

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Ершов Петр Петрович
Должность: ректор
Дата подписания: 14.10.2025 16:21:04
Уникальный программный ключ:
d716787cb2dec63f67d2c70a97dc1b66bd67fea5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МЕЖДУНАРОДНАЯ ВЕТЕРИНАРНАЯ АКАДЕМИЯ»**

Одобрено
Ученым советом
(протокол № 2 от 01.11.2021 г.)



Приказ № 2 от 01.11.2021 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*основная профессиональная образовательная программа
высшего образования
по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
бакалавриат
Направленность - менеджмент*

Московская область,
г. Дзержинский
2021 год

Рабочая программа дисциплины разработана с учётом требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО 3++) по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденный приказом Минобрнауки России от «12» августа 2020 г. № 970

*Одобрена на заседании
кафедры экономики, менеджмента и
маркетинга*

*Протокол № 2 от 01.11.2021 г.
Зав. кафедрой,
д.э.н., профессор Н.А. Лебедев*

1. ПАСПОРТ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1. Цель, задачи и перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Цель изучения дисциплины - формирование у студентов системы теоретических знаний и практических навыков, необходимых для понимания основ налогообложения в Российской Федерации, характеристики теоретических аспектов налогообложения, раскрытия механизма исчисления налогов, необходимых в дальнейшей профессиональной деятельности.

Задачами изучения дисциплины являются:

- систематизация теоретических знаний в области основ налогов и налогообложения;
- овладение современными методиками и методами исчисления налогов и баз налогообложения;
- умение применять современные методики, подходы и методы на практике.

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы:

| Наименование компетенции | Показатели (планируемые) результаты обучения |
|--|---|
| ПК-6. Способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты | <u>ПК-6.1</u> основы экономико-математического моделирования экономических процессов и явлений, анализа и интерпретации полученных результатов. <u>ПК- 6.2</u> на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты. <u>ПК-6.3</u> навыками и приемами экономико-математического моделирования экономических процессов и явлений, анализа и интерпретации полученных результатов. |

1.2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО бакалавриата

Для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент настоящая дисциплина относится к вариативным дисциплинам базового блока (Б1. В.1.ДВ.04.01) и является дисциплиной по выбору.

Она непосредственно связана с дисциплинами гуманитарного, социального и экономического цикла и профессионального цикла и опирается на освоенные при изучении данных дисциплин знания и умения.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» непосредственно взаимодействует с такими дисциплинами как «Бухгалтерский учет и анализ», «Экономика фирмы», «Деньги, кредит, банки» и создает основу для восприятия последующих профессиональных дисциплин.

1.2. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц (252 часов) для очной формы обучения и 7 зачетных единиц (252 часов) для заочной формы обучения.

| № п/п | Объем дисциплины | Всего часов | |
|------------|---|--------------------------|--|
| | | для очной формы обучения | |
| 1 | Общая трудоемкость дисциплины¹ | 252 | |
| 2 | Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)²: | 56,5 | |
| 2.1. | Контактная работа при проведении аттестации ³ | 2,5 | |
| 3 | Аудиторная работа (всего)⁴: | 54 | |
| 3.1. | Занятия лекционного типа | 18 | |
| 3.2. | Занятия семинарского типа | 36 | |
| 4 | Самостоятельная работа обучающихся (всего)⁵ | 162 | |
| 4.1 | Курсовая работа⁶ | - | |
| 5 | Вид промежуточной аттестации обучающегося⁷ (экзамен) | 33,5 | |

¹ для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «Всего» учебного плана и должно быть равно сумме строк 2, 4, 5;

² для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «Контакт.» учебного плана

³ для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «КрАт» учебного плана

⁴ сумма строк 3.1, 3.2, где строка 3.1. - для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «Лек.» учебного плана, строка 3.2. - для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «Лаб /Пр.» учебного плана

⁵ для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «СР» учебного плана

⁶ для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «КуР» учебного плана

⁷ для каждой формы обучения соответствует количеству часов из графы «Контроль» учебного плана

**2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ),
структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

2.1. Разделы дисциплины (модуля) и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

Очная форма обучения (срок обучения 4 года)

| № п/п | Раздел (тема) дисциплины | Общая трудоёмкость (часов) ¹ | Контактная работа ² | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоёмкость (в часах) | | | | |
|----------|---|--|--------------------------------|---|---|---------------------------------|--|-----------------------|
| | | | | Занятия лекционного типа/ И ³ | Занятия семинарского типа/ И ³ | Курсовая работа ⁴ | Самостоятель- ная работа ⁵ | Контроль ⁶ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | Налоги в экономической системе общества. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. | 12 | 3 | 1 | 2 | | 9 | |
| 2. | Организация налогообложения в РФ. Правовые основы деятельности налоговых органов | 20 | 3 | 1 | 2 | | 17 | |
| 3. | Исполнение обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов | 18 | 4 | 2 | 2 | | 14 | |
| 4. | Налог на добавленную стоимость | 27 | 4 | 2 | 2 | | 23 | |
| 5. | Налог на прибыль | 31 | 8 | 2/2 | 6 | | 23 | |
| 6. | Акцизы | 18 | 5 | 1 | 4/2 | | 13 | |
| 7. | Государственная и таможенная пошлины | 21 | 5 | 1 | 4/2 | | 16 | |
| 8. | Налог на имущество предприятий и организаций | 19 | 6 | 2/2 | 4 | | 13 | |
| 9. | Платежи за природные ресурсы | 13 | 4 | 2 | 2 | | 9 | |
| 10. | Специальные налоговые режимы в сфере малого предпринимательства | 18 | 4 | 2 | 2 | | 14 | |
| 11. | Налог на доходы физических лиц и прочие налоги | 19 | 8 | 2/2 | 6 | | 11 | |
| | Форма промежуточной аттестации (экзамен)⁷ | 36 | 2,5 | | | | | 33,5 |
| | Всего⁸: | 252 | 56,5 | 18/6 | 36/4 | | 162,0 | 33,5 |

¹ по строкам, соответствующим разделам (темам) дисциплины, количество часов в графе 3 равно сумме граф 4 и 8

² по строкам, соответствующим разделам (темам) дисциплины, количество часов контактной работы равно сумме граф 5 и 6

³ в том числе – занятия, проводимые в интерактивных формах (И), количество часов в соответствии с учебным планом

⁴ в графе 7 указываются часы только в строках «Форма промежуточной аттестации» и «Всего» в соответствии с количеством часов в графе «КуР» учебного плана

⁵ количество часов в графе 8, указанных по строке «Всего» распределяется по

строкам, соответствующим разделам (темам) дисциплины

⁶ в графе 9 указываются часы только в троках «Форма промежуточной аттестации» и «Всего» в соответствии с количеством часов в графе «Контроль» учебного плана

⁷ в графе 3 указывается сумма граф 4,7,9, где в графе 4 – количество часов из графы «КрАт» учебного плана, в графе 7 – количество часов из графы «КуР» учебного плана, в графе 9 – количество часов из графы «Контроль» учебного плана

⁸ количество часов по графам 3-9 в соответствии с графами в учебном плане, где графа 3 – «Всего», графа 4 – «Контакт.», графа 5 – «Лек», графа 6 – «Лаб»/«Пр», графа 7 – «КуР», графа 8 – «СР», графа 9 – «Контроль»

2.2. Содержание дисциплины(модуля), структурированное по темам (разделам)

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела |
|-------|---|---|
| 1. | Налоги в экономической системе общества. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. | Налоги в хозяйственной жизни общества. Налоги в условиях рыночных отношений. Роль налогов в формировании и развитии рыночных отношений в Российской Федерации. Экономическое содержание налогов и его эволюция. Сущность налогов и принципы налогообложения. Элементы налога. Функции налогов: фискальная, регулирующая. Налоги прямые и косвенные. Классификация налогов по объектам и субъектам налогообложения. Разделение налогов по уровням системы государственного управления. Специфические черты налогов: обязательность, законность, индивидуальная безвозмездность, уплата в целях финансового обеспечения деятельности государства, абстрактность, относительная регулярность. Отличие налогов от сборов. Налоги в системе государственного регулирования экономики. Налоги как инструмент бюджетного регулирования. Цели и направления налогово-бюджетной политики: экспансионистская и контрактивная (сдерживающая); политика дискреционная и автоматическая (встроенных стабилизаторов). Неолиберальная концепция налогово-бюджетной политики. Кривая Лаффера. |
| 2. | Организация налогообложения в РФ. Правовые основы деятельности налоговых органов | Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации. Основные принципы налоговых отношений. Система налогов и сборов в Российской Федерации. Виды налогов и сборов в РФ: федеральные налоги и сборы, региональные налоги и сборы, местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый кодекс – основа нормативно-правового регулирования налоговых отношений. Современное состояние разработки и внедрения в практику Налогового кодекса. Субъекты налоговых правоотношений. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налоговых органов (должностных лиц налоговых органов). |
| 3. | Исполнение обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов | Законодательная база возникновения обязанности по уплате налогов и сборов. Порядок применения положений нормативно-правовых актов по уплате налогов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Взыскание налогов и сборов налоговыми органами: порядок принудительного взыскания сумм налога; сроки применения принудительного взыскания; взыскание налога, сбора или пени за счет налогоплательщика (плательщика сборов) – физического |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела |
|----------|------------------------------------|--|
| | | лица или налогового агента (физического лица). Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации организации. Порядок исчисления и уплаты налогов. Цена сделки в целях налогообложения. Учет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов. |
| 4. | Налог на добавленную стоимость | <p>Экономическая роль налога на добавленную стоимость (НДС). Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Расчет налоговой базы. Механизм исчисления НДС. Ставки НДС. Льготы по налогу. Порядок уплаты налога в бюджет. Формирование рыночной цены как базы для исчисления НДС. Налоговый период. Уплата НДС иностранными предприятиями, не состоящими на учете в российском налоговом органе. Счета-фактуры как инструмент контроля за правильностью осуществления расчетов по НДС. Порядок выдачи и учета счетов-фактур.</p> <p>Налоговые декларации. Их значение, содержание, периодичность подачи. Налогообложение экспортных операций. Порядок оформления и перечень документов, представляемых в налоговые органы по экспортным операциям.</p> |
| 5. | Налог на прибыль | <p>Роль налога на прибыль в налоговой системе. Экономика переходного периода России и динамика налогов в структуре доходов бюджета. Налог на прибыль как регулятор экономики. Использование налога на прибыль совместно с амортизационной политикой для обеспечения инвестиционного процесса и экономического роста. Плательщики налога на прибыль. Особенности налогообложения филиалов и других обособленных подразделений.</p> <p>Определение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Валовая прибыль как объект налогообложения. Формирование и расчет прибыли от реализации товаров, работ и услуг. Прибыль от реализации основных фондов и иного имущества. Методы ее расчета.</p> <p>Расчет налога на прибыль от доходов, не связанных с реализацией товаров, работ и услуг. Их виды.</p> <p>Налоговые льготы по налогу на прибыль. Виды льгот, определяемых действующим законодательством по налогу на прибыль. Виды затрат, исключаемых из налогооблагаемой прибыли, произведенные за счет чистой прибыли предприятия. Перечень организаций и видов деятельности, освобождаемых от уплаты налога на прибыль. Освобождение от налога на прибыль на определенный срок. Снижение налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков.</p> <p>Ставки, порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Распределение налога на прибыль между уровнями бюджетной системы. Способы уплаты налога на прибыль. Порядок расчета налога на прибыль при различных вариантах его уплаты. Налог на доходы, получаемые от ценных бумаг, дивидендов. Налог на доходы от капитала. Плательщики налога на доходы от капитала. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и сделками РЕПО с ценными бумагами.</p> <p>Налоговый учет. Организация налогового учета на предприятии. Документы и данные, необходимые для организации налогового учета. Аналитические регистры налогового учета.</p> |
| 6. | Акцизы | Содержание и роль акцизов в действующей системе налогов. Определение акцизов. Плательщики акцизов. Объекты |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела |
|----------|--|--|
| | | <p>налогообложения акцизов. Налоговая база подакцизных товаров. Определение налоговой базы для подакцизных товаров при ввозе их на таможенную территорию. Виды подакцизных товаров и виды ставок по акцизам. Налоговый период. Особенности налогообложения отдельных подакцизных товаров и продукции: по спиртосодержащей и алкогольной продукции, бензину. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Режим налогового склада.</p> <p>Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акцизов. Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p> |
| 7. | Государственная и таможенная пошлины | <p>Пошлина: понятие, содержание, назначение. Отличие пошлины от налога. Плательщики государственной пошлины. Объект обложения пошлиной. Классификация пошлин. Ставки нотариальной пошлины. Льготы. Виды льгот. Порядок уплаты государственной пошлины. Определение таможенных платежей и их роль в экономической и финансовой политике государства. Таможенные платежи основные и факультативные. Классификация таможенных пошлин: по цели взимания; в зависимости от объекта налогообложения. Экспортные (ввозные) пошлины. Транзитные (провозные) пошлины. Импортные (ввозные пошлины). Пошлины фискальные и протекционистские. Сезонные пошлины.</p> <p>Таможенный тариф. Таможенные ставки. Таможенная стоимость товара. Порядок определения таможенных платежей. Особенности исчисления и уплаты НДС и акцизов при пересечении таможенной границы РФ.</p> |
| 8. | Налог на имущество предприятий и организаций | <p>Сущность налога. Объект налогообложения. Функции налога. Порядок отнесения хозяйствующего субъекта к плательщикам налога. Объект обложения. Порядок расчета налогооблагаемой базы. Определение среднегодовой стоимости имущества предприятия.</p> <p>Порядок определения стоимости имущества, используемого в процессе совместной деятельности.</p> <p>Налогооблагаемый период. Налоговые ставки и порядок исчисления налога. Льготы по налогу. Виды льгот. Объекты налогообложения, стоимость которых исключается из налогооблагаемой базы. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок учета (возврата) излишне внесенных сумм.</p> |
| 9. | Платежи за природные ресурсы | <p>Значение платежей за природные ресурсы. Методы экономической оценки природных ресурсов. Элементы системы платежей за природные ресурсы. Платежи за пользование недрами. Объект налогообложения. Дифференциация ставок по видам полезных ископаемых. Налоговый период. Порядок исчисления авансовых платежей. Плата за пользование водными объектами.</p> <p>Значение и содержание земельного налога. Формы платы за землю: земельный налог, арендная плата, нормативная цена земли. Плательщики налога. Основания для установления и взимания земельного налога. Объект налогообложения. Характеристика видов земельного налога по элементам. Ставки земельного налога. Дифференциация ставок земельного налога.</p> <p>Льготы по земельному налогу. Виды льгот: по виду хозяйственной деятельности, социальному статусу, целевому</p> |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела |
|----------|--|---|
| | | <p>назначению. Применение льготных ставок. Порядок исчисления и уплаты налога и арендной платы. Сроки и порядок уплаты налога. Лесной доход (лесной налог в НК): лесные подати, арендная плата за участок лесного фонда. Плательщики лесного дохода. Объект обложения лесными податями. Таксы и рентные надбавки лесных податей.</p> |
| 10. | <p>Специальные налоговые режимы в сфере малого предпринимательства</p> | <p>Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и ограничения на ее использование. Порядок применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок расчета налоговой базы. Налоговый и бухгалтерский учет. Налоговая отчетность. Сущность и назначение единого налога на вмененный доход. Нормативные, регулирующие применение налога. Содержание вмененного дохода и цель его налогообложения. Сферы деятельности, в которых применяется единый налог. Элементы налога. Плательщики налога. Объект налогообложения. Ставки единого налога. Базовая доходность. Коэффициенты базовой доходности. Повышающие и понижающие коэффициенты базовой доходности. Правила расчета сумм вмененного дохода. Льготы по единому налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности. Порядок расчета налога и его зачисления в бюджетные и внебюджетные фонды.</p> |
| 11. | <p>Налог на доходы физических лиц и прочие налоги</p> | <p>Экономическое содержание налога, его сущность и функции. Плательщики налога. Объект налогообложения: доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме, по договорам страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности определения доходов отдельных категорий иностранных граждан. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога, порядок и сроки уплаты авансовых платежей указанными лицами. Налоговая декларация. Основные правила ее заполнения. Налоги на имущество физических лиц. Содержание налога, объект налогообложения. Налоговая база. Понятие инвентаризационной стоимости и ее определение. Ставки налога на строения, помещения и сооружения, водно-воздушные транспортные средства. Льготы по налогу. Порядок уплаты налога на имущество. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения. Содержание налога. Суммы объектов дарения или наследования, которые облагаются налогом. Плательщики налога. Перечень имущества, с которого взимается налог. Другие налоги и сборы, взимаемые с физических лиц: - транспортный налог; регистрационный сбор; лицензионный сбор; курортный сбор.</p> |

2.3. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения, профессиональных баз данных и информационных справочных систем (при необходимости)

Для реализации предусмотренных видов учебной работы в качестве образовательных технологий используются такие информационные технологии, как:

- мультимедийное обучение (презентации, мультимедийные курсы);
- сетевые компьютерные технологии (Интернет, локальная сеть).

Программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Win 7, Libre Office, Adobe Acrobat Reader DC, 7-zip, Paint.Net.

Профессиональные базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

- Правовая информационная база данных Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru/>
- Сайт Федеральной службы государственной статистики – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

2.4. Содержание и трудоемкость самостоятельной работы по темам дисциплины

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Вид самостоятельной работы | Трудоемкость (в академических часах) очная форма обучения | |
|-------|---|--|---|--|
| 1. | Налоги в экономической системе общества. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе). | 9 | |
| 2. | Организация налогообложения в РФ. Правовые основы деятельности налоговых органов | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх. | 17 | |
| 3. | Исполнение обязанности налогоплательщика по уплате налогов и сборов | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе); | 14 | |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Вид самостоятельной работы | Трудоемкость (в академических часах) очная форма обучения | |
|--------------|--|--|--|--|
| 4. | Налог на добавленную стоимость | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх. | 23 | |
| 5. | Налог на прибыль | Контрольная работа, реферат | 23 | |
| 6. | Акцизы | Контрольная работа, реферат | 13 | |
| 7. | Государственная и таможенная пошлины | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх. | 16 | |
| 8. | Налог на имущество предприятий и организаций | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх. | 13 | |
| 9. | Платежи за природные ресурсы | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх; разбор примеров и решение практических задач. | 9 | |
| 10. | Специальные налоговые режимы в сфере малого | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; | 14 | |

| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Вид самостоятельной работы | Трудоемкость (в академических часах) очная форма обучения | |
|-------|--|--|---|--|
| | предпринимательства | проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх; разбор примеров и решение практических задач. | | |
| 11. | Налог на доходы физических лиц и прочие налоги | Конспектирование первоисточников и другой учебной литературы; проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх; разбор примеров и решение практических задач. | 11 | |

2.5. Перечень учебно-методического обеспечения для текущего контроля

Примерная тематика и планы семинарских и/или практических занятий для очной и заочной форм обучения

Тема 1. Налоги в экономической системе общества. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения.

Вопросы для обсуждения:

1. Налоги в экономической системе государства.
2. Роль налогов в финансово-бюджетной системе страны (на примере России и других стран).
3. Экономическое содержание налогов.
4. Сущность налогов и принципы налогообложения
5. Функции налогов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Как взаимосвязаны изменение государственного устройства и налоговая система?
2. Назовите основные этапы развития финансовой системы, укажите их взаимосвязь с развитием налогообложения.
3. С каким этапом развития общества связывают возникновение налоговой системы?
4. Какова экономическая сущность налогов?

5. Между какими субъектами возникают налоговые отношения?
6. Дайте определение налога и сбора.
7. Назовите общие и отличительные черты, присущие налогу и сбору.
8. За счет каких источников формируются федеральный, региональный и местный бюджеты?
9. Какие функции присущи налогам?
10. Раскройте содержание экономической функции налога.
11. Назовите элементы налогообложения.
12. Объясните необходимость установления элементов налога.
13. Каково содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»?
14. Каково определение понятия «объекты налогообложения»?
15. Что такое облагаемая база и единица налогообложения?
16. Как определяется понятие «налоговая ставка»?
17. Что понимается под налоговым и отчетным периодами?
18. Может ли быть изменен срок уплаты налога или сбора? Какие существуют способы уплаты налогов?
19. Что представляет собой отсрочка или рассрочка по уплате налога?
20. Каково определение понятия «налоговый кредит»?
21. По каким видам налогов может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
22. Назовите методы налогообложения.
23. В чем заключается метод прогрессивного налогообложения?
24. Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым?

Тема 2. Организация налогообложения в РФ. Правовые основы деятельности налоговых органов

Вопросы для обсуждения:

1. Современное состояние разработки и внедрения налоговой системы в РФ.
2. Кодификация налогового законодательства.
3. Структура налоговых органов РФ.
4. Субъекты налоговых отношений. Права, обязанности и ответственность налогоплательщика (налогового агента).
5. Права и обязанности налоговых органов, должностных лиц налоговых органов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Назовите основные факторы, влияющие на структуру налоговых систем в разных странах.
3. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите период начала ее формирования.
4. Назовите законодательные акты, положившие начало формированию современной налоговой системы Российской Федерации.
5. Ограничивает ли НК РФ возможности введения на местах новых налогов?
6. Каков порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах?
7. Как толкуются неустранимые противоречия и неясности при неопределенности акта законодательства о налогах и сборах?
8. По каким признакам налоги подразделяются на прямые и косвенные?
9. Дайте понятие классификации, по административному устройству государства.

10. Перечислите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
11. Какие виды налогов и сборов действуют на территории Российской Федерации в настоящее время?
12. Какие налоги признаются федеральными, региональными, местными?
13. Что представляет собой специальный налоговый режим? Дайте обоснование необходимости его установления.
14. Приведите примеры специальных налоговых режимов.

Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Вопросы для обсуждения:

1. Исполнение обязанности налогоплательщика по уплате налогов.
2. Взыскание налогов и сборов налоговыми органами.
3. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов (пени, штрафов) при ликвидации организации.
4. Порядок исчисления налога.
5. Порядок уплаты налогов и сборов.

Вопросы для самоконтроля:

1. Что в Налоговом кодексе понимается под налоговыми правонарушениями?
2. Что признается грубым правонарушением? Какие санкции применяются в этом случае?
3. Каковы условия применения такой санкции как арест имущества?
4. Административная ответственность за налоговые правонарушения.
5. Уголовная ответственность за налоговые правонарушения.
6. В чем состоит принцип приоритета налогового закона над неналоговыми законами?
7. Что понимается под рынком товаров (работ, услуг) в Налоговом кодексе РФ?
8. Что такое рыночная цена товара (работы, услуги) в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для обсуждения:

1. Экономическая сущность НДС и его роль в формировании доходной части бюджета. Характеристика основных элементов налога.
2. Методика исчисления налогооблагаемого оборота (на конкретных примерах).
3. Ставки НДС и порядок их применения (решение задач).
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога (на конкретных примерах).

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскройте назначение налога на добавленную стоимость в экономике.
2. Охарактеризуйте экономическую сущность НДС.
3. Плательщики налога на добавленную стоимость. Категории организаций, освобождаемых от налогообложения.
4. Объект налогообложения. Налоговая база и ее формирование в специальных регистрах.
5. Налоговый период. «Налоговые каникулы».
6. Порядок применения налоговых ставок. Налоговые вычеты.
7. Возмещение уплаченного налога из бюджета.
8. Раскройте особенности расчета налоговой базы по НДС.

9. Перечислите ставки НДС.
10. Охарактеризуйте порядок применения налоговых вычетов по НДС.
11. Раскройте порядок исчисления и уплаты НДС в бюджет.
12. Как определяется объект налогообложения применительно к НДС?
13. Какие операции не подлежат обложению НДС?
14. Что означает применение нулевой ставки НДС при экспорте товаров из РФ?

Тема 5. Налог на прибыль

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога на прибыль.
2. Объект обложения и методика исчисления налоговой базы (решение задач).
3. Ставки налога на прибыль (решение задач).
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет (решение задач).

Вопросы для самоконтроля:

1. Чем отличается прибыль предприятия от его доходов?
2. Какова структура доходов предпринимателя?
3. Как определить прибыль предприятия?
4. Как рассчитывается сумма амортизационных отчислений, включаемая в затраты налогового периода?

Тема 6. Налог на имущество предприятий и организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок исчисления балансовой стоимости имущества организации.
2. Определение стоимости имущества, связанного с осуществлением совместной деятельности.
3. Определение стоимости необлагаемого (льготируемого) имущества.
4. Расчет налогооблагаемой базы; порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
4. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
5. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
6. Как рассчитывается остаточная стоимость имущества?
7. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
8. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
9. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?
10. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций?
11. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
12. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
13. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?

14. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?

15. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?

Тема 7. Специальные налоговые режимы в сфере малого предпринимательства

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН).
2. Объект налогообложения по УСН.
3. Доходы и расходы организации (индивидуального предпринимателя) при использовании УСН.
4. Перечень налогов, включаемых в единый налог на вмененный доход.
5. Аргументы в пользу и против использования единого налога на вмененный доход.
6. Виды деятельности, на которые распространяется единый налог на вмененный доход.
7. Плательщики и объекты налогообложения по единому налогу на вмененный доход.

Вопросы для самоконтроля:

1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Кто является налогоплательщиком?
3. Как учитываются расходы по основным средствам?
4. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте.
5. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
6. Каким образом определяется объект налогообложения?
7. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговыми?
8. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога? Назовите размер ставок.
9. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
10. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?
11. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
12. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог?

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для обсуждения:

1. Значимость налога на доходы физических лиц в налоговой политике государства, роль налога в бюджете страны.
2. Ставки налога на доходы, их эволюция. Применение различных ставок к различным видам доходов (решение задач).
3. Понятие изъятий, скидок и вычетов (решение задач).
4. Учетный и декларационный методы взимания налога (на практических примерах).

Вопросы для самоконтроля:

1. Расскажите о назначении налога на доходы физических лиц.
2. Перечислите плательщиков НДФЛ, их зависимость от времени пребывания на территории РФ.
3. Назовите объекты обложения налогом на доходы физических лиц.
4. Раскройте особенности определения налоговой базы НДФЛ по доходам, полученным в:
 - иностранной валюте;
 - натуральном выражении;
 - виде материальной выгоды;
 - виде страховых выплат.
5. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению.
6. Назовите ставки НДФЛ.
7. Охарактеризуйте налоговые вычеты по НДФЛ:
 - стандартные;
 - социальные;
 - имущественные;
 - профессиональные.
8. Расскажите о порядке применения налоговых вычетов.
9. Расскажите о порядке исчисления и сроках уплаты налога, формах отчетности, и сроках ее представления.
10. Каким образом осуществляется контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на доходы физических лиц?

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Методические материалы по процедуре оценивания в течение семестра

1. Опрос

Опрос является репродуктивным методом обучения и проводится с целью определения уровня теоретической подготовки студентов, выявления слабых мест в знаниях по изучаемой теме для оптимального построения учебного процесса. А также учит основам публичного выступления.

| Уровень ответа | Критерии оценивания |
|-----------------------|---|
| повышенный | Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил материал темы, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение. |
| базовый | Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал темы, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. |
| пороговый | Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала темы, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в |

| | |
|-----------------|---|
| | изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на вопрос. |
| ниже порогового | Полученные результаты не соответствуют поставленной цели (цель работы не достигнута). |

2. Кейс-задание

Кейс-задание - это краткое описание проблемной ситуации на каком-либо реальном, либо вымышленном объекте, требующая от обучаемого оценки и/или предложений по выходу из данной ситуации, опираясь на предложенные вопросы.

| Уровень выполнения задания | Критерии оценивания |
|----------------------------|---|
| повышенный | Дается комплексная оценка ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы. |
| базовый | Дается комплексная оценка ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы. |
| пороговый | Затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; затруднения в формулировке выводов. |
| ниже порогового | Неправильная оценка предложенной ситуации; отсутствие теоретического обоснования выполнения задания. |

3. Задача

Задача – оценочное средство, позволяющее оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей.

| Уровень выполнения задания | Критерии оценивания |
|----------------------------|--|
| повышенный | Задание выполнено полностью: - продемонстрирована способность анализировать и обобщать информацию; - продемонстрирована способность применять стандартные формулы для вычисления; - сделаны обоснованные выводы на основе интерпретации информации, разъяснения |
| базовый | Задание выполнено с незначительными погрешностями |
| пороговый | Обнаруживает знания и понимание большей части задания |
| ниже порогового | Задание не выполнено |

4. Дискуссия

Дискуссия является репродуктивным методом обучения и представляет собой всестороннее коллективное обсуждение вопросов, проблем или сопоставление

информации, идей, предложений (в интерактивной форме) обсуждение рефератов, подготовленных заранее. Дискуссия учит основам публичного выступления и позволяет оценить уровень освоения компетенций обучающимся.

| Уровень ответа | Критерии оценивания |
|-----------------------|---|
| повышенный | Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил материал темы, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение. |
| базовый | Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал темы, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения. |
| пороговый | Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала темы, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на вопрос. |
| ниже порогового | Полученные результаты не соответствуют поставленной цели (цель работы не достигнута). |

5. Творческое задание

Творческое задание - частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.

| Уровень выполнения задания | Критерии оценивания |
|-----------------------------------|---|
| повышенный | Дается комплексная оценка ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы. |
| базовый | Дается комплексная оценка ситуации; демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять; последовательное, правильное выполнение всех заданий; возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя; умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы. |
| пороговый | Затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя; затруднения в формулировке выводов. |
| ниже порогового | Неправильная оценка ситуации; отсутствие теоретического обоснования выполнения задания. |

6. Тестирование

Тестирование - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

| Уровень выполнения задания | Критерии оценивания |
|----------------------------|--|
| повышенный | Правильно выполнено 90 – 100 % тестовых заданий. |
| базовый | Правильно выполнено 70 – 89 % тестовых заданий. |
| пороговый | Правильно выполнено 51 – 69% тестовых заданий. |
| ниже порогового | Правильно выполнено 0 – 50% тестовых заданий. |

Примерные темы рефератов:

1. Необходимость создания и реформирования отечественной налоговой системы в связи с переходом к рынку.
2. Проблемы функционирования налоговой системы в Российской Федерации в начале 90-ых годов двадцатого века.
3. Формирование налогового правосознания населения (на конкретных примерах).
4. Налоговая лояльность.
5. Налоги в системе государственного регулирования экономики.
6. Роль налогов в финансово-бюджетной системе страны.
7. Сущность налогов. Экономическое содержание налогов, его эволюция.
8. Проблемы увеличения налоговых поступлений в государственный бюджет.
9. Организация системы налогообложения в российской Федерации.
10. Налоговая политика государства и механизмы ее осуществления.
11. Особенность определения налоговой базы в соответствии со статьей 25 НК.
12. Необходимость налогового учета в современных условиях.
13. Обоснованность и экономическая целесообразность льгот по налогу на прибыль.
14. Платежи за пользование ресурсами.
15. История возникновения НДС.
16. Практика применения НДС в экономически развитых странах.
17. Анализ поступлений по НДС в Федеральный бюджет (суммы и динамика) за последнее десятилетие
18. Дискуссии по поводу целесообразности использования налога на имущество предприятий и налога на недвижимость.
19. Имущественные налоги в развитых странах и их роль в формировании доходов бюджета.
20. Налоговый и бухгалтерский учет, налоговая отчетность при использовании УСН.
21. Практика внедрения единого налога на вмененный доход в отдельных регионах РФ.
22. Налоги с населения и их роль в экономике страны.
23. Налогообложение доходов физических лиц в экономически развитых странах.
24. Анализ причин и способов сокрытия доходов физических лиц.
25. Международные платежные системы и формы расчетов.

Примерные тестовые задания для текущего контроля

Тесты по Теме 1

1. Налог - это:
 - обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
 - обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
 - налоговая база;
 - налоговая ставка;
 - налоговые льготы?

3. Налоговая ставка - это:
 - процентная величина от объекта налогообложения;
 - величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
 - фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:
 - у источника выплаты;
 - по декларации;
 - когда налог исчисляется налоговым органом?

5. Прогрессивное налогообложение - это:
 - уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
 - когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога - одно лицо:
 - при косвенном налогообложении;
 - при прямом налогообложении;
 - никогда не могут быть одним лицом?

7. Налоговая база - это:
 - предмет, подлежащий налогообложению;
 - стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
 - период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает если:
 - установлены налоговая ставка и налоговый период;
 - установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
 - установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

9. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:
 - к местному;
 - к федеральному;
 - к региональному?

10. К специальным налогам относятся:
 - налог на прибыль и налог на имущество организаций;

налог на доходы и имущество физических лиц;
транспортный налог, единый социальный налог.

11. Как классифицируются налоги в зависимости принадлежности к уровню бюджета:

прямые и косвенные;
общие и специальные;
закрепленные и регулирующие?

12. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

к закрепленному налогу;
к регулирующему налогу;
к налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

13. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;
федеральные, региональные и местные;
общие и специальные;
прямые и косвенные?

14. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

к налогу с твердой ставкой;
к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
к налогу с процентной пропорциональной ставкой.

15. Земельный налог:

полностью зачисляется в местный бюджет;
распределяется между местным и федеральным бюджетом;
распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

16. Налог на добавленную стоимость взимается:

с юридических лиц;
с физических лиц;
с юридических и физических лиц.

17. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:

налоги с твердой и процентной ставкой;
прямые и косвенные;
федеральные, региональные и местные?

18. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

закрепленному;
регулирующему;
налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?

Тесты по Теме 2

1. Регулирующая функция налогов позволяет государству:
обеспечивать наполняемость бюджета;

стимулировать предпринимательскую активность;
регулировать экономические процессы внутри страны.

2. С каким налогом связана дисциплинарная функция налога:
с единым социальным налогом;
с единым сельскохозяйственным налогом;
с единым налогом на вмененный доход?

3. Какой элемент налогообложения государство чаще всего использует для реализации дестимулирующей функции:
налоговые льготы;
налоговую ставку;
налоговый период?

4. При реализации контрольной функции государство:
стимулирует экономический рост внутри страны;
контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
контролирует пополняемость государственного бюджета.

5. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:
только одна функция;
только две функции;
более двух функций?

6. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:
только экономические;
только социальные;
экономические, социальные, экологические и др.?

7. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:
снижения налогов;
повышения налогов;
отмены налоговых льгот.

8. Какие из представленных функций налога являются основополагающими:
дисциплинарная и стимулирующая;
фискальная и стимулирующая;
регулирующая и контрольная?

9. При реализации фискальной функции государство:
стимулирует предпринимательскую активность;
обеспечивает наполняемость бюджета;
регулирует экономические процессы внутри страны.

10. Появление у налога дисциплинарной функции связано:
с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков;
с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов;
с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов.

11. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:
10% доходов;
80% доходов;

30% доходов?

12. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:
долю выручки организации, взимаемую в виде налогов;
часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
долю прибыли организации, взимаемую в виде налогов?

13. Чему равно налоговое бремя на работника:
ставке налога на доходы физических лиц;
ставке налога на прибыль;
ставке единого социального налога?

14. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:
отношение уплаченных налогов к выручке организации;
отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?

15. Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:
прибыль — часть дохода организации;
выручка включает в себя доход организации, но не является им;
при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя?

16. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:
увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение?

17. Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:
долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
долю дохода работника, взимаемую в виде налога на доходы физических лиц;
долю доходов населения, взимаемую в виде налогов?

Тесты по Теме 3

1. Налогоплательщиками в РФ признаются:
только организации;
только физические лица;
организации и физические лица.

2. Использование налоговых льгот является:
правом налогоплательщика;
обязанностью налогоплательщика.

3. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

да;
нет?

4. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

правом налогоплательщика;
обязанностью налогоплательщика.

5. Налоговые агенты — это:

лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;

лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;

лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет.

6. Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

нотариально заверенная доверенность;
расписка;

доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

7. Налоговый представитель — это:

лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях;

лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты;

лицо, осуществляющее контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика.

8. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

беспорном;
судебном;
судебном или беспорном — по усмотрению налогового органа.

9. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

беспорном;
судебном;
судебном или беспорном — по усмотрению налогового органа.

10. Арест имущества возможен в отношении имущества:

только физического лица;
только юридического лица;
как физического, так и юридического лица.

11. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;

приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

12. На какой срок предоставляется инвестиционный налоговый кредит:
от одного месяца до шести месяцев;
от одного года до пяти лет;
от двух лет до десяти лет?

13. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:
только по местным и региональным налогам;
только по федеральным и региональным налогам;
по налогу на прибыль, а также по региональным и местным налогам.

14. Размер ограничения инвестиционного налогового кредита при осуществлении технического перевооружения собственного производства составляет:
до 45% стоимости приобретенного целевого оборудования;
до 30% стоимости приобретенного целевого оборудования;
до 55% стоимости приобретенного целевого оборудования.

15. Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят:
таможенные органы РФ;
финансовые органы субъекта Федерации;
Минфин России.

16. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:
против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;
налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;
налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.

17. Договор залога заключается между:
налоговым органом и залогодателем;
налоговым органом и налогоплательщиком;
налогоплательщиком и залогодателем.

18. Договор поручительства заключается между:
налогоплательщиком и налоговым органом;
налогоплательщиком и поручителем;
налоговым органом и поручителем.

19. Пеня это:
сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;
сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбор, равная величине самого налога);
письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

20. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:
в судебном порядке;
в бесспорном порядке.

21. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:
в судебном порядке;
в бесспорном порядке.
22. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:
арифметической ошибки налогоплательщика;
перечисления налога на другой расчетный счет;
неправомерных действий налоговых органов.
23. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:
одной недели;
десяти дней;
двух недель?
24. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:
при зачете излишне уплаченного налога;
при возврате излишне уплаченного налога;
при зачете излишне взысканного налога.
25. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов:
при возврате излишне взысканного налога;
при зачете излишне взысканного налога;
при зачете излишне уплаченного налога.
26. Субъектом налогового контроля являются:
налогоплательщики;
действия (бездействие) налогоплательщиков;
налоговые органы.
27. Объектом налогового контроля являются:
действия (бездействие) налогоплательщиков;
налоговые органы;
налогоплательщики.
28. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
по месту жительства;
по местонахождению организации;
по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.
29. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
двух месяцев;
трех месяцев;
одного месяца.
30. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:
тематическая выездная налоговая проверка;

камеральная налоговая проверка;
комплексная выездная налоговая проверка.

31. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

десяти дней;
пятнадцати дней;
двух недель.

Тесты по Теме 4

1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:
организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
физические лица, индивидуальные предприниматели;
физические лица, граждане.

2. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется если:
сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;

сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.

3. По ставке 0% облагается:
реализация товаров для детей;
перевозка пассажиров городским транспортом;
реализация товаров на экспорт.

4. Уплата НДС производится:
ежеквартально;
ежемесячно;
на усмотрение налогоплательщика.

5. К объектам обложения НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
на территории РФ — передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

6. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
реализация религиозной литературы;
передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

7. Перечислению в бюджет подлежит:
разница между полученным и уплаченным НДС;
сумма НДС, полученная от покупателей;
сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

8. Расчетные ставки применяются:
при удержании НДС налоговыми агентами;
при использовании освобождения от уплаты НДС;
при применении льгот по НДС.
9. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
НДС не взимается;
плательщиком НДС признается передающая сторона;
плательщиком признается получившая сторона.
10. Налогообложение по ставке 10% проводится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
продуктов питания;
строительных материалов;
работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из РФ товаров.
11. По НДС установлены следующие ставки:
0, 10, 1%;
0, 10, 18%;
0, 18, 20%.
12. Налоговым периодом по НДС признается:
только календарный месяц;
только квартал;
квартал или месяц — в зависимости от размера выручки от реализации.
13. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:
затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
стоимость имущества, используемого для данных видов работ.
14. Перевозка пассажиров маршрутным такси:
не облагается НДС;
подлежит налогообложению по ставке 0%;
подлежит налогообложению по ставке 18%.
15. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:
покупатели являются плательщиками НДС;
покупатели получили освобождение от уплаты НДС;
покупатели совершают операции, не облагаемые НДС?
16. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:
момент отгрузки товара (работы, услуги);
момент оплаты товара (работы, услуги);
наиболее ранний из наступивших моментов.
17. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

только оплаты товара (работы, услуги);
только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства налогооблагаемой продукции.

Тесты по Теме 5

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
страховые организации;
организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
иностранские организации, имеющие доходы от источников в РФ.
2. В состав внереализационных расходов для целей налогообложения включается:
имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.
3. В состав внереализационных расходов включаются:
расходы на услуги банков;
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
безвозмездно переданное имущество.
4. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:
только на дату признания пени должником;
на дату получения средств на счета в банках или в кассу организации;
на дату признания пени должником или судом.
5. Расходами признаются:
документально подтвержденные организацией расходы;
затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты.
6. К амортизируемому относится имущество:
со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от сроков полезного использования;
- сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:
только линейным;
только нелинейным;
линейным либо нелинейным — по выбору организации.
8. $K=(1:n) \times 100\%$:
норма амортизации при линейном методе;
норма амортизации при нелинейном методе;
сумма начисленной амортизации.

9. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

- 2% суммы налога на прибыль;
- 18% суммы налога на прибыль;
- 13,5% суммы налога на прибыль.

10. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
календарный месяц;
квартал, полугодие, девять месяцев;
календарный год.

11. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

- 1% выручки;
- 4% фонда оплаты труда;
- 10% выручки.

12. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся:

- к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией;
- к внереализационным расходам;
- к расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

13. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:
принимаются в размере фактических расходов;
принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;
не принимаются в расходы.

14. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- 3 млн. руб.;
- 5 млн. руб.;
- 1 млн. руб.

15. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
в отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
в отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

16. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:
фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;
фактически понесенных убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы текущего года.

17. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- 24, 20, 15, 10, 6%;
- 24, 18, 15, 0%;

20, 9, 10, 15%.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

все организации;

все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;

все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

19. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

до 10-го числа каждого месяца;

до 15-го числа каждого месяца;

до 28-го числа каждого месяца.

20. Налоговый учет — это:

система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

сбор информации, представляемой по требованию налогового орган;

сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации.

21. Организации ведут налоговый учет:

в обязательном порядке;

если это предусмотрено их учетной политикой;

в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы.

Тесты по Теме 6-7

1. Плательщиками акциза признаются:

только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;

организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;

организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. Подакцизными товарами являются:

парфюмерно-косметическая продукция;

табачные изделия;

препараты ветеринарного назначения.

3. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, выдается:

только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:
в процентах к стоимости;
в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
в абсолютной сумме.

5. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:
налоговыми органами;
Минфином России;
таможенными органами.

6. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:
наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

7. Налоговым периодом признается:
квартал;
календарный месяц;
календарный год.

8. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
добровольным;
принудительным.

9. Не облагаются акцизами:
автомобили отечественного производства;
алкогольная продукция;
парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
адвалорные и специфические;
адвалорные и комбинированные;
адвалорные, специфические и комбинированные.

Тесты по Теме 8

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
основные средства;
земельные участки;
оборотные средства.

2. Предельная ставка налога на имущество:
1,2%;
2,2%;
3%.

3. Плательщиками налога на имущество являются:
общероссийские общественные организации инвалидов;
религиозные организации;
российские предприятия и организации.
4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
квартал, полугодие, девять месяцев;
полугодие, девять месяцев;
месяц, два месяца, три месяца и т.д.
5. Какие организации уплачивают налог на имущество:
перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
осуществляющие производство строительных материалов?
6. Какие элементы налога на имущество вправе устанавливать региональные власти:
объекты налогообложения и ставки;
список налогоплательщиков и ставки;
льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ?
7. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:
не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
не позднее 28(29) февраля года, следующего за отчетным?

Тесты по Теме 9

1. Не признаются объектами налогообложения объекты животного мира и водных биологических ресурсов в случае их использования:
для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока — в пределах лимитов;
для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока — в неограниченном количестве;
в научных целях и для предотвращения экономического ущерба и нанесения вреда населению.
2. Лимиты и квоты на вылов объектов водных биологических ресурсов для личных нужд устанавливаются:
органами исполнительной власти субъекта РФ;
органами исполнительной власти субъекта РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти;
федеральными органами исполнительной власти.
3. Организации и индивидуальные предприниматели, использующие объекты водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях и суммах сбора, подлежащих уплате, после даты получения таких лицензий не позднее:
10 дней;
15 дней;
20 дней.

4. Ставка 50% общеустановленной ставки сбора применяется при изъятии из среды обитания молодняка в возрасте:

- до одного года;
- до трех лет;
- до двух лет.

5. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора в размере:

- 20%;
- 15%;
- 10%.

6. Сколько критериев должны соблюдать градо- и поселкообразующие организации, чтобы иметь право на исчисление сбора по ставке 15% полной ставки:

- три;
- четыре;
- пять?

7. Регулярные взносы уплачиваются ежемесячно не позднее:

- 15-го числа;
- го-го числа;
- 25-го числа.

8. Сбор по ставке 0% исчисляется в случае использования водных биологических ресурсов:

- в научных целях, а также в целях предотвращения экономического ущерба;
- градо- и поселкообразующими организациями — при выполнении ими соответствующих требований;
- градо- и поселкообразующими организациями — без выполнения ими соответствующих требований.

9. Плательщики-организации и индивидуальными предприниматели уплачивают сборы:

- по местонахождению органа, выдавшего лицензию (разрешение);
- по месту осуществления хозяйственной деятельности;
- по месту их учета.

10. Органы, выдающие лицензии (разрешения на пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о выданных лицензиях (разрешениях), сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора ежемесячно не позднее:

- 5-го числа;
- 10-го числа;
- 15-го числа.

11. Плательщиками НДС могут быть признаны:

- только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
- организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;

только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензии на добычу полезных ископаемых.

12. Объектом обложения НДС признаются:
полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды.

13. Полезными ископаемыми признаются:
минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;
продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;
продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам.

14. Налоговая база по НДС определяется как:
стоимость добытых полезных ископаемых;
стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
объем добытых полезных ископаемых.

15. Сколько существует способов оценки стоимости добытых полезных ископаемых:
четыре;
три;
пять?

16. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
посредством оценки экспертов;
с помощью измерительных средств и устройств.

17. Для расчета налога может быть применен коэффициент 0,7, если налогоплательщик:
вел разведку за счет собственных средств;
осуществлял добычу полезных ископаемых за пределами РФ;
добывал минеральные воды исключительно для лечебных целей.

18. Налоговым периодом по налогу признается:
календарный месяц;
календарный квартал;
календарный год.

19. Налог уплачивается не позднее:
20-го числа месяца, следующего за отчетным;
25-го числа месяца, следующего за отчетным;
10-го числа месяца, следующего за отчетным.

20. При заборе воды сверхустановленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- в двукратном размере;
- в пятикратном размере;
- в трехкратном размере.

21. Не признается объектом налогообложения по водному налогу:
использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
использование водных объектов для забора воды для целей гидроэнергетики;
забор воды для обеспечения пожарной безопасности.

22. Налоговая база при расчете водного налога определяется как:
стоимость воды, забранной из водного объекта;
объем воды, забранной из водного объекта.

23. Налоговым периодом по налогу признается:
месяц;
квартал;
год.

24. По истечении налогового периода сумма налога подлежит уплате в следующем месяце не позднее:

- 15-го числа;
- 25-го числа;
- 20-го числа.

25. По истечении налогового периода налоговая декларация представляется в следующем месяце не позднее:

- 20-го числа;
- 10-го числа;
- последнего числа.

Тесты по Теме 10

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:
транспортный налог;
НДС;
взносы на обязательное пенсионное страхование.
2. Перейти на УСН имеют право:
только организации;
только индивидуальные предприниматели;
и организации, и индивидуальные предприниматели.
3. Не имеют права применять УСН:
организации, производящие детские товары;
страховщики;
организации и индивидуальные предприниматели, предо ставляющие юридические услуги.

4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- 150 человек;
- 250 человек;
- 100 человек.

5. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- 150 млн руб.;
- 180 млн руб.;
- 100 млн руб.

6. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:
налогоплательщику;
законодательным органам субъекта РФ;
налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

7. Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении УСН, то их стоимость включается на расходы в размере:

- 30%;
- 20%;
- 100%.

8. Сумма минимального налога равна:

- 15% суммы доходов;
- 1% суммы доходов;
- 6% суммы доходов.

9. В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога:

- сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
- сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
- налогоплательщик по результатам года понес убыток?

10. Отчетными периодами признаются:

- полугодие, девять месяцев;
- I квартал, полугодие, девять месяцев;
- I квартал, II квартал, III квартал.

11. Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:

- 10 и 15%;
- 6 и 10%;
- 6 и 15%.

12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- на 30%;
- на 60%;
- на 50%.

13. Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:
в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
по выбору организации согласно учетной политике;

по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.

14. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:
налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного
налога;

налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, ЕСН, НДС.

15. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:
транспортный налог;
налог на имущество организаций;
земельный налог.

16. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:
транспортных услуг;
розничной торговли;
производства.

17. Вмененный доход — это:
фактический объем реализации товаров (работ, услуг), расчитанный за текущий
налоговый период;
доход за вычетом расходов;
потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов,
непосредственно влияющих на его получение.

18. Базовая доходность — это:
месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах
измерения;
месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах
измерения;
месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического
показателя.

19. Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности,
по которой взимается ЕНВД:
возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;
не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость
продукции (работ, услуг);
уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50%.

20. Налоговым периодом признается:
месяц;
квартал;
год.

21. Изменение величины физического показателя учитывается:
с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение;
с месяца, в котором изменен показатель;
со следующего налогового периода.

22. Ставка единого налога установлена в размере:
24%;
10%;

20%.

23. Корректирующий коэффициент учитывает:
уровень инфляции в стране;
уровень инфляции в регионе;
особенности ведения предпринимательской деятельности — ассортимент товаров, сезонность работы, время работы и т.д.

24. Значение коэффициента K_2 установлено НК РФ в пределах:
от 0,05 До 1;
от 0,005 До 1;
от 0,5 до 1.

25. Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не более чем:
на 10%;
на 30%;
на 50%.

Тесты по Теме 11

1. Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:
фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;
фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
являющееся гражданином РФ.

2. Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:
граждане РФ;
граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

3. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:
по максимальной ставке;
по средней ставке;
по каждому виду доходов в отдельности.

4. Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:
уменьшают налогооблагаемую базу;
не уменьшают налогооблагаемую базу;
уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

5. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территориях РФ, если ставка:
не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

6. Расходы на содержание студента, имеющего семью:
не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;

уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также студентка.

7. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:

до 18 лет;

до 24 лет;

до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

8. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя.
Социальный налоговый вычет:

предоставляется налогоплательщику;

не предоставляется налогоплательщику;

предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

9. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

менее трех лет;

пять лет и более;

более трех лет.

10. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

может быть перенесен на последующие ю налоговых периодов;

может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

полученных в натуральном выражении;

рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

12. Налог, доначисленный по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

до 30 апреля года, следующего за отчетным;

до 15 июля года, следующего за отчетным;

в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

13. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

индивидуальные предприниматели;

физические лица, получающие выигрыши;

физические лица, претендующие на социальные вычеты.

14. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:
только граждан РФ;
налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
только иностранных граждан.
15. Налоговый период по НДФЛ установлен как:
календарный месяц;
календарный квартал;
календарный год.
16. Система ставок по НДФЛ:
пропорциональная;
прогрессивная;
регрессивная.
17. Стоимость квартиры, подаренной родителями дочери:
подлежит налогообложению;
подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
не подлежит налогообложению.
18. Доходы от экономии в результате использования заемных средств возникают у физического лица, если:
проценты, под которые выданы заемные средства, составляют более 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
проценты, под которые выданы заемные средства, составляют менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России;
проценты, под которые выданы заемные средства, равны 2/3 ставки рефинансирования Банка России.
19. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:
35% суммы заявленного дохода физического лица;
25% суммы заявленного дохода физического лица;
60% суммы заявленного дохода физического лица.
20. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка по дневной форме в возрасте до 24 лет составляет:
в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
в размере фактических затрат.
21. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:
два раза;
четыре раза;
три раза?
22. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:
9%;
30%;

35%?

23. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:
гаражи;
дачи;
транспортные средства.

24. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу стоимостью до 300 000 руб. составляет:
от 0,1 до 0,3%;
до 0,1%;
от 0 до 2%.

25. Какие категории граждан не освобождаются от налога на имущество:
Герои Советского Союза и Герои Российской Федерации;
инвалиды III группы;
участники Великой Отечественной войны?

26. В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:
федеральный и местный;
региональный и местный;
местный?

27. По вновь приобретенному имуществу налог уплачивается:
с месяца, следующего за месяцем приобретения;
с года, следующего за годом приобретения;
с месяца приобретения.

28. Налог на имущество физических лиц уплачивается:
два раза в год;
три раза в год;
один раз в год.

Тесты по Теме 12-13

1. Выберите операции, не подлежащие обложению НДС:
осуществление банком лизинговых операций;
кредитование лизинговых операций;
консультационные услуги в отношении методики расчета лизинговых платежей;
кредитование инвестиционного строительства.

2. Выберите операции, подлежащие обложению НДС:
оформление паспорта сделки экспортера;
выдача выписок по счетам клиентов;
кассовое подкрепление клиентов.

3. НДС в коммерческом банке облагается:
оказание услуг по брокерским операциям с ценными бумагами;
оказание услуг по обязательной продаже экспортной выручки на бирже;
оказание услуг по выдаче банковской гарантии.

4. НДС в коммерческом банке не облагаются операции по:
инкассации денежных средств;
предоставлению в аренду специально оборудованных помещений для хранения ценностей;
расчетно-кассовому обслуживанию клиентов.
5. Налоговая база по НДС увеличивается на суммы:
полученных штрафных санкций по договору поставки;
полученных штрафных санкций по кредитному договору;
полученной комиссии за розыск средств по запросу клиента.
6. В налоговую базу по НДС включаются суммы:
доходов от реализации пластиковых карт;
разницы между ценой реализации пластиковых карт, определяемой с учетом налога, и затратами на их изготовление (приобретение);
оплаты за годовое обслуживание пластиковой карты.
7. Суммы НДС, предъявленные поставщиками по всем приобретенным товарам, работам, услугам, банки имеют право:
возмещать из бюджета;
относить на увеличение стоимости приобретенных ценностей;
включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль.
8. В соответствии с положениями Налогового кодекса банки освобождены от оформления счетов-фактур:
по всем операциям;
по операциям, освобожденным от обложения НДС;
по банковским операциям.
9. Коммерческие банки обязаны выписывать счета-фактуры по операциям:
конвертации валюты на бирже по поручению клиента;
инвестиционного консультирования;
предоставления гарантии по кредитному договору.
10. Укажите ценности, переоценка которых не является доходом или расходом, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль банка:
драгоценные металлы;
золото в слитках;
драгоценные камни;
валюта на корреспондентских счетах.
11. Доходом банка при переоценке драгоценных металлов является:
величина положительной переоценки;
превышение отрицательной переоценки над положительной;
положительная разница от превышения положительной переоценки над отрицательной.
12. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, для целей налогообложения отражаются в составе:
внереализационных доходов;
доходов от реализации;
не учитываются при расчете налога на прибыль по основной ставке.

13. Не увеличивают налоговую базу по налогу на прибыль:
доходы в виде восстановления резерва на возможные потери по ссудам в связи с погашением ссуды, относимой к стандартной;
штрафы по кредитным договорам;
комиссии за расчетно-кассовое обслуживание.

14. При исчислении налога на прибыль банка расходы, связанные с государственным удостоверением договора об ипотеке, принимаются:
в полном объеме;
в пределах государственного тарифа;
в пределах государственного тарифа, увеличенного в 1,1 раза.

15. Укажите расходы банка, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль:
отрицательные курсовые разницы;
налог на операции с ценными бумагами;
штрафы, уплачиваемые за нарушение банковского законодательства.

16. Укажите расходы банка, не уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль:
изготовление пластиковых карточек;
взносы в Международную ассоциацию банков;
оплата аудиторских услуг, связанных с проверкой достоверности финансовой отчетности банка и инициированных решением Совета директоров кредитной организации.

17. Резерв на возможные потери по ссудам по нестандартным ссудам формируется за счет отчислений, относимых:
за счет чистой прибыли;
за счет собственных средств банка;
на расходы банка.

18. Налогом на добавленную стоимость не облагается:
деятельность страховых организаций;
оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховыми организациями;
оказание услуг страхового брокера.

19. Обложению НДС не подлежит:
оказание услуг по страхованию;
оказание посреднических услуг по страхованию;
оказание услуг страхового брокера;
оказание услуг страхового агента.

20. Не включаются в налоговую базу по НДС следующие доходы:
страховые платежи по договорам страхования;
страховые взносы, полученные уполномоченной страховой организацией, заключившей в установленном порядке договор сострахования от имени и по поручению страховщиков;
средства, полученные страховщиком в порядке суброгации от лица, ответственного за причиненный страхователю ущерб, сверх страхового возмещения, выплаченного страхователю;

доходы страховщиков от размещения страховых резервов при условии их получения от осуществления операций по перестрахованию;
суммы страхового возмещения, полученного страхователем при страховании предпринимательского риска.

21. Страховые организации не составляют счета-фактуры по:
всем совершаемым операциям;
по операциям, освобожденным от обложения НДС;
по операциям, облагаемым НДС по ставке 0%.

22. Страховые брокеры по разовым сделкам составляют счета-фактуры:
ежедневно;
на конец отчетного периода;
по мере выполнения сделок.

23. По сделкам, носящим долговременный договорной характер, по которым предусмотрены промежуточные расчеты, страховые организации составляют счета-фактуры:
не реже одного раза в месяц;
по факту совершения сделки;
по мере осуществления расчетов.

3.2. Перечень учебно-методического обеспечения для промежуточной аттестации

Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену:

1. Налог и его сущность. Основные элементы налога. Определение сбора.
2. Виды налогов. Функции налогов в экономике.
3. Основные теории налогов и налогообложения.
4. Принципы налогообложения. Сущность налоговой политики.
5. Налоговые теории двадцатого века.
6. Становление и развитие налогообложения в условиях формирования рыночных отношений в РФ.
7. Налоговая реформа в РФ. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений.
8. Структура и общая характеристика содержания налогового кодекса.
9. Налоговая система России: ее характеристика и принципы построения.
10. Механизмы налогового регулирования. Сущность налогового администрирования.
11. Субъекты налоговых отношений.
12. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения.
13. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков.
14. Организация налогового контроля. Виды налоговых проверок.
15. Налог на прибыль: его сущность и значение в экономике.
16. Доходы организации в целях налогообложения и даты их признания.
17. Расходы организации в целях налогообложения и даты их признания.
18. Определение налогооблагаемой базы налога на прибыль.
19. Льготы по налогу на прибыль. Ставки, порядок и сроки уплаты налога на прибыль.

20. Упрощенная система налогообложения: сущность и условия применения.
21. Налоги, включаемые в единый налог, для налогоплательщиков юридических и физических лиц.
22. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса. Единый налог на вмененный доход.
23. Рыночная цена товара (работы, услуги). Порядок ее определения и регулирования.
24. Общая характеристика налогов на юридические лица в РФ. Общая характеристика налогов на физические лица в РФ.
25. Налог на доходы физических лиц. Экономическое содержание налогов с населения.
26. Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база.
27. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
28. Налоговая декларация: порядок заполнения и предоставления в налоговые органы.
29. Акцизы: экономическое содержание и роль в экономике. Плательщики акцизов. Объект налогообложения и налоговая база акцизов. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты акцизов.
30. Таможенная пошлина. Государственная пошлина.
31. Сущность и экономическая роль налога на добавленную стоимость.
32. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект обложения, налоговая база. Ставки налога на добавленную стоимость. Льготы по налогу.
33. Налоговая база НДС. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров и услуг.
34. Определение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Налоговые льготы по НДС. Порядок применения налоговых вычетов.
35. Характеристика основных элементов единого социального налога.
36. Особенности дифференциации ставок по единому социальному налогу.
37. Порядок применения регрессивных ставок по ЕСН.
38. Плательщики транспортного налога и особенности определения налоговой базы. Примеры установления ставок по транспортному налогу и порядок его исчисления.
39. Платежи за природные ресурсы. Значение платежей за природные ресурсы в сохранении природной среды. Налог на добычу полезных ископаемых.
40. Сборы за использование объектов животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
41. Плата за пользование водными объектами: плательщики налога, объекты налогообложения, ставки налога. Порядок расчета и уплаты налога в бюджет
42. Плата за землю: плательщики налога, объекты налогообложения. Льготы по налогу. Порядок расчета и уплаты налога в бюджет
43. Налог на имущество предприятий. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу на имущество предприятий.
44. Исполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов и сборов.
45. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Пример экзаменационного билета

Автономная некоммерческая образовательная организация высшего образования
«Международная Ветеринарная Академия»
Кафедра экономики, менеджмента и маркетинга

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Дисциплина: Налоги и налогообложение
Экзаменационный билет №

1. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Исполнение обязанностей налогоплательщика по уплате налогов и сборов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Одобрено на заседании кафедры экономики, менеджмента и маркетинга
протокол № ____ от «____» _____ 202__г.

Зав. кафедрой _____ Н.А. Лебедев
(подпись)

3.3. Средства текущей и итоговой оценки качества сформированных компетенций при изучении дисциплины

Оценка успеваемости студентов складывается из результатов:

- самостоятельного выполнения тестовых заданий, творческих заданий;
- самостоятельного выполнения контрольных работ – рефератов, решения задач, кейсов;
- анализа подготовленных рефератов
- устного опроса при сдаче выполненных индивидуальных заданий, защиты отчетов по самостоятельным работам и во время промежуточной аттестации по дисциплине (для выявления знания и понимания теоретического материала дисциплины).

4. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ. Ч1, Ч2 - М.: Омега-Л.
2. Черненко, И. Г. Налоги и налогообложение : учебное пособие / И. Г. Черненко. — Москва : РТУ МИРЭА, 2021. — 131 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171537>

3. Шадрина, М. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. А. Шадрина, В. В. Мизюрева. — Москва : Прометей, 2020. — 244 с. — ISBN 978-5-907166-95-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/166033>

Дополнительная литература:

4. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л. Ш. Оруджева, А. М. Мусаева, Э. Б. Мурзагельдиева [и др.]. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2020. — 244 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/170442>

5. Баранова, О. А. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. А. Баранова. — Чита : ЗабГУ, 2020. — 204 с. — ISBN 978-5-9293-2608-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/173690>

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>
2. Электронная библиотека по бизнесу, финансам, экономике и смежным темам - <http://finbook.biz/>
3. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>
4. Финансы, бухгалтерия, инвестиции - <http://klax.tula.ru/~varvar/publicat.htm>
5. Словари и энциклопедии на «Академике» - <http://dic.academic.ru/>
6. Финансы.RU - <http://www.finansy.ru/>
7. Открытая русская электронная библиотека - www.orel.rs.ru
8. Публичная Интернет библиотека - www.public.ru
9. <http://www.kommersant.ru> - официальный сайт журнала Коммерсантъ (обзор социально-экономической ситуации в субъектах федерации)

5. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Аудитория для проведения учебных занятий

оборудование:

доска, учебная мебель, стол, стул преподавателя

технические средства обучения:

Переносное мультимедийное оборудование:

Ноутбук, проектор, экран демонстрационный

Помещение для самостоятельной работы обучающихся

оборудование:

специализированная мебель, оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет"

6. ОБУЧЕНИЕ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Программа может быть адаптирована для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья различных нозологий по личному заявлению обучающегося (законного представителя) на основании рекомендаций заключения

психолого-медико-педагогической комиссии.

Обучающимся инвалидам и лицам с ОВЗ по заявлению предоставляются специальные технические средства, услуги ассистента (помощника), оказывающего необходимую техническую помощь.