и до конца года, в котором ребенок достиг указанного возраста;
 - б) с месяца рождения ребенка (детей) и до месяца, в котором ребенок достиг указанного возраста;
 - в) с месяца рождения ребенка (детей) и до числа месяца, в котором ребенок достиг указанного возраста.
21. Налоговым вычетом по налогу на доходы физических лиц, на содержание детей в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта до 24 лет пользуются:
- а) один из супругов;
 - б) оба супруга.
22. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц в виде социального, стандартного, имущественного и профессионального характера предоставляются:
- а) по месту работы;
 - б) налоговым органом;
 - в) самостоятельно.
23. В налоговых декларациях налогоплательщики указывают:
- а) все доходы, полученные в налоговом периоде;
 - б) только те, на которые распространяются налоговые вычеты.

Решение задач

Налог на прибыль организаций

Ситуация 1.

В 20__г. организация получила убыток 300 000 руб. В 20__г. прибыль составила 40 000 руб., а в 20__ г. – 35 000 руб., в 20__ вновь получен убыток в сумме 46 000 руб. Определите, как убытки повлияют на сумму налогооблагаемой прибыли в соответствующих налоговых периодах.

Ситуация 2.

Прибыль организации от реализации продукции за первый квартал составила 200 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 37 000 руб. В данном отчетном периоде получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 10 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций (резидентов) – 56 000 руб. Определите налогооблагаемую прибыль и сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации.

Ситуация 3.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 20%). Сумма понесенных издержек производства равна 968 тыс. руб. (без НДС 20%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС- 20%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Ситуация 4.

По отчету за 9 месяцев 20__г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 650 000 руб., себестоимость продукции составила 344 000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 26 000 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 14 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили 34 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб. Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации за 9 месяцев 20__г.

Налог на добавленную стоимость

Ситуация 1

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 80 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 900 000 руб. (в том числе НДС 20%). Торговая надбавка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Определите сумму НДС, подлежащую уплате организацией в отчетном периоде.

Ситуация 2.

Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 5 720 руб. (в том числе НДС 20%) при себестоимости изготовления 3850 руб.. Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод передал 10 телевизоров подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 1,56 млн. руб. (без НДС), стоимость закупки которых составила 1,2 млн. руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 5 850 руб. (включая НДС). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуация 3

В отчетном периоде организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 20%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4 600 руб., 140 единиц – по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи – 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб. Средняя рыночная цена единицы продукции в периоде расчетов сложилась как 5100 руб. Определите сумму НДС.

Ситуация 4.

Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 128 000 руб. (в т.ч. НДС). В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего

хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. (с учетом НДС). Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн.500 тыс. руб. (в том числе НДС 20%) и стоимость изделий художественных промыслов – 300 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Ситуация 5.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организацией в 4 квартале составила:

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 135 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 135 000 руб.;

б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 20%), составили 2 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Акцизы

Ситуация 1.

В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., а легкового автомобиля – 100 л.с. Определите сумму акциза и НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Справочно: в соответствии с НК РФ установлены следующие ставки акцизов на автомобили:

Автомобили легковые:	налоговые ставки на 20__г.
с мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	37 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	365 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)

Ситуация 2.

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 штук.) максимальной розничной ценой 63 руб. за пачку. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Справочно: Ставка акциза на сигареты с фильтром в соответствии с НК РФ - 960 рублей за 1 000 штук + 9,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 330 рублей за 1 000 штук.

Ситуация 3.

Стоимость реализованной предприятием алкогольной продукции в количестве 18 000 бутылок емк. 0,7 л (крепость – 8%) составила 3,6 млн.руб. (в том числе НДС). Ставка акциза составляет 400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Налог на доходы физических лиц

Ситуация 1.

А.А. Иванов ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы (руб.):

Январь 24 000	Июль 26 000
Февраль 25 000	Август 27 000
Март 27 000	Сентябрь 28 000
Апрель 27 000	Октябрь 27 000
Май 26 000	Ноябрь 27 000
Июнь 25 000	Декабрь 36 000

А.А. Иванов имеет на иждивении трех несовершеннолетних детей. В январе А.А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 2 000 руб., в декабре – премию в размере 5 000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год.

Ситуация 2

Гражданин А.Р. Перов продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн. руб. (расходы на ее приобретение, подтвержденные документально, составили 1,2 млн.руб.). Его заработок по основному месту работы составляет 36 000 руб. в месяц. Перов имеет на иждивении двоих детей в возрасте 15 и 20 лет. Второй ребенок является студентом вуза очной формы обучения. Определите налог на доходы физического лица за указанный налоговый период.

Ситуация 3.

Работница, имеющая на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, вдова, ежемесячно по месту основной работы получает заработную плату в размере 23 тыс.руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в размере 3 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 4 300 руб. Рассчитайте налог на доходы физического лица.

Ситуация 4.

Работник больницы, женат, имеет сына - студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В текущем налоговом периоде он оплатил за обучение сына в учебном заведении 65 000 руб. Кроме того, он оплатил в том же году за лечение матери 12 000 руб. Ежемесячный доход работника составлял в налоговом периоде 32 тыс.руб., также ему была оказана материальная помощь в сумме 5 000 руб. и выдано пособие на погребение отца за счет средств работодателя в соответствии с внутренними локальными нормативными актами в сумме 10 тыс.руб. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате гражданином за налоговый период, если по его истечении он подал в налоговый орган заявление о предоставлении ему социального налогового вычета.

Самостоятельная работа:

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Налоги рентного характера.
3. Значимость НДС и акцизов для доходной части бюджетов.
4. Особенности налогообложения транспортным налогом.
5. Разбор конкретных ситуаций по налогообложению организаций и физических лиц, в том числе в статусе ИП, предложенных преподавателем.

Тема 4. Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением

Контрольные вопросы для устного опроса

1. Налогоплательщики, их права.
2. Исполнение обязанностей налогоплательщиком.
3. Состав и структура налоговых органов в РФ, их права. Принципы организации их деятельности
4. Обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц
4. Характеристика субъектов налоговых правоотношений.
5. Оценка паритета сторон в налоговых правоотношениях.
6. Исполнение обязанностей налогоплательщиком. Действия налоговых органов в рамках административных процедур взыскания налоговой задолженности.
7. Роль банков и таможенных органов в налоговых правоотношениях.

Тестовые задания

1. Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается на основании:
 - а) НК РФ;
 - б) разрешения налогового органа;
 - в) по усмотрению налогоплательщика.
2. В каких случаях обязанность по уплате налога прекращается?
 - а) в связи со смертью налогоплательщика;
 - б) в связи с уплатой налога или сбора;
 - в) по решению налогового органа;
 - г) с ликвидацией после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетами всех уровней.
3. Взыскание налога с физического лица производится:
 - а) в судебном порядке;
 - б) по решению органов налоговой инспекции.
4. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:
 - а) 90 дней после истечения срока исполнения требования по уплате налога;
 - б) 30 дней после истечения срока исполнения требования по уплате налога;
 - в) 60 дней после истечения срока исполнения требования по уплате налога;
 - г) 120 дней после истечения срока исполнения требования по уплате налога.
5. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика и налогового агента производится по решению руководителя налогового органа путем вынесения такого решения судебному приставу в течении:
 - а) 3-х дней с момента вынесения такого решения;
 - б) 5-ти дней с момента вынесения такого решения;
 - в) 10-ти дней с момента вынесения такого решения.
6. Взыскание налога с организации-налогоплательщика за счет имущества не может производиться в отношении:
 - а) наличных денежных средств;
 - б) готовой продукции;
 - в) имущества, взятого по договору аренды;
 - г) сырья и материалов.

7. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица не может производиться в отношении:
- а) денежных средств в банке;
 - б) личного имущества для повседневного пользования физическим лицом или членами его семьи;
 - в) готовой продукции, сырья и материалов;
 - г) имущества переданного по договору владения, в пользование или распоряжение без перехода права собственности на это имущество.
8. Взыскание налога за счет имущества налогового агента или налогоплательщика как юридического, так и физического лица считается исполненной с момента:
- а) его реализации и погашения задолженности за счет вырученных сумм;
 - б) его изъятия у физического или юридического лица;
 - в) наложения ареста на имущество.
9. При ликвидации юридического лица - организации обязанность по уплате налогов и сборов, а также пеней и штрафов непогашенная задолженность погашается:
- а) правопреемником;
 - б) учредителем;
 - в) ликвидационной комиссией.
10. При реорганизации юридического лица обязанность по уплате налогов исполняет:
- а) правопреемник;
 - б) учредители;
 - в) реорганизуемое юридическое лицо.
11. Недоимка по налогам признается безнадежной и списывается по федеральным налогам в порядке установленном:
- а) решением суда;
 - б) правительством РФ;
 - в) министерством по налогам и сборам РФ.
12. Недоимка по региональным и местным налогам и сборам признается безнадежной по решению:
- а) правительства РФ;
 - б) решение суда;
 - в) исполнительными органами местного самоуправления и органами субъектов РФ.
 - г) министерством по налогам и сборам субъекта РФ.
13. На какой срок может предоставляться отсрочка по уплате налога?
- а) на срок до 1 месяца;
 - б) от 1 до 6 месяцев;
 - в) от 1 месяца до 1 года.
14. Налоговый кредит представляет собой:
- а) изменение срока уплаты налога;
 - б) отсрочка платежа;
 - в) прекращение обязанности по уплате налога.
15. Налоговый кредит может предоставляться на срок:
- а) от 3 месяцев до 1 года;
 - б) от 1 года до 2 лет;

в) до 3 месяцев.

16. Инвестиционный налоговый кредит может быть представлен на срок:

- а) до 1 года;
- б) от 1 года до 5 лет;
- в) свыше 5 лет.

17. При каком кредите организации предоставляется возможность в течение определенного срока и в определенных пределах уменьшать свои платежи по налогу с последующей поэтапной уплатой суммы кредита и начисленных процентов?

- а) налоговом кредите;
- б) инвестиционном налоговом кредите.

18. Каким категориям налогоплательщиков предоставляется отсрочка или рассрочка по уплате налога?

- а) организациям;
- б) физическим лицам - предпринимателям;
- в) любым.

19. Каким категориям налогоплательщиков предоставляется право использовать инвестиционный налоговый кредит?

- а) организациям;
- б) физическим лицам - предпринимателям;
- в) любым.

20. Какая из ниже перечисленных категорий налогоплательщиков не может использовать налоговый кредит на уплату налогов?

- а) организации;
- б) частные предприниматели;
- в) все могут.

21. По каким видам налога может предоставляться отсрочка или рассрочка по уплате?

- а) по всем видам налогов и кредитов;
- б) по региональным и местным налогам;
- в) по налогу прибыли;
- г) по налогу на прибыль, региональным и местным налогам.

22. По каким видам налога может предоставляться налоговый кредит?

- а) по всем видам налога;
- б) по региональным и местным налогам;
- в) по налогу на прибыль;
- г) по налогу на прибыль, региональным и местным налогам.

23. При каком условии не требуется заключение договора на уплату налога или сбора?

- а) при налоговом кредите;
- б) при отсрочке или рассрочке по уплате налога;
- в) при инвестиционном налогом кредите.

24. При несвоевременной уплате налога или сбора начисляется пеня:

- а) за каждый день просрочки, начиная со дня срока уплаты налога;
- б) за каждый месяц просрочки, начиная с месяца следующего за месяцем, в котором должен быть уплачен налог;

- в) за каждый день просрочки, начиная с 0 следующего за днем срока уплаты налога.
25. Процентная ставка пени за несвоевременно уплаченные налоги принимается в размере:
- а) 1% за каждый день просрочки;
 - б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки платежа;
 - в) 1/365 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки платежа.
26. Налоговый орган может обратиться в суд с исковым заявлением о взыскании налоговой санкции:
- а) в любом случае привлечения налогоплательщика к ответственности;
 - б) в случае, если налогоплательщик отказался добровольно уплатить сумму налоговой санкции;
 - в) взыскание санкции происходит в несудебном порядке, а путем инкассового поручения, направленного в банк налогоплательщика.
27. Убытки, причиненные неправомерными действиями налоговых органов:
- а) подлежат возмещению в полном объеме, включая упущенную выгоду;
 - б) подлежат возмещению в полном объеме, фактически нанесенного ущерба;
 - в) подлежат возмещению в размере, не превышающем суммы взыскания с должностного лица, совершившего неправомерные действия.
28. Приостановление операций налогоплательщика - организации по счетам в банке действует:
- а) с момента получения решения налогового органа налогоплательщиком и до отмены такого решения;
 - б) с момента получения решения налогового органа банком и до полного погашения задолженности по налогам и сборам;
 - в) с момента получения решения налогового органа банком и до полной отмены такого решения.
29. Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей осуществляется:
- а) самостоятельно налоговым органом;
 - б) налоговым органом на основании письменного заявления налогоплательщика;
 - в) самостоятельно налогоплательщиком с обязательным извещением налогового органа в течение 5 дней после принятия решения.
30. В случае внесения изменений в уставные документы организации необходимо уведомить налоговый орган в течение:
- а) 10 дней с момента регистрации изменений;
 - б) 30 дней с момента регистрации изменений;
 - в) в течение отчетного года.

Самостоятельная работа:

1. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Организационные вопросы управления деятельностью налоговых органов.
3. Вопросы информатизации деятельности налоговых органов.
4. Подготовка докладов и рефератов на тему:
 - Анализ и прогнозирование налоговых поступлений.

- Психология поведения работников налоговых органов.
- Подготовка кадров для налоговых органов.

Тема 5. Налоговое администрирование

Контрольные вопросы для устного опроса

1. Цели и методы налогового администрирования.
2. Формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
4. Налоговые проверки, их виды.
5. Налоговый контроль: цели, формы проведения, методы контроля.
6. Горизонтальный мониторинг как новая форма налогового контроля.
4. Налоговые правонарушения: их виды и ответственность за их совершение.
5. Обязанности и ответственность банков в области соблюдения налогового законодательства.
6. Налоговые проверки, их виды, значение в практике налогового регулирования.
 - 6.1. Камеральные проверки: цели, методы.
 - 6.2. Выездные проверки: цели и методы.
 - 6.3. Проверки контролируемых сделок: основания проведения, требования к организации.

Тестовые задания

1. Нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, если оно совершено более одного раза в течение налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере:
 - а) 15 тыс. руб.;
 - б) 20 тыс. руб.;
 - в) 10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс. руб.
2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
 - а) с 16 лет;
 - б) с 18 лет;
 - в) с 21 года;
 - г) после того, когда у него возникнут налоговые обязательства.
3. Признание состава налогового правонарушения для привлечения налогоплательщика к ответственности за такое нарушение:
 - а) достаточно;
 - б) недостаточно.
4. За совершение одного и того же налогового правонарушения дважды налогоплательщик:
 - а) может быть привлечен к ответственности;
 - б) не может быть привлечен к ответственности;
 - в) может быть привлечен к ответственности только в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.
5. Привлечение к ответственности лица не может быть за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:
 - а) совершение деяния лицом, не достигшим 18 лет;
 - б) отсутствие налогооблагаемой базы;

- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.
6. Какие различают формы вины при совершении налогового правонарушения:
- а) совершено умышленно;
 - б) совершено по необходимости;
 - в) совершено неосознанно.
7. Какими признаются обстоятельства, исключаящие вину в совершении налогового правонарушения?
- а) совершение деяния налогового правонарушения физическим лицом, которое вследствие болезни не могло представить в налоговый срок декларации;
 - б) совершение деяния налогового правонарушения физическим лицом вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
 - в) выполнение налогоплательщиком разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.
8. Смягчающими обстоятельствами по ответственности за совершение налогового правонарушения признаются совершение правонарушения:
- а) вследствие стихийных бедствий;
 - б) под влиянием угрозы;
 - в) под влиянием личных отношений.
9. Лицо с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении о применении этой санкции в течение:
- а) одного года;
 - б) шесть месяцев;
 - в) три месяца.
10. Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика взыскиваются с банка:
- а) на основании решений суда;
 - б) в беспорном порядке на основании уведомления налогового органа;
 - в) в беспорном порядке на основании инкассового поручения.
11. Банк может отказать налоговому органу в предоставлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:
- а) информация является коммерческой тайной;
 - б) информация противоречит законодательству;
 - в) запрос налогового органа не является мотивированным.
12. Какое действие влечет взыскание, если в банке находится инкассовое поручение налогового органа, но отсутствуют денежные средства на счете налогоплательщика?
- а) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы;
 - б) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ от не поступившей суммы, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
 - в) штраф 30% не поступившей суммы.
13. Нарушение режима банком о приостановлении операций по счетам налогоплательщика влечет:

- а) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности;
- б) взыскание штрафа в размере 20% перечисленной суммы и пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более суммы задолженности;
- в) взыскание штрафа в размере 30% перечисленной суммы, но не более суммы задолженности.

14. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет взыскание:

- а) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- б) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ, но не более суммы налога или сбора;
- в) пени в размере 1/150 ставки рефинансирования ЦБ, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора.

Самостоятельная работа:

1. Характер и виды финансовых санкций.
2. Административная ответственность должностных лиц за налоговые правонарушения.
3. Уголовная ответственность за налоговые преступления.
4. Преподавателем предлагается перечень ситуаций в целях определения студентом характера налогового правонарушения и расчета финансовых санкций.

Критерии оценивания текущего контроля

- 1.1. Текущий контроль знаний студентов обеспечивает оперативное управление учебной деятельностью студента и проводится с целью:
 - соответствия уровня и качества подготовки специалиста Государственному образовательному стандарту ФОСов части государственных требований;
 - проверки качества теоретических знаний по дисциплине;
 - проверки наличия умений применять полученные теоретические знания при решении практических задач и выполнении лабораторных работ;
 - проверки наличия умений самостоятельной работы с учебной литературой.
- 1.2. Текущий контроль знаний студентов предусматривает систематическую проверку качества полученных студентами знаний, умений и навыков по всем дисциплинам, изучаемым в каждом семестре.
- 1.3. Текущий контроль знаний студентов может проводиться в форме: устного опроса, программированного контроля, письменной работы, тестового контроля, контрольной работы, применения рейтинговой системы контроля знаний и т.п.
- 1.4. При устном опросе выставляется оценка:
 - 5 (отлично)- за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа рассказа (лекции) преподавателя, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов;
 - 4 (хорошо)- за полный ответ на поставленный вопрос в объеме рассказа (лекции) преподавателя с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя;
 - 3 (удовлетворительно) - за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов;
 - 2 (неудовлетворительно) - за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

- 1.5. Программированный контроль знаний (тест) проводится по заранее разработанным и утвержденным цикловой методической комиссией заданиям и критериям оценки.
- 1.6. Письменная работа может проводиться для проверки знаний по отдельным разделам или темам. Продолжительность письменной работы не должна превышать половины академического часа. Письменная работа оценивается по 5-балльной системе.
- 1.7. Контрольная работа проводится за счет времени, предусмотренного учебным планом на соответствующую дисциплину.
- 1.8. Количество семестровых контрольных работ, установленное учебными планами и учебными программами, может быть дополнено работами, не имеющими статуса обязательных.

Критерии оценивания дискуссии

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если он дал научно обоснованный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если он дал убедительный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если он дал недостаточно обоснованный ответ на поставленный вопрос в процессе дискуссии.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не дал никакого ответа на дискуссионный вопрос.

Критерии оценивания эссе, рефератов

Оценка «Отлично» выставляется студенту, если подготовлен научно обоснованный доклад на выбранную тему с анализом информации, выводами и предложениями.

Оценка «Хорошо» выставляется студенту, если подготовлен доклад на выбранную тему в виде аналитической записки без выводов и предложений.

Оценка «Удовлетворительно» выставляется студенту, если подготовлена информация на выбранную тему без обоснования выводов и предложений.

Оценка «Неудовлетворительно» выставляется студенту, если подготовлена информация, не соответствующая выбранной теме без выводов и предложений.

Критерии оценивания устного опроса

Каждому студенту выдается свой собственный, узко сформулированный вопрос. Ответ должен быть четким и кратким, содержащим все основные характеристики описываемого понятия, института, категории.

Шкала оценивания:

«Отлично» - вопрос раскрыт полностью, точно обозначены основные понятия и характеристики по теме.

«Хорошо» - вопрос раскрыт, однако нет полного описания всех необходимых элементов.

«Удовлетворительно» - вопрос раскрыт не полно, присутствуют грубые ошибки, однако есть некоторое понимание раскрываемых понятий.

«Неудовлетворительно» - ответ на вопрос отсутствует или в целом не верен.

4.2. Промежуточная аттестация

4.2.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код	Наименование	Код	Наименование	этапа
-----	--------------	-----	--------------	-------

компетенции	компетенции	этапа освоения компетенции	освоения компетенции
ПКс ОС II - 7	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II – 7.1	Способен рассчитать налогооблагаемую базу и заполнять декларации по действующим налогам и сборам, взаимодействовать с органами государственной налоговой инспекции в части формирования налоговых поступлений бюджета

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС II – 7.1 Способен рассчитать налогооблагаемую базу и заполнять декларации по действующим налогам и сборам, взаимодействовать с органами государственной налоговой инспекции в части формирования налоговых поступлений бюджета	Способен на основе знаний Налогового кодекса РФ и нормативно-правовых актов органов исполнительной власти выделять элементы налогов и сборов, проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения, при исчислении величины налогов и сборов.	Выделяет элементы налогообложения, анализирует, оценивает и обобщает статистические данные о налоговых платежах и сборах, анализирует проблемы налогообложения организаций и физических лиц, находит и принимает эффективные управленческие решения в сфере налогообложения, владеет методами расчета и приемами оптимизации налогообложения организаций и решения стратегических задач

4.2.2. Форма и средства (методы) проведения промежуточной аттестации

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом - зачет.

4.2.3. Типовые оценочные средства

Примеры заданий (билеты) для проведения зачета

Задание 1. Требуется определить: какие из перечисленных ниже налогов формируют налоговые доходы федерального бюджета:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья;
- 3) акцизы на табачную продукцию;
- 4) налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья;
- 5) сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 6) госпошлина;
- 7) транспортный налог;
- 8) водный налог;
- 9) налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых;

10) налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- 11) налог на прибыль организаций;
- 12) земельный налог;
- 13) налог на имущество физических лиц;
- 14) единый сельскохозяйственный налог.

Задание 2. Требуется определить: какие из перечисленных ниже налогов формируют налоговые доходы федерального бюджета:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья;
- 3) акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого;
- 4) налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья;
- 5) сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 6) налог на имущество организаций;
- 7) транспортный налог;
- 8) налог на доходы физических лиц;
- 9) налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых;
- 10) налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- 11) налог на имущество юридических лиц;
- 12) земельный налог;
- 13) налог на имущество физических лиц;
- 14) единый сельскохозяйственный налог.

Задание 3. Определите виды доходов, зачисляемых в Пенсионный фонд РФ.

1. Страховые взносы
2. Налог на доходы физических лиц
3. Единый социальный налог
4. Доходы от сдачи в аренду государственного имущества
5. Доходы от платных услуг
6. Доходы от реализации государственного имущества
7. Межбюджетные трансферты из федерального бюджета
8. Доходы от размещения временно свободных денежных средств
9. Пени по налогу на доходы физических лиц
10. Государственная пошлина
11. Вывозные таможенные пошлины на сырую нефть

В данной контрольной работе за каждый правильный ответ присваивается 1 балл. Максимальное количество баллов за данную контрольную работу 25 баллов. Полученные результаты оцениваются с помощью коэффициента усвояемости **K**.

$$K = A/P$$

где, А – число правильных ответов в контрольной работе,
Р – общее количество баллов.

Таблица 1.2.

Коэффициент К	Оценка
0,81 – 1	«отлично» / «5»
0,61 – 0,80	«хорошо» / «4»
0,41 – 0,60	«удовлетворительно» / «3»

0 – 0,40	«неудовлетворительно»/«2»
----------	---------------------------

Контрольная работа

Вариант I

Задание 1.

Рассчитайте налоговую нагрузку ООО «Парус», используя все методики, и оцените полученные результаты. Условия представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Исходные данные для расчета налоговой нагрузки ООО «Парус».

Показатели	Сумма, руб.
1. Выручка от реализации продукции, товаров, работ и услуг	6897
2. Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ и услуг	6430
в том числе:	
- оплата труда	1245
- материальные затраты	2310
- амортизация	235
3. Коммерческие расходы	335
4. Прочие доходы	81
5. Прочие расходы	143
6. Налог на прибыль организации	14
7. Налог на добавленную стоимость	22
8. Транспортный налог	5
9. Налог на имущество организации	33
10. Налог на доходы физических лиц	113
11. Взносы во внебюджетные фонды:	
- Фонд социального страхования	17
- Пенсионный фонд РФ	128
- фонды обязательного медицинского страхования	29
12. Недоимка по налогам	13

Задание 2.

Исходя из следующих данных исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

1. Объем оказанных услуг — 280 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%. Оплачено — 120 тыс. руб.

2. Получены проценты по вкладу на депозитном счете — 100 тыс. руб.

3. Реализованы с немедленной оплатой материалы: их фактическая себестоимость — 15 тыс. руб., наценка — 1 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость — 20% .

4. Приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 20%, оплата поставщику произведена в размере 4800 руб.

5. Аванс, поступивший на расчетный счет, — 60 тыс. руб.

6. Пеня, полученная за нарушение договорных обязательств от покупателя – 12 тыс. руб.

7. Закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 100 тыс. руб., кроме того, налог на добавленную стоимость - 20%, 80 тыс. руб. из которого реализовано с оптовой надбавкой 20%. Оплачена покупателем вся партия.

8. Налог на добавленную стоимость с авансов под товар, реализованный в отчетном периоде, — 1 тыс. руб.

9. Приобретены основные средства на сумму 15 тыс. руб., налог на добавленную стоимость — 3 тыс. руб., в отчетном периоде объект введен в эксплуатацию, но оплачен на 50%.

Задание 3.

Определите сумму акциза и налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет исходя из следующих данных (условий):

- таможенная стоимость товара — 400 000 руб. (4000 л);
- ставка акциза — 3 руб. 15 коп. за 1 литр;
- ставка НДС - 20%;
- таможенные пошлины — 60 000 руб.

Вариант II

Задание 1.

Исчислите сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за отчетный период

1. Объем выполненных и оплаченных услуг — 240 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
2. Перечислен аванс поставщику — 6 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.
3. Приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 20%, оплачено за них поставщику — 2,4 тыс. руб.
4. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя - 6 тыс. руб.
5. Приобретены основные средства на сумму 120 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость — 20%, оплата поставщику - 50%.
6. Розничный товарооборот составил 30 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Стоимость приобретенного неоплаченного товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость.
7. Расходы на текущий ремонт детского сада, находящегося на балансе организации, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость - 20% , оплата произведена полностью.
8. Оптовый товарооборот — 48 тыс. руб., закупочная стоимость товара — 20 тыс. руб. плюс налог на добавленную стоимость, оплачено поставщику — 12 тыс. руб., получено от покупателей — 24 тыс. руб.
9. Расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, — 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость — 2 тыс. руб., оплачено — 9 тыс. руб.

Задание 2.

Исчислите налог на доходы физических лиц за указанный период из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух иждивенцев, руб.:

январь - 20000	июль - 40000
февраль - 20000	август - 40000
март - 35000	сентябрь - 50000
апрель-35000	октябрь- 60000
май - 14000	ноябрь - 60000
июнь - 50000	декабрь - 27000

Задание 3.

в АО «Мираж» в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения на текущий год предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

1. предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков составляет 80 350 руб.
2. предполагаемый годовой фонд оплаты труда составляет 870 000 руб.
3. предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда (с учетом суммы по взносам во внебюджетные фонды.
определить размер резерва.

В данной контрольной работе задание 1 оценивается в 3 балла, задание 2 – 1 балл, задание 3 – 4 балла, задание 4 – 4 балла. Максимальное количество баллов за данную контрольную работу 12 баллов. Полученные результаты оцениваются с помощью коэффициента усвояемости K .

$$K = A/P$$

где, A – число правильных ответов в контрольной работе,
 P – общее количество баллов.

Таблица 1.3.

Коэффициент К	Оценка
0,81 – 1	«отлично» / «5»
0,61 – 0,80	«хорошо» / «4»
0,41 – 0,60	«удовлетворительно» / «3»
0 – 0,40	«неудовлетворительно» / «2»

Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Налоги как инструмент макроэкономической политики государства.
2. Возникновение, необходимость, признаки и источники налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Функции налогов и их взаимосвязь.
5. Основные черты и функции налоговой системы России.
6. Налоговая система и основные элементы налоговых отношений.
7. Объект налогообложения: виды; методика определения.
8. Характеристика налоговой базы, налоговой ставки, налогового периода как элементов налогообложения.
9. Срок уплаты налогов как элемент налогообложения и основания его изменения.
10. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов: порядок и основания предоставления.
11. Инвестиционный налоговый кредит: основания и условия предоставления, юридическое оформление.
12. Экономическое и социальное значение налоговых льгот, их виды.
13. Источники налогообложения. Способы внесения налоговых платежей.
14. Классификация налогов.
15. Структура федеральных, региональных и местных налогов.
16. Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов.
17. Общая характеристика налогоплательщиков: их права и обязанности.
18. Действия налоговых органов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей по уплате налога.
19. Налоговые органы РФ: права, обязанности.
20. Цели и формы проведения налогового контроля.
21. Налоговые правонарушения: их виды, ответственность за совершение.

22. Налоговые проверки: сущность, значение в практике налогового регулирования, требования к организации.
23. Камеральные налоговые проверки: их цели и методы.
24. Выездные налоговые проверки: их цели и методы.
25. Проверки контролируемых сделок: назначение, особенности проведения.
26. Федеральная налоговая служба, ее функции.
27. Роль налога на прибыль организаций и его экономическое содержание. Характеристика налогоплательщиков и объектов налога.
28. Налог на прибыль организаций: налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
29. Налог на имущество организаций: место в структуре региональных налогов и сборов, характеристика основных элементов налога.
30. Акцизы: место в налоговой системе, выполняемые функции. Характеристика элементов налога.
31. Налог на добавленную стоимость: экономическая сущность, преимущества; характеристика налогоплательщиков и объектов налога.
32. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
33. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, определение объекта налогообложения и налоговой базы.
34. Налог на доходы физических лиц: характеристика налоговых вычетов.
35. Налог на доходы физических лиц: ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
36. Налог на имущество физических лиц: характеристика налогоплательщиков и основных элементов налога.
37. Общая характеристика специальных налоговых режимов.
38. Общая характеристика налогоплательщиков и основных элементов транспортного налога.
39. Общая характеристика рентных налогов.
40. Общая характеристика налога на игорный бизнес.

Примеры заданий (билеты) для проведения экзамена по темам 4-7

Ситуация 1.

Исчислите сумму налога на прибыль по итогам налогового периода у организации-резидента, применяющей метод начисления, исходя из следующих данных:

- Оказано услуг на сумму 5600 тыс. руб., в том числе НДС – 20%, из них оплачено – 4300 тыс. руб.
- Расходы, связанные с производством и реализацией – 3800 тыс. руб., в том числе сумма выплаченных премий к юбилейным датам – 9,8 тыс. руб., представительских расходов сверх норм – 6,4 тыс. руб.
- Налоги, учитываемые в затратах – 83 тыс. руб.
- Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся при проведении расчетов – 3,2 тыс. руб.
- Доход по акциям в форме дивидендов, полученный от российской организации – 36 тыс. руб.

Ситуация 2.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет, исходя из следующих данных по предприятию за налоговый период.

Розничный товарооборот – 80 тыс.руб., в том числе НДС – 20%. Закупочная стоимость товаров – 42 тыс.руб., кроме того НДС – 20%. Товар приобретен у поставщика

в предыдущем отчетном периоде и оприходован; оплата в сумме 54 тыс.руб. произведена в текущем отчетном периоде, в том числе НДС – 20%.

Получен аванс на расчетный счет предприятия в банке – 62 тыс.руб.

Объем реализованных санаторных путевок – 560 тыс.руб.

Оплачены поставщику и приняты на учет основные средства на сумму 48 тыс.руб., в том числе НДС – 20%.

Акцептован счет поставщика за оказанные в прошлом отчетном периоде транспортные услуги по доставке товаров на сумму 18 тыс.руб., в том числе НДС – 20%

Ситуация 3.

В январе табачная фабрика реализовала 400 тыс.шт. сигарет с фильтром. Определить сумму акциза в бюджет, если установленная ставка акциза составляет 960 руб. 00 коп. за 1 000 штук + 9,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1330 руб.00 коп. за 1 000 штук. Максимальная розничная цена, указанная на упаковке, -- 63 руб. за 1 пачку сигарет.

Ситуация 4.

Организацией была предоставлена ссуда работнику в сумме 72 тыс. руб. под 5% годовых сроком на полгода с 1 февраля по 31 июля. Согласно заключенному договору в счет погашения задолженности по ссуде работник ежемесячно вносит в кассу организации 12 тыс. руб. На дату выдачи заемных средств и в течение срока действия договора ставка рефинансирования ЦБР составляла 8,25 % годовых.

Рассчитайте сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с полученной работником материальной выгоды.

Ситуация 5.

Организация имеет в собственности объект основных средств, поставленный на учет в декабре прошлого года.

Первоначальная стоимость объекта – 48 000 000 руб.

Срок полезного использования основного средства составляет 12 лет.

Амортизация начисляется линейным способом.

Льгот по налогу на имущество у организации нет.

Рассчитать размер налога на имущество организации.

Ситуация 6.

Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с., автобуса мощностью 300 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога. Определить размер транспортного налога, подлежащий к уплате организации.

4.3. Методические материалы

Процедура проведения зачета

Аттестационные испытания проводятся преподавателем, ведущим лекционные занятия по данной дисциплине.

Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой учебной дисциплины, а также с разрешения преподавателя калькуляторами. Время подготовки ответа при сдаче зачета устной форме должно составлять не менее 20 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут. При подготовке к устному зачету экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании зачета) сдается экзаменатору.

При проведении устного зачета экзаменационный билет выбирает сам

экзаменуемый в случайном порядке. Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях. Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении устного зачета аудитории могут одновременно находиться не более шести экзаменуемых. По окончании ответа на вопросы билета экзаменатор может задать экзаменуемому дополнительные и уточняющие вопросы в пределах учебного материала, вынесенного на зачет.

Критерии и шкала оценивания

Критерии оценивания	Оценка
Демонстрирует на высоком уровне знание и формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции.	5 (отлично)
Демонстрирует на хорошем уровне знание и формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции.	4 (хорошо)
Демонстрирует на низком уровне знание и формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции.	3 (удовлетворительно)
Не демонстрирует формирование навыков критического анализа, а также формирование навыков системного подхода для обоснования собственной гражданской и мировоззренческой позиции.	2 (неудовлетворительно)

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания по выполнению тестирования:

Данный вид работы проверяет усвоение обучающимися полученных в ходе обучения умений и навыков, а также умения анализировать ситуации.

Время написания теста составляет 30 мин. (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). При проведении тестирования обучающимся предлагается ответить на два контрольных вопроса.

Выполнение тестирования является обязательным для всех обучающихся. Результаты тестирования является допуском к зачету, при условии, что на один вопрос (из двух заложенных в задание) дан корректный, полный и развернутый ответ.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. - М.: ЮНИТИ, 2022.
2. Налоги и налогообложение. — 6-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О. В. Врублевской. — СПб: Питер, 2022. — (Серия «Учебник для вузов»).

3. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2020.
4. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2023.
5. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2022

6.2. Дополнительная литература.

1. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 2: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2022
2. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2021
3. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2022
4. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2022

6.3. Нормативные правовые документы.

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. 31 от июля 1998 года № 146-ФЗ (электр. ресурс) <http://base.garant.ru>.

6.4. Интернет-ресурсы.

1. <http://www.nalog.ru/> сайт Федеральной налоговой службы
2. <http://www.nalog-forum.ru/> Палата налоговых консультантов России
3. <http://www.taxru.com/> Портал «Налоги России»
4. <http://www.taxfinancelaw.ru/> «Налоговое и финансовое право»
5. <http://anp-online.ru/> Электронный журнал «Арбитражная и налоговая практика»
6. <http://www.mnk.ru/> Журнал «Российский налоговый курьер»
7. <http://taxpravo.ru/> Российский налоговый портал

6.5. Иные источники

1. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Учебное пособие. – 3-е изд. – М: Accestim, 2022.
2. Чипуренко Е.В., Лисовская И.А. Налоги и налоговое администрирование. Задачник. – 3-е изд. – М: Accestim, 2021.
3. www.iprbookshop.ru ЭБС IPRbooks
4. <http://www.consultant.ru> Консультант Плюс

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

Для проведения занятий по дисциплине необходимо материально-техническое обеспечение учебных аудиторий (наглядными материалами, экраном, мультимедийным проектором с ноутбуками (ПК) для презентации учебного материала, выходом в сеть Интернет, программными продуктами MicrosoftOffice (Excel, Word, PowerPoint)) в зависимости от типа занятий: семинарского и лекционного типов, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Для самостоятельной работы обучающимся необходим доступ в читальные залы библиотеки и/или помещение, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду организации и ЭБС.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт;
2. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. <https://e.lanbook.com> - Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. <https://new.znaniy.com> Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znaniy.com».
6. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «EastView».
7. <https://www.jstor.org> - Jstor. Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
8. <https://elibrary.worldbank.org> - Электронная библиотека Всемирного Банка.
9. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
10. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
11. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
12. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
13. Справочно-правовая система «Консультант».
14. Электронный периодический справочник «Гарант».