МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «СамГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебной работе
_____ / О.В. Юсупова
"_____" _____ 20___ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.О.03.09 «Налоги и налогообложение»

Код и направление подготовки (специальность)	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Финансовый консалтинг и экономика бизнеса
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Очно-Заочная
Год начала подготовки	2024
Институт / факультет	Институт инженерно-экономического и гуманитарного образования
Выпускающая кафедра	кафедра "Национальная и мировая экономика"
Кафедра-разработчик	кафедра "Экономика промышленности и производственный менеджмент"
Объем дисциплины, ч. / з.е.	144 / 4
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Экзамен

Самара 2024

Б1.О.03.09 «Налоги и налогообложение»

Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) **38.03.01 Экономика**, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от № 1327 от 12.11.2015 и соответствующего учебного плана.

Разработчик РПД:

Доцент, кандидат экономических наук	Е.А Харитонова
(должность, степень, ученое звание)	(ФИО)
Заведующий кафедрой	О.С. Чечина, доктор экономических наук, профессор
	(ФИО, степень, ученое звание)

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методического совета факультета / института (или учебно-методической комиссии)	П.Г Лабзина, кандидат педагогических наук, доцент
	(ФИО, степень, ученое звание)
Руководитель образовательной программы	О.В. Кравченко, кандидат экономических наук, доцент
	(ФИО, степень, ученое звание)
Заведующий выпускающей кафедрой	А.С. Зотова, кандидат экономических наук, доцент
	(ФИО, степень, ученое звание)

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы 4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы 4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся 5
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий 5
4.1 Содержание лекционных занятий 6
4.2 Содержание лабораторных занятий 10
4.3 Содержание практических занятий 10
4.4. Содержание самостоятельной работы 11
5. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю) 12
6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения 13
7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем 14
8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) 14
9. Методические материалы 15
10. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) 16

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

Наименование категории (группы) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (знать, уметь, владеть, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
Общепрофессиональные компетенции			
	ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	ОПК-2.1 Осуществляет сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Знать инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий и источники данных, используемых для решения экономических задач
			Уметь осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
		ОПК-2.2 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения экономических задач	Знать современные информационные технологии и интеллектуальные программные средства, используемые для решения экономических задач
			Уметь находить и оценивать возможности современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, необходимые для решения профессиональных задач
		ОПК-2.3 Анализирует и интерпретирует данные, необходимые для решения поставленных экономических задач	Владеть навыками анализа и интерпретации данных, необходимых для решения экономических задач
	ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.2 Использует современные подходы и методы экономической и финансовой оценки деятельности различных субъектов экономики	Знать методы и инструменты разработки бизнес-планов проектов
			Уметь использовать методические подходы к разработке бизнес-планов и новых направлений деятельности
		ОПК-4.3 Разрабатывает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Знать методы оценки эффективности от реализации бизнес-планов профессиональной деятельности
			Уметь применять на практике методики оценки эффективности от реализации бизнес-планов в профессиональной деятельности

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы: **обязательная часть**

Код компетенции	Предшествующие дисциплины	Параллельно осваиваемые дисциплины	Последующие дисциплины
ОПК-2	Бухгалтерский учет; Введение в информационные технологии; Математика; Статистика; Учебная практика: ознакомительная практика; Учебная практика: проектная практика; Экономика предприятия (организации)		Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы
ОПК-4	Маркетинг; Экономика предприятия (организации)		Подготовка к процедуре защиты и процедура защиты выпускной квалификационной работы; Практико-ориентированный проект; Финансы и кредит

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

Вид учебной работы	Всего часов / часов в электронной форме	5 семестр часов / часов в электронной форме
Аудиторная контактная работа (всего), в том числе:	16 / 16	16 / 16
Лекции	8 / 8	8 / 8
Практические занятия	8 / 8	8 / 8
Внеаудиторная контактная работа, КСР	4	4
Самостоятельная работа (всего), в том числе:	88	88
подготовка докладов	16	16
подготовка к практическим занятиям	72	72
Контроль	36	36
Итого: час	144	144
Итого: з.е.	4	4

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам), с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы				
		ЛЗ	ЛР	ПЗ	СРС	Всего часов

1	Организация налогообложения в Российской Федерации	1	0	1	0	2
2	Налогообложение юридических лиц	4	0	4	88	96
3	Специальные налоговые режимы	1	0	1	0	2
4	Налогообложение физических лиц	1	0	1	0	2
5	Налоговый контроль	1	0	1	0	2
	КСР	0	0	0	0	4
	Контроль	0	0	0	0	36
	Итого	8	0	8	88	144

4.1 Содержание лекционных занятий

№ занятия	**Наименование раздела**	**Тема лекции**	**Содержание лекции** (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	**Количество часов / часов в электронной форме**
5 семестр				
1	Организация налогообложения в Российской Федерации	Основные положения теории налогообложения	Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Элементы налога и основная налоговая терминология. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. 2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.	1

2	Налогообложение юридических лиц	Налог на прибыль организаций. Налог на добавленную стоимость	Налог на прибыль организаций: 1. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения. 2. Плательщики налога на прибыль. 3. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль. 4. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. 5. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета. Налог на добавленную стоимость: 1. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг). 4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 5. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. 6. Налоговая база. 7. Налоговый период. 8. Налоговые ставки. 9. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). 10. Счет-фактура. 11. Налоговые вычеты. 12. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.	2
3	Налогообложение юридических лиц	Акцизы. Земельный налог. Транспортный налог. Налог на имущество организаций	Акцизы: 1. Фискальная значимость акцизов. 2. Виды подакцизных товаров. 3. Плательщики акцизов и объект налогообложения. 4. Ставки акцизов и определение налоговой базы. 5. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. 6. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков. Земельный налог. Транспортный налог. Налог на имущество организаций: 1. Налогоплательщики. 2. Объекты налогообложения. 3. Налоговая база. 4. Налоговый период. 5. Налоговые ставки. 6. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.	2

4	Специальные налоговые режимы	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 1. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. 2. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. 3. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. 4. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. 5. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. 6. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. 7. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. Патентная система налогообложения. 1. Налогоплательщики. 2. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. 3. Учет налогоплательщиков. 4. Объект налогообложения. 5. Налоговая база. 6. Налоговый период. 7. Налоговая ставка. 8. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. 9. Налоговая декларация. 10. Налоговый учет	1

5	Налогообложение физических лиц	Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество физических лиц	Налог на доходы физических лиц: 1. Налогоплательщики. 2. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. 3. Объект налогообложения. 4. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования. Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами 5. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации. 6. Налоговый период. 7. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 8. Налоговые вычеты Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. 9. Налоговые ставки. 10. Порядок исчисления налога. 11. Устранение двойного налогообложения. Налог на имущество физических лиц: 1. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Налоговая база. 4. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. 5. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения. 6. Налоговый период. 7. Налоговые ставки. 8. Налоговые льготы. 9. Порядок исчисления суммы налога. 10. Порядок и сроки уплаты налога.	1
6	Налоговый контроль	Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. 2. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	1
			Итого за семестр:	**8**
			Итого:	**8**

4.2 Содержание лабораторных занятий

Учебные занятия не реализуются.

4.3 Содержание практических занятий

№ занятия	Наименование раздела	Тема практического занятия	Содержание практического занятия (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	Количество часов / часов в электронной форме
5 семестр				
1	Организация налогообложения в Российской Федерации	Основные положения теории налогообложения. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.	1. Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Элементы налога и основная налоговая терминология. Классификация налогов Российской Федерации. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. 2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.	1
2	Налогообложение юридических лиц	Налог на прибыль организаций	1. Плательщики налога на прибыль. 2. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль. 3. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. 4. Налоговый учет в системе налогообложения. 5. Регистры налогового учета. 6. Налоговая декларация.	2
3	Налогообложение юридических лиц	Налог на добавленную стоимость	1. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. 3. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг). 4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 5. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. 6. Налоговая база. 7. Налоговый период. 8. Налоговые ставки. 9. Налоговые вычеты. 10. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. 11. Налоговая декларация.	2

4	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения.	1. Налогоплательщики. 2. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. 3. Объекты налогообложения. 4. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. 5. Налоговая база. 6. Налоговый период. Отчетный период. 7. Налоговые ставки. 8. Порядок исчисления и уплаты налога. 9. Налоговая декларация. 10. Налоговый учет.	1
5	Налогообложение физических лиц	Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики. 2. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. 3. Объект налогообложения. 4. Налоговая база. 5. Налоговый период. 6. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 7. Налоговые вычеты. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. 8. Налоговые ставки. 9. Порядок исчисления налога. 10. Налоговая декларация.	1
6	Налоговый контроль	Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	1. Налоговый контроль. 2. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. 3. Понятие налогового правонарушения. 4. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. 5. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	1
			Итого за семестр:	**8**
			Итого:	**8**

4.4. Содержание самостоятельной работы

Наименование раздела	**Вид самостоятельной работы**	**Содержание самостоятельной работы** (перечень дидактических единиц: рассматриваемых подтем, вопросов)	**Количество часов**
5 семестр			
Налогообложение юридических лиц	Подготовка докладов	В соответствии с тематикой докладов	16

Налогообложение юридических лиц	Подготовка к практическому занятию	Налог на прибыль. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета. Налог на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация. Акцизы. Фискальная значимость акцизов. Виды подакцизных товаров. Таможенные платежи и их роль в экономической и финансовой политике государства. Значение платежей за природные ресурсы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Водный налог. Транспортный налог. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация. Налог на имущество организаций. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.	72
		Итого за семестр:	**88**
		Итого:	**88**

5. Перечень учебной литературы и учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю)

№ п/п	**Библиографическое описание**	**Ресурс НТБ СамГТУ** (ЭБС СамГТУ, IPRbooks и т.д.)
Основная литература		

1	Заболотни, Г.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни; Самарский государственный технический университет, Экономика и менеджмент.- Самара, 2020.- 88 с..- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||elib||4916	Электронный ресурс
2	Ильина, Л.А. Налоги и налогообложение. Налог на прибыль : учеб. пособие / Л. А. Ильина, Ю. А. Пантелеева, Д. А. Просвирина; Самар.гос.техн.ун-т, Экономика промышленности и производственный менеджмент.- Самара, 2019.- 137 с..- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||elib||3702	Электронный ресурс
Дополнительная литература		
3	Пансков, Владимир Георгиевич Налоги и налогообложение : учеб. для бакалавров; учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. направлениям и специальностям [Текст] / Финансовый ун-т при правительстве РФ .- 3-е изд, перераб. и доп..- Москва, Юрайт, 2014.- 378 с.	Электронный ресурс
Учебно-методическое обеспечение		
4	Налоги и налогообложение : метод. указания по выполнению контрольных работ студентами института заочного образования направление 38.03.02 Менеджмент / Самар.гос.техн.ун-т, Экономика промышленности и производственный менеджмент; сост.: Л. А. Ильина, О. А. Бабордина.- Самара, 2018.- 32 с..- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||elib||3404	Электронный ресурс
5	Налоги и налогообложение : методические указания по выполнению контрольных и курсовых работ / Самарский государственный технический университет, «Экономика промышленности и производственный менеджмент; сост. Д. А. Абрамкина.- Самара, 2020.- 69 с..- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||elib||4024	Электронный ресурс
6	Обущенко, Т.Н. Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие / Т. Н. Обущенко; Самар.гос.техн.ун-т, Информационные технологии.- 2011.- 121 с..- Режим доступа: https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu||elib||1303	Электронный ресурс

Доступ обучающихся к ЭР НТБ СамГТУ (elib.samgtu.ru) осуществляется посредством электронной информационной образовательной среды университета и сайта НТБ СамГТУ по логину и паролю.

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

При проведении лекционных занятий используется мультимедийное оборудование.

Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной ин-формационной образовательной среды университета.

№ п/п	Наименование	Производитель	Способ распространения
1	Microsoft Office 2007 Open Li-cense Academic	Microsoft (Зарубежный)	Лицензионное
2	Microsoft Windows XP Profession-al операционная система	Microsoft (Зарубежный)	Лицензионное
3	Adobe Reader	Adobe Systems Incorporated (Зарубежный)	Свободно распространяемое

4	Антивирус Kaspersky Endpoint Security	Kaspersky lab. (Отечественный)	Лицензионное

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», профессиональных баз данных, информационно-справочных систем

№ п/п	Наименование	Краткое описание	Режим доступа
1	AUP.Ru - Электронная библиотека по вопросам экономики, финансов, менеджмента и маркетинга	http://www.aup.ru/	Ресурсы открытого доступа
2	ФИНАНСЫ.RU — тексты книг, пособий, лекций	http://www.finansy.ru/book/	Ресурсы открытого доступа
3	Экономика. Социология. Менеджмент	http://ecsocman.hse.ru/	Ресурсы открытого доступа
4	РОСПАТЕНТ	http://www1.fips.ru/wps/wcm/connect/content_ru/ru	Ресурсы открытого доступа
5	Консультант плюс	http://www.consultant.ru	Ресурсы открытого доступа
6	Электронная библиотека изданий СамГТУ	http://irbis.samgtu.local/cgi-bin/irbis64r_01/cgiirbis_64.exe	Российские базы данных ограниченного доступа

8. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Лекционные занятия

• аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук), программное обеспечение: MS Excel, MS Word).

• аудитория, оснащенная учебной мебелью: столы, стулья для обучающихся; стол, стул для преподавателя.

Практические занятия

• аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук), программное обеспечение: MS Excel, MS Word).

• аудитория, оснащенная учебной мебелью: столы, стулья для обучающихся;

стол, стул для преподавателя.

Самостоятельная работа

• компьютерный класс, оснащенный компьютерами с доступом и Интернет и обеспечивающие доступ в электронно-информационную образовательную среду СамГТУ;

• презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук), учебно-наглядные пособия (презентационные материалы);

• пакеты ПО общего назначения (MS Excel, MS Word)

• материально-техническое обеспечение НТБ СамГТУ;

• ресурсы ИВЦ СамГТУ.

9. Методические материалы

Методические рекомендации при работе на лекции

До лекции студент должен просмотреть учебно-методическую и научную литературу по теме лекции с тем, чтобы иметь представление о проблемах, которые будут разбираться в лекции.

Перед началом лекции обучающимся сообщается тема лекции, план, вопросы, подлежащие рассмотрению, доводятся основные литературные источники. Весь учебный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т.е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплен в памяти. Приступая к слушанию нового учебного материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном, повышение тона, изменение ритма, пауза и т.п.), необходимо вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и определять их содержание, проблемы, предполагать их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, можно значительно облегчить себе понимание учебного материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

Конспектирование лекции позволяет обработать, систематизировать и лучше сохранить полученную информацию с тем, чтобы в будущем можно было восстановить в памяти основные, содержательные моменты. Типичная ошибка, совершаемая обучающимся, дословное конспектирование речи преподавателя. Как правило, при записи «слово в слово» не остается времени на обдумывание, анализ и синтез информации. Отбирая нужную информацию, главные мысли, проблемы, решения и выводы, необходимо сокращать текст, строить его таким образом, чтобы потом можно было легко в нем разобраться. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых можно будет делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. С окончанием лекции работа над конспектом не может считаться завершенной. Нужно еще восстановить отдельные места, проверить, все ли понятно, уточнить что-то на консультации и т.п. с тем, чтобы конспект мог быть использован в процессе подготовки к практическим занятиям, зачету, экзамену. Конспект лекции – незаменимый учебный документ, необходимый для самостоятельной работы.

Методические рекомендации при подготовке и работе на практическом занятии

Практические занятия по дисциплине проводятся в целях выработки практических умений и приобретения навыков в решении профессиональных задач.

Рекомендуется следующая схема подготовки к практическому занятию:

1. ознакомление с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы;
2. проработка конспекта лекции;
3. чтение рекомендованной литературы;
4. подготовка ответов на вопросы плана практического занятия;
5. выполнение тестовых заданий, задач и др.

Подготовка обучающегося к практическому занятию производится по вопросам, разработанным для каждой темы практических занятий и (или) лекций. В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы.

Работа студентов во время практического занятия осуществляется на основе заданий, которые выдаются обучающимся в начале или во время занятия. На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий. Обучающимся необходимо обращать внимание на основные понятия, алгоритмы, определять практическую значимость рассматриваемых вопросов. На практических занятиях обучающиеся должны уметь выполнить расчет по заданным параметрам или выработать определенные решения по обозначенной проблеме. Задания могут быть групповые и индивидуальные. В зависимости от сложности предлагаемых заданий, целей занятия, общей подготовки обучающихся преподаватель может подсказать обучающимся алгоритм решения или первое действие, или указать общее направление рассуждений. Полученные результаты обсуждаются с позиций их адекватности или эффективности в рассмотренной ситуации.

Методические рекомендации по выполнению самостоятельной работы

Организация самостоятельной работы обучающихся ориентируется на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей, переход от поточного к индивидуализированному обучению с учетом потребностей и возможностей обучающегося.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Самостоятельная работа реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий;
- на лекциях, практических занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок расписания;
- на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;
- в библиотеке, дома, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и практических задач.

Эффективным средством осуществления обучающимся самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем.

10. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств представлен в приложении № 1.

Приложение 1 к рабочей программе дисциплины
Б1.О.03.09 «Налоги и налогообложение»

Фонд оценочных средств
по дисциплине
Б1.О.03.09 «Налоги и налогообложение»

Код и направление подготовки (специальность)	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Финансовый консалтинг и экономика бизнеса
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Очно-Заочная
Год начала подготовки	2024
Институт / факультет	Институт инженерно-экономического и гуманитарного образования
Выпускающая кафедра	кафедра "Национальная и мировая экономика"
Кафедра-разработчик	кафедра "Экономика промышленности и производственный менеджмент"
Объем дисциплины, ч. / з.е.	144 / 4
Форма контроля (промежуточная аттестация)	Экзамен

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

Наименование категории (группы) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (знать, уметь, владеть, соотнесенные с индикаторами достижения компетенции)
Общепрофессиональные компетенции			
	ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;	ОПК-2.1 Осуществляет сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Знать инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий и источники данных, используемых для решения экономических задач
			Уметь осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
		ОПК-2.2 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения экономических задач	Знать современные информационные технологии и интеллектуальные программные средства, используемые для решения экономических задач
			Уметь находить и оценивать возможности современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, необходимые для решения профессиональных задач
		ОПК-2.3 Анализирует и интерпретирует данные, необходимые для решения поставленных экономических задач	Владеть навыками анализа и интерпретации данных, необходимых для решения экономических задач
	ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.2 Использует современные подходы и методы экономической и финансовой оценки деятельности различных субъектов экономики	Знать методы и инструменты разработки бизнес-планов проектов
			Уметь использовать методические подходы к разработке бизнес-планов и новых направлений деятельности
		ОПК-4.3 Разрабатывает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	Знать методы оценки эффективности от реализации бизнес-планов профессиональной деятельности
			Уметь применять на практике методики оценки эффективности от реализации бизнес-планов в профессиональной деятельности

Матрица соответствия оценочных средств запланированным результатам

обучения

Код индикатора достижения компетенции	Результаты обучения	Оценочные средства	Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
Организация налогообложения в Российской Федерации				
ОПК-2.1 Осуществляет сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	**Уметь** осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий и источники данных, используемых для решения экономических задач	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-2.2 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения экономических задач	**Знать** современные информационные технологии и интеллектуальные программные средства, используемые для решения экономических задач	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь находить и оценивать возможности современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, необходимые для решения профессиональных задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-2.3 Анализирует и интерпретирует данные, необходимые для решения поставленных экономических задач	**Владеть** навыками анализа и интерпретации данных, необходимых для решения экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-4.2 Использует современные подходы и методы экономической и финансовой оценки деятельности различных субъектов экономики	**Уметь** использовать методические подходы к разработке бизнес-планов и новых направлений деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать методы и инструменты разработки бизнес-планов проектов	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-4.3 Разрабатывает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	**Знать** методы оценки эффективности от реализации бизнес-планов профессиональной деятельности	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь применять на практике методики оценки эффективности от реализации бизнес-планов в профессиональной деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
Налогообложение юридических лиц				

ОПК-2.1 Осуществляет сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	**Уметь** осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий и источники данных, используемых для решения экономических задач	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-2.2 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения экономических задач	**Знать** современные информационные технологии и интеллектуальные программные средства, используемые для решения экономических задач	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь находить и оценивать возможности современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, необходимые для решения профессиональных задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-2.3 Анализирует и интерпретирует данные, необходимые для решения поставленных экономических задач	**Владеть** навыками анализа и интерпретации данных, необходимых для решения экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-4.2 Использует современные подходы и методы экономической и финансовой оценки деятельности различных субъектов экономики	**Уметь** использовать методические подходы к разработке бизнес-планов и новых направлений деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать методы и инструменты разработки бизнес-планов проектов	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-4.3 Разрабатывает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	**Знать** методы оценки эффективности от реализации бизнес-планов профессиональной деятельности	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь применять на практике методики оценки эффективности от реализации бизнес-планов в профессиональной деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
Специальные налоговые режимы				
ОПК-2.1 Осуществляет сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	**Уметь** осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет

	Знать инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий и источники данных, используемых для решения экономических задач	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-2.2 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения экономических задач	**Знать** современные информационные технологии и интеллектуальные программные средства, используемые для решения экономических задач	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь находить и оценивать возможности современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, необходимые для решения профессиональных задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-2.3 Анализирует и интерпретирует данные, необходимые для решения поставленных экономических задач	**Владеть** навыками анализа и интерпретации данных, необходимых для решения экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-4.2 Использует современные подходы и методы экономической и финансовой оценки деятельности различных субъектов экономики	**Уметь** использовать методические подходы к разработке бизнес-планов и новых направлений деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать методы и инструменты разработки бизнес-планов проектов	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-4.3 Разрабатывает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	**Знать** методы оценки эффективности от реализации бизнес-планов профессиональной деятельности	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь применять на практике методики оценки эффективности от реализации бизнес-планов в профессиональной деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
Налогообложение физических лиц				
ОПК-2.1 Осуществляет сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	**Уметь** осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий и источники данных, используемых для решения экономических задач	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да

ОПК-2.2 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения экономических задач	**Знать** современные информационные технологии и интеллектуальные программные средства, используемые для решения экономических задач	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь находить и оценивать возможности современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, необходимые для решения профессиональных задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-2.3 Анализирует и интерпретирует данные, необходимые для решения поставленных экономических задач	**Владеть** навыками анализа и интерпретации данных, необходимых для решения экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-4.2 Использует современные подходы и методы экономической и финансовой оценки деятельности различных субъектов экономики	**Уметь** использовать методические подходы к разработке бизнес-планов и новых направлений деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать методы и инструменты разработки бизнес-планов проектов	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-4.3 Разрабатывает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	**Знать** методы оценки эффективности от реализации бизнес-планов профессиональной деятельности	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь применять на практике методики оценки эффективности от реализации бизнес-планов в профессиональной деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
Налоговый контроль				
ОПК-2.1 Осуществляет сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	**Уметь** осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать инструментарий для постановки и решения типовых задач управления с применением информационных технологий и источники данных, используемых для решения экономических задач	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да

ОПК-2.2 Использует современный инструментарий и интеллектуальные информационно-аналитические системы для сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения экономических задач	**Знать** современные информационные технологии и интеллектуальные программные средства, используемые для решения экономических задач	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь находить и оценивать возможности современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем, необходимые для решения профессиональных задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-2.3 Анализирует и интерпретирует данные, необходимые для решения поставленных экономических задач	**Владеть** навыками анализа и интерпретации данных, необходимых для решения экономических задач	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
ОПК-4.2 Использует современные подходы и методы экономической и финансовой оценки деятельности различных субъектов экономики	**Уметь** использовать методические подходы к разработке бизнес-планов и новых направлений деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет
	Знать методы и инструменты разработки бизнес-планов проектов	Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
		Вопросы к экзамену	Нет	Да
ОПК-4.3 Разрабатывает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	**Знать** методы оценки эффективности от реализации бизнес-планов профессиональной деятельности	Вопросы к экзамену	Нет	Да
		Вопросы к практическим занятиям	Да	Нет
	Уметь применять на практике методики оценки эффективности от реализации бизнес-планов в профессиональной деятельности	Индивидуальные и групповые задания	Да	Нет

Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП

Перечень подлежащих оценке результатов обучения (показателей проявления компетенций: владений, умений, знаний) при использовании предусмотренных рабочей программой дисциплины оценочных средств представлены в табл. 2.

Перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации.
9. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Акцизы.
13. Таможенные платежи.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Водный налог.
16. Налог на добычу полезных ископаемых.
17. Земельный налог.
18. Транспортный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.
21. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.
22. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..
27. Патентная система налогообложения.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
31. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
32. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Перечень вопросов, выносимых на обсуждение на практические занятия (опрос)

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
9. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
10. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета.
11. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.
12. Акцизы. Плательщики акцизов и объект налогообложения. Ставки акцизов и определение налоговой базы. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.
13. Таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.
15. Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
16. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация
17. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы
18. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
19. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
20. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.

21. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.
22. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация
24. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет
25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.
27. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет
28. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налоговые ставки.
29. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
30. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
31. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
32. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Темы (задания) групповых и/или индивидуальных заданий

Раздел 1. Организация налогообложения в Российской Федерации

Групповые задания:
1. Изучите основные законодательные акты Российской Федерации в интересующей

области деятельности , в том числе и отраслевые, руководящие документы. Сделайте подборку нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения данных хозяйствующих субъектов. Составьте сводную таблицу-схему, в которой отразите уровни их действия и взаимосвязи.

Пример:

Отраслевой документ (уровень)	**Взаимосвязь**	**Норма налогового законодательства (уровень)**
Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Нормативный акт: Федеральный уровень	Расходы на ГСМ принимаются для целей налогового учета только в пределах норм, установленных для данного вида транспорта Указанные нормы должны быть утверждены руководителем организации	Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.06.11 № 03-03- 06/4/67 Ненормативный акт: Федеральный уровень
		Материальные расходы в виде расходов на ГСМ подп. 5 п. 1 ст. 254 при соблюдении ст. 252 – НПА: Федеральный уровень

2. Укажите известные критерии классификации, соответствующие им классификационные признаки и по каждому критерию приведите один – два примера из налоговой системы Российской Федерации. Заполните таблицу:

№ п/п	**Критерий классификации**	**Классификационный признак**	**Пример**
1	По способу взимания	Прямые	Налог на прибыль, налог на имущество
		Косвенные	НДС, акцизы
2			
3			
…			

Индивидуальные задания:

1. Изучите деятельность органов законодательной, исполнительной, судебной власти РФ, наделенных полномочиями по выпуску нормативных актов, разъяснений в области налогообложения. Составьте иерархическую таблицу данных актов с комментариями относительно порядка их применения.

2. Действие международных договоров по вопросам налогообложения. Гражданин Франции в 2014 году сдавал в аренду приобретенное в собственность в Российской Федерации нежилое помещение по адресу г.Москва Хомовнический вал, 34. При этом вышеуказанное лицо более 200 дней в 2014 году находилось за пределами РФ. Будет ли подлежать налогообложению в Российской Федерации доход, полученный гражданином Франции от сдачи в аренду имущества?

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц

Групповые задания:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации?

Ответ

доходы, указанные в пункте 1 статьи 309 НК РФ Статья 247

2. Что является объектом обложения налогом на прибыль?

Ответ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком (Статья 247 Налогового кодекса Российской Федерации). 1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов; 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

3. Что является налоговой базой для исчисления налога на прибыль?

Ответ

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

4. В каких случаях можно не составлять счета-фактуры?

Ответ

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Налогового Кодекса. Кроме того при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, счета-фактуры могут не составляться при наличии по письменного согласия сторон сделки. также следует учитывать, что при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные пунктами 3 и 4 статьи 168 НК РФ, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

5. Организация приняла решение о проведении переоценки объектов недвижимости (зданий). Возникает ли дополнительная налоговая нагрузка по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль при возникновении положительной суммы переоценки?

Ответ:

По налогу на прибыль дополнительной налоговой нагрузки не возникает, так как для целей исчисления налога на прибыль доходы в виде переоценки объектов недвижимости не учитываются. В п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ говорится, что при проведении налогоплательщиком в последующих после 1 января 2002 г. отчетных (налоговых) периодах переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении

восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемых для целей налогообложения в соответствии с гл. 25 НК РФ. При проведении переоценки объектов основных средств их первоначальная стоимость подлежит изменению (п. 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). В соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Исходя из того что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется по данным бухгалтерского учета, при возникновении положительной суммы переоценки объектов недвижимости возникает дополнительная налоговая нагрузка в виде налога на имущество. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, которая учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 1 ст. 375 НК РФ). Следовательно, организации следует учитывать результаты переоценки при исчислении налога на имущество.

5. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного . производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),
  из них:
  - по товарообменным операциям - 250 000 руб.,
  - реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,
  - передано для собственных нужд - 80 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено 85%;
- реализован объект основных средств:
  - первоначальная стоимость - 150 000 руб.,
  - амортизация - 40 000 руб.,
  - дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,
  - договорная цена реализации - 145 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;
- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним

организациям - 25 000 руб.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб.;
- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой - 32 000 руб.
-

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 162, 168 НК РФ).

1.1. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признается реализация товаров как собственного производства, так и покупных, реализация объекта основных средств, права требования, полученная сумма штрафа от поставщиков, сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, доходы от сдачи в аренду имущества, кредиторская задолженность. В соответствии с положениями ст. 146 НК РФ не являются объектом налогообложения доходы от долевого участия в других организациях, положительная курсовая разница и имущество, полученное в форме залога, так как эти операции не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Сумма дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, не признается объектом налогообложения, так как выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке и, следовательно, обороты по этой операции были учтены для исчисления НДС в момент ее совершения. Рассчитаем налоговую базу по отдельным объектам налогообложения:

- реализация продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- реализация покупных товаров - 950 000 руб.;
- реализация объекта основных средств - 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; примем, что объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации - 145 000 руб.);
- реализация права требования - 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования, т.е. 190 000 руб. - 180 000 руб. - 10 000 руб.);
- полученная сумма штрафа от поставщиков - 25 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 40 000 руб.;
- сумма кредиторской задолженности - 80 000 руб.

В связи с тем, что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, необходимо определить две налоговые базы:

- по реализации продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- по иным операциям - 1 250 000 руб.:
  950 000 руб. + 145 000 руб. +10 000 руб. + 25 000 руб. + 40 000 руб. + 80 000 руб.

Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров - 280 000 руб.;

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:

- 2 570 000 х 18% : 100% = 462 600 (руб.);
- 1 250 000 х 18% : 118% = 190 678 (руб.);
- 280 000 х 18% : 118% = 42 712 (руб.).

1.2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

Исходя из условия задачи сумма налоговых вычетов рассчитывается по следующим операциям:

- расходы на приобретение покупных товаров - 880 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности (ТМЦ) для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено — 85%. Налоговые вычеты рассчитываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ: 1510 х 85% : 100% = 1283,5 (тыс. руб.);
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 тыс. руб.;
- расходы на жилье и проезд, связанные со служебной командировкой 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов, счетов-фактур или бланков строгой отчетности).

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

(880 000 + 1 283 500 + 25 000 + 32 000) х 18% : 118% = 338 720 руб.

1.3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

695 990 руб. - 338 720 руб. = 357270 руб.

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, равна 357 270 руб.

6. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2015 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:
  - прямые расходы на производство продукции 1510 000 руб.,
  - расходы на оплату труда управленческого персонала- 150 000 руб.,
  - материальные расходы обслуживающих производств - 165 000 руб.,
  - сумма начисленной амортизации по очистительным сооружениям - 43 000 руб.,
  - расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.;
  - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.,
  - прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе суммы начисленных налогов - 227 000 руб.);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость - 150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств - 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;

- сумма неперенесенного убытка за 2013 г. составит 120 000 руб., за 2014 г. - 40 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств - 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров- 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 20 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 15 000, руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.,
- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.,
- доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду,- 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации,— 15 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) и сумме полученйого аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 3 520 000 руб. (2 570 000 руб. + 950 000 руб.);

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 122 900 руб. (145 000 - [145 000 x 18% : 118% x 100%]). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 110 000 руб. (150 000 - 40 000). Результат от реализации основных средств:

122 900 - (110 000 - 15 000) - 27 900 (руб.);

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

190 000 - 180 000 - 10 000 (руб.).

Всего доходы от реализации составят:

3 520 000 + 122 900 + 190 000 = 3 832 900 (руб.).

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции — 1510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб., прочие расходы - 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров - 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией,— 125 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 15 000);

4)стоимость реализованного права требования — 180 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:

1 510 000+ 150 000 + 165 000 + 43 000 + 40 000 +
+ 29 000 + 378 000 + 880 000 + 125 000 + 180 000 =
= 3 500 000 (руб.).

Прибыль от продаж составит: 3 832 900 руб. - 3 500 000 руб. - 332 900 руб.

2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;

3) доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;

4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;

5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;

6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации - 15 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

35 000 + 25 000 + 40 000 + 45 000 + 80 000 + 15 000 = 240 000 (руб.).

2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду - 25 000 руб.;

2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 120 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит: 25 000 + 120 000 = 145 000 (руб.).

3. Определим налогооблагаемую базу:

332 900 руб. + 240 000 руб. - 145 000 руб. = 427 900 руб.

4. Рассмотрим, как сумма неперенесенного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2003 и 2004 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;

- совокупная сумма перенесенного убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не должна превышать 30% налоговой базы. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ размер переносимого убытка в 2006 г. не должен превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. налогоплательщик будет иметь право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.

В данном случае 30% налоговой базы составят:

427 900 руб. х 30% : 100% - 128 370 руб., что на 31 630 руб. меньше совокупного убытка по условию задачи (160 000- 128 370).

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2003 г. (120 000 руб.), и часть убытка в размере 8370 руб., полученного в 2004 г. (128 370 - 120 000 = 8370). Оставшуюся часть убытка за 2004 г. в размере 31 630 руб. (40 000 - 8370) налогоплательщик имеет право перенести на уменьшение прибыли в последующие налоговые периоды до 2014 г. включительно.

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна

427 900 руб. - 128 370 руб. - 299 530 руб.

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка – 20%. Сумма налога на прибыль составит:

299 530 руб.х 20% : 100% = 59 906руб.

Ответ: сумма налога на прибыль равна 59 906 руб.

Индивидуальные задания:

1. Предприятие ООО «Стройинвест» обратилось к вам с просьбой о сопровождении досудебного урегулирования спора с налоговыми органами. ООО «Стройинвест» является кредитором ООО «СК «Абсолют»: 25.07.2013 ООО «Стройинвест» перечислило названной организации 30 млн руб. в качестве аванса на строительно-монтажные работы. По условиям договора в случае, если работы не будут осуществлены в срок, установленный графиком (до 30.09.2013), подрядчику начисляются пени в размере 0,3% от суммы аванса за каждый день просрочки. По состоянию на 31.12.2013 Акт приемки-передачи работ сторонами не был подписан. Налоговые органы, в результате проведения налоговой проверке за 2013 г., требуют с ООО «Стройинвест» доначисления налога на прибыль с сумм пени, установленных договором. При этом ООО «Стройинвест» претензию в адрес «СК «Абсолют» не выставляло, и в своем учете не отражало. Оцените перспективы взыскания неуплаченной суммы налога, пеней и штрафа налоговыми органами. Изучите судебную практику по данному вопросу и письма Минфина РФ.

2. Рассчитайте все возможные показатели контроля со стороны ФНС для следующих предприятий:

Показатели	ООО «А»	ООО «В»	ЗАО «С»
Выручка без НДС, тыс. руб.	455 450	503 270	5 135 698
Себестоимость, тыс. руб.	447 890	504 789	4 967 886
Прибыль от продаж, тыс. руб.	X	X	X
Прочие расходы, тыс. руб.	3 475	544	7 680
Прибыль до налогообложения, тыс. руб. *	X	X	X
Налог на прибыль, тыс. руб. *	X	X	X
Чистая прибыль, тыс. руб. *			
НДС за год к начислению, тыс. руб.	90 670	99 787	1 056 789
НДС за год к вычету, тыс. руб.	88 540	83 778	998 678

* Другими показателями пренебречь.

3. Организация за 2014 год имеет следующие показатели деятельности: - реализация продукции – 15 503 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%; - расходы на производство продукции – 8

300 тыс. руб.; - расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 280 000 руб. Организация применяет общую систему налогообложения и не имеет незавершённого производства. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате. Предложите оптимальный вариант исчисления налога на прибыль и порядок представления налоговой декларации. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Групповые задания:
1. Какой документ подтверждает право на применение патентной системы налогообложения и где его можно получить?

Ответ
Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения (ПСН), является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.* Форма патента** утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.* ИП вправе получить несколько патентов.* Патент выдается налоговым органом, в который ИП обратился с заявлением на его получение в соответствии с пунктом 2 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации.
Источник:
*Пункт 1 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации;
**Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599 «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения»

2. К вам обратился предприниматель с просьбой помочь определиться с выбором режима и объекта налогообложения, имеющий следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы от «упрощенной» деятельности, руб.	Общие доходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
Январь	200 000	500 000	50 000
Февраль	225 000	450 000	75 000
Март	250 000	1 000 000	100 000

Индивидуальные задания:
1. ООО «Ромашка», учредителями которого являются физические лица, осуществляет розничную торговлю хлебобулочными и кондитерскими изделиями. Организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не имеет филиалов и представительств. Численность работников составляет 20 человек. В собственности ООО «Ромашка» находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 650 000 руб., амортизация — 78 000 руб.
- торговое оборудование первоначальной стоимостью 46 000 руб., амортизация — 11 500 руб.
- компьютер первоначальной стоимостью 24 000 руб., амортизация — 6 000 руб.

- За 9 месяцев 2003 года ООО «Ромашка» продало товаров на общую сумму 12 600 000 руб. (в том числе НДС — 2 000 000 руб., налог с продаж — 600 000 руб.)

Имеет ли ООО «Ромашка» право перейти на упрощенную систему налогообложения?

Решение:

Следует проверить, удовлетворяет ли ООО «Ромашка» требованиям, установленным ст. 346.12 НК РФ:

- доход от реализации по итогам 9-ти месяцев текущего года менее 11 млн. руб. (п. 2)12 600 000 − 2 000 000 − 600 000 = 10 000 000 руб.
- средняя численность работников (20 человек) меньше 100 человек (пп. 15 п. 3)
- остаточная стоимость амортизируемого имущества меньше 100 млн. руб. (пп. 16 п. 3) (650 000 − 78 000) + (46 000 − 11 500) + (24 000 − 6 000) = 624 500 руб.
- организация не занимается видами деятельности, предусмотренными пп. 2-11 п. 3
- организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (пп. 12 п. 3)
- в уставном капитале ООО «Ромашка» нет доли участия других организации более 25% (пп. 14 п. 3)
- ООО «Ромашка» не имеет филиалов и представительств (пп. 1 п. 3)

Вывод: ООО «Ромашка» имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения

2. ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

3. ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

4. ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

Раздел 4. Налогообложение физических лиц.

Групповые задания:

1. Может ли налогоплательщик (покупатель) получить имущественный налоговый вычет в полной сумме уплаченных им процентов, но не более 3 000 000 руб., по целевому кредиту, который предоставлен для приобретения квартиры, комнаты (долей в них) и производства отделочных работ?

Ответ

Да, может, если осуществлено приобретение в строящемся многоквартирном жилом доме незавершенных строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них, в которых застройщиком не были произведены отделочные работы (жилье без отделки). 1. При определении размера имущественного налогового вычета (ИНВ) могут быть учтены не только расходы на приобретение квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) доли (долей), но и расходы на приобретение отделочных материалов и на

производство отделочных работ (включая разработку проектной и сметной документации), если в договоре, на основании которого осуществлено приобретение жилья, указано приобретение незавершенной строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них без отделки. 2. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из указанных в пункте 1 расходов, не превышает установленного соответствующего предельного размера (например: начиная с 2008 года - не превышает 2 000 000 руб.). 3. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из расходов на уплату процентов по целевым кредитам (займам) не превышает установленного предельного размера 3 000 000 руб. При этом если расходы на отделку жилья учитываются (частично или полностью) в составе расходов, исходя из которых предоставляется имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение жилья, то имущественный налоговый вычет по расходам на уплату процентов предоставляется в полном объеме расходов на уплату процентов, но не более 3 000 000 руб., а если нет, то в состав имущественного налогового вычета по расходам на уплату процентов может быть включена сумма фактически уплаченных процентов по целевому кредиту только в части расходов суммы кредита, направленной именно на приобретение жилья (т.е. без учета суммы кредита, направленной на отделку жилья), в связи с чем, необходимо использовать соотношение исходя из стоимости приобретенного жилья и общей суммы предоставленного целевого кредита.
Источник: Подпункт 4 пункта 1, подпункты 4 и 5 пункта 3, пункт 4 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

2. До 01.01.2014 налогоплательщик реализовал свое право на получение имущественного налогового вычета исходя из расходов на приобретение (строительство) объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) в сумме не более 2 000 000 руб. После 01.01.2014 он приобрел еще один объект с привлечением кредитных (заемных) денежных средств, вправе ли налогоплательщик в отношении этого объекта получить имущественный налоговый вычет и в каком размере?
Ответ
С 1 января 2014 года порядок получения налогоплательщиком имущественного налогового вычета* исходя из расходов на приобретение (строительство) жилья, земельных участков в общей сумме, не превышающей 2 000 000 руб., не влияет на порядок предоставления имущественного налогового вычета** исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб. Повторное предоставление налогоплательщику вышеуказанного имущественного налогового вычета не допускается***. Таким образом, в связи с приобретением после 1 января 2014 года еще одного объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) налогоплательщик: - не вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на приобретение данного объекта ни в сумме не более 2 000 000 руб., ни в сумме разницы между ранее предоставленным по другому объекту в предшествующих налоговых периодах и его максимальным размером, так как подобные расходы уже были включены в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета; - вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб., так как подобные расходы не включались в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета.
Источник:
*Пункты 3 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);
**Пункты 4 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции

Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);
***Пункт 11статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

Индивидуальные задания:
1. Изучите законодательные акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере налогообложения доходов и имущества физических лиц и Приказ ФНС о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

2. Какой порядок определения налоговой базы по доходу, полученному от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? В каком размере предоставляется имущественный налоговый вычет для уменьшения суммы налогооблагаемого дохода, полученного от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? Какой порядок предусмотрен для определения минимального предельного срока владения объектами недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, в случае их продажи? В каком случае доходы от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)?

3. Гражданин Петров А.И. получил от организации, с которой заключен трудовой договор заем в сумме 175 тыс. руб. Заем выдан 15 апреля 2014 г. на полгода под 5% годовых. Погашение долга и уплата процентов происходят по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день выдачи средств составляла 8,25%, а на день погашения займа – 10% (условно). Определите размер материальной выгоды работника и сумму НДФЛ. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Раздел 5. Налоговый контроль

Групповые задания:
1. Распишите «дорожную карту» досудебного урегулирования налогового спора по результатам выездной налоговой проверки с момента составления налоговыми органами справки о проведенной проверке. Укажите последовательность всех обязательных процедур со стороны налоговых органов и сроки реагирования на них налогоплательщика.

2. Составьте сводную таблицу штрафов и мер ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ, с точки зрения налогового, административного и уголовного кодексов.

Индивидуальные задания:
1. Организация направила 24.02.2014 в налоговую инспекцию в электронном виде налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2013 год. Налоговая инспекция сообщила о том, что декларация не принята из- за ошибок. Организация отправила декларацию повторно 05.04.2014. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ за нарушение сроков представления налоговой декларации. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте ответ.

2. Муниципальное унитарное предприятие владеет имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Налоговым органом наложен арест на имущество за неуплату налога на имущество организаций. Правомерны ли действия налогового органа? Проанализируйте законодательство, судебную практику и дайте обоснованный ответ

Темы докладов

Раздел 1. Организация налогообложения в Российской Федерации

1. Теоретические аспекты налогообложения:история, понятия, функции, принципы
2. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства
3. Способы оптимизации конкретных налогов и сборов
4. Налоговая политика и ее влияние на общественное развитие
5. Проблемы косвенного налогообложения и возможные пути их решения
6. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций
7. Доходы местных бюджетов как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления
8. Развитие теории налогов как отражение эволюции систем налогообложения
9. Роль налогов на объекты имущества при формировании регионального и местного бюджета в Российской Федерации
10. Налоговое бремя экономики и бремя государства

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц

1. Тенденции развития системы имущественного налогообложения организаций в Российской Федерации.
2. Экологические налоги в странах Европейского Союза
3. Сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций в РФ и в зарубежных странах
4. Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом
5. Зарубежный опыт налогообложения недвижимости
6. Налог на добавленную стоимость: сущность и роль в формировании доходной части бюджета
7. Реформирование налога на прибыль организаций: проблемы и возможные решения
8. Перспективы развития земельного налогообложения в период реформирования местного самоуправления
9. Анализ результатов замены единого социального налога страховыми взносами во внебюджетные социальные фонды
10. Земельный налог как механизм эффективного управления земельными ресурсами муниципальных образований

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

1. Налогообложение и необходимость развития малого бизнеса для экономики Российской Федерации
2. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения
3. Правовой статус специальных налоговых режимов
4. Схемы оптимизации при упрощенной системе налогообложения
5. Актуальные проблемы налогообложения и кредитования малого предпринимательства в современных условиях
6. Налоговая нагрузка: определение и возможности ее оптимизации в сфере среднего и малого бизнеса
7. Особенности расчетов с бюджетом при применении специальных режимов налогообложения
8. Исследование региональных особенностей практики применения патентной системы налогообложения
9. Развитие налогообложения субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов
10. Сравнительный анализ ЕНВД и патентной системы налогообложения: достоинства и недостатки

Раздел 4. Налогообложение физических лиц.

1. Зарубежный опыт налогообложения состоятельных людей
2. Совершенствование методов исчисления и взимания налогов с физических лиц
3. Основные пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации
4. Анализ преимуществ и недостатков применения пропорциональной ставки налога на доходы физических лиц
5. Совершенствование механизма исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
6. Налогообложение как механизм регулирования неравенства населения
7. Организация деятельности и особенности общей системы налогообложения физических лиц предпринимателей
8. Проблема распределения налогового бремени в обществе как одно из основных направлений налоговых реформ
9. Реализация принципа справедливости в стратегических направлениях развития налоговой политике РФ в области обложения имущества физических лиц
10. Влияние подоходного налога физических лиц на уровень доходов граждан

Раздел 5. Налоговый контроль

1. Уклонение от уплаты налогов: теория и практика
2. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации
3. Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита налоговых расчетов
4. Уклонение от уплаты налогов: причины, сущность и исторический аспект
5. Проблемы администрирования местных налогов
6. Налоговая обязанность как совокупность обязанностей налогоплательщика
7. Направления совершенствования налогового администрирования по региональным и местным налогам
8. Налоговое администрирование: сущность, проблемы, перспективы развития
9. Совершенствование методики налоговых расследований по выявлению рисков уклонения от уплаты налога на ...
10. Современный механизм налогового контроля в России
11. Особенности правового регулирования способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
12. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц

1. Налог - это:

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

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

2. Место нахождения российской организации:

а) место осуществления этой организацией деятельности;

б) место фактического юридического адреса;

в) место ее государственной регистрации.

3. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

а) обороты по реализации предметов залога;

б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

4. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

а) с учетом включенной суммы акциза;

б) без учета суммы акциза и стоимости товара;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 20/120.

5. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

а) является единым на всей территории Российской Федерации;

б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;

в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:

а) налогом на добавленную стоимость не облагаются;

б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;

в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке.

7. Счет-фактура подписывается:

а) руководителем и главным бухгалтером организации;

б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

8. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;
в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.

9. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20%, налог на добавленную стоимость исчисляется:
а) по средней расчетной ставке;
б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;
в) по ставке 20%.

10. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:
а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
в) обособленные подразделения организации.

11. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:
а) в целом по всем активам предприятия;
б) отдельно по каждому виду актива.

12. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:
а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
б) в совокупности по всем группам товаров;
в) по решению налогоплательщика.

13. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:
а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

14. Налоговые ставки по НДС равны:
а) 20%,10%,0%
б) 20%,18%,0%
в) 40%, 20%, 18%
г) 20%, 10%, 5%

15. Не облагаются акцизами:
а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
б) предметы религиозного назначения;
в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

16. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:
а) реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;
б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

17. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;

б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;

в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

18. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

19. К доходам при исчислении налога на прибыль относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

20. Ставка налога на прибыль составляет:

а) 18%

б) 10%

в) 20%

г) 15%

21. Выручка от реализации определяется исходя:

а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

22. Внереализационными доходами признаются:

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

23. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

24. Под обоснованными расходами понимаются:

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

25. Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:
а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

26. Расходы подразделяются на:
а) расходы, связанные с производством и реализацией;
б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

27. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;
б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

28. Налог на имущество организаций является:
а) федеральным;
б) региональным;
в) местным.

29. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:
а) не могут предусматриваться;
б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
в) могут предусматриваться.

30. Плательщиками налога на имущество признаются:
а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;
б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;
в) российские организации.

31. Объектом налогообложения для российских организаций признается:
а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в - соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

32. Налоговые ставки налога на имущество организаций:
а) 2,0 %;
б) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %;
в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0 %;

33. Транспортный налог не уплачивается по:
а) весельным лодкам
б) грузовым автомобилям
в) легковым автомобилям
г) моторным лодкам

34. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:
а) облагаются
б) не облагаются

35. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?
а) уплачивает
б) уплачивает 50% от размера налога
в) уплачивает 25% размера налога
г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства

Раздел 4. Налогообложение физических лиц.

1. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

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

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которых налогоплательщик получает доход.

2. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, подлежат налогообложению:

а) в размерах, превышающих 4000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;

б) в части сумм, превышающих 2000 руб. в расчете на календарный месяц;

в) в части сумм, превышающих 100 минимальных месячных оплат труда за налоговый период.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;

б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;

в) суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;

б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

а) по цене реализации сторонним организациям;

б) по рыночным ценам;

в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

6. В совокупный годовой доход не включаются:

а) вознаграждения донорам за сданную кровь;

б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;

в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

7. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;

б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;

в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

8. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:

а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.

9. В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:
а) не осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
б) осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
в) осуществляются пропорционально количеству отработанных дней.

10. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:
а) по максимальной ставке;
б) по каждому виду доходов отдельно.

11. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:
а) установленная ставка не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
б) установленная ставка не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
в) установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

12. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:
а) до 18 лет;
б) до 24 лет;
в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

13. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;
в) дивидендов.

14. В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:
а) пособия на детей до полуторалетнего возраста
б) компенсационные выплаты по командировочным расходам
в) оплата труда по трудовому соглашению +
г) премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения +
д) пособия по временной нетрудоспособности +

15. Социальные вычеты на лечение и обучение предоставляются в размере:
а) 38000 рублей
б) 38000 рублей на каждый вычет
в) 100000 рублей
г) 25000 рублей
д) нет верного ответа

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Описание шкал оценивания

Процедура оценивания представлена в таблице 3 и реализуется поэтапно:

1-й этап процедуры оценивания: оценивание уровня достижения каждого из запланированных результатов обучения – дескрипторов (знаний, умений, владений) в соответствии со шкалами и критериями, установленными картами компетенций ОПОП (Приложение 1 ОПОП). Экспертной оценке преподавателя подлежит сформированность отдельных дескрипторов, для оценивания которых предназначена данная оценочная процедура текущего контроля и промежуточной аттестации согласно матрице соответствия оценочных средств результатам обучения (таблица 2).

2-й этап процедуры оценивания: интегральная оценка достижения обучающимся запланированных результатов обучения по итогам отдельных видов текущего контроля и промежуточной аттестации.

Таблица 3

Характеристика процедуры промежуточной аттестации по дисциплине

№	Наименование оценочного средства	Периодичность и способ проведения процедуры оценивания	Методы оценивания	Виды выставляемых оценок	Способ учета индивидуальных достижений, обучающихся
1	Опрос	систематически на практических занятиях (устно)	Экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
2	Доклад	систематически на практических занятиях (устно)	Экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
3	Тест	по окончании изучения разделов 2, 4 (письменно)	Экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
4	Задача	систематически на практических занятиях при изучении разделов 2-4 (письменно)	Экспертный	По пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
5	Экзамен	По окончании изучения курса	Экспертный	По пятибалльной шкале	ведомость, зачетная книжка и учебная карточка, индивидуальный план

Шкала и процедура оценивания сформированности компетенций

На этапе промежуточной аттестации используется система оценки успеваемости обучающихся, которая позволяет преподавателю оценить уровень освоения материала обучающимися. Критерии оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) представлены в карте компетенции ОПОП.

«Зачтено» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций на 50% и более оценивается не ниже «удовлетворительно» при условии отсутствия критерия «неудовлетворительно». Выставляется, когда обучающийся показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт.

«Незачтено» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций менее чем 50% (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается критериями «удовлетворительно», «хорошо» и «отлично»: при ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений фактического материала, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Ответы и решения обучающихся оцениваются по следующим общим критериям: распознавание проблем; определение значимой информации; анализ проблем; аргументированность; использование стратегий; творческий подход; выводы; общая грамотность.

«отлично» - *Выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций по 80 и более % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «4» и «5», при условии отсутствия уровней «1»-«3»:*студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы из результатов анализа конкретных ситуаций;

«хорошо» - *Выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций по 60 и более % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «4» и «5», при условии отсутствия уровней «1»-«2», допускается уровень «3»:* студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты анализа конкретных ситуаций;

«удовлетворительно» - *Выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций по 60 и более % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «3»-«5»:* студент показал знание основных положений фактического материала, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой;

«неудовлетворительно» - *Выставляется, если уровень сформированности заявленных компетенций менее чем по 60 % дескрипторов (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается на уровнях «3»-«5»:* При ответе студента выявились существенные пробелы в знаниях основных положений фактического материала, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Ответы и решения обучающихся оцениваются по следующим общим критериям: распознавание проблем; определение значимой информации; анализ проблем; аргументированность; использование стратегий; творческий подход; выводы; общая грамотность.

Соответствие критериев оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) системам оценок представлено в таблице 4

Таблица 4

Интегральная оценка

Критерии	Традиционная оценка	Балльно-рейтинговая оценка
5	5	86 - 100
4	4	70 - 85
3	3	50 - 69
2	2, незачет	0 - 49
5, 4, 3	зачет	50 - 100

Обучающиеся обязаны сдавать все задания в сроки, установленные преподавателем. Оценка «удовлетворительно» по дисциплине может выставляться и при неполной сформированности компетенций в ходе освоения отдельной учебной дисциплины, если их формирование предполагается продолжить на более поздних этапах обучения, в ходе изучения других учебных дисциплин.