

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 08.05.2024 11:59:51

Уникальный программный ключ:

790a1a8df2525774421add1c76455f0e902b700

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)**

Кафедра Экономики и финансов

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«26» января 2024 г. протокол №7



Кудрявцев М.Г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА

Направление подготовки **38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) программы **Финансы и кредит**

Квалификация **Магистр**

Форма обучения **заочная**

Балашиха, 2024

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Рабочая программа дисциплины разработана д.э.н., профессором кафедры Экономики и финансов, профессором Степаненко Е.И.

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры Экономики и финансов Аскеров П.Ф.

1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторами достижения компетенций

1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций Планируемые результаты обучения
Общепрофессиональная компетенция	
ОПК-1 Способен решать практические и (или) научно-исследовательские задачи в области финансовых отношений на основе применения знаний фундаментальной экономической науки	Знать (З): основные фундаментальные положения в области финансов
	Уметь (У): использовать основные фундаментальные положения в области финансов для решения прикладных и/или исследовательских задач
	Владеть (В): навыками выбора методов решения практических и исследовательских задач на основе фундаментальных экономических знаний

2 Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоговая система и налоговая политика» относится к обязательной части основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит, направленность (профиль) Финансы и кредит.

Цель: формирование теоретических знаний в области налогов и практических навыков применения информации о системе налогообложения РФ, порядке формирования налоговой базы, ставок, льгот, методике расчета и порядке уплаты отдельных видов налогов, а также влияния налоговой системы на результаты деятельности предприятия.

Задачи:

- знать методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач по принятию решений в области налогообложения;
- изучить основы построения налоговой системы и ее организационные принципы; типовые методики и действующую нормативно-правовую базу расчета налоговых платежей в бюджет;
- усвоить цели, формы и методы налоговой политики и налогового механизма;
- уметь анализировать динамику и структуру налоговых платежей на предприятии и их влияние на финансовые результаты его работы.

3 Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий, текущий и промежуточный контроль по дисциплине) и на самостоятельную работу обучающихся

3.1 Заочная форма обучения

Вид учебной работы	1 курс
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	3
часов	108
Аудиторная (контактная) работа, часов	12,25

в т.ч. занятия лекционного типа	6
занятия семинарского типа	6
промежуточная аттестация	0,25
Самостоятельная работа обучающихся, часов	91,75
Контроль	4
Вид промежуточной аттестации	зачёт

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

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Заочная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Наименование оценочного средства	Код компетенции
	всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Экономическая сущность налогов	25	2	23	Практические задания Устный опрос Тест	ОПК-1
1.1. Налоги и их функции	5	0,5	4,5		
1.2. Принципы налогообложения юридических и физических лиц	5	0,5	4,5		
1.3. Элементы налога и их характеристика	10	0,5	9,5		
1.4. Классификация налогов	5	0,5	4,5		
Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика	20	4	16	Практические задания Устный опрос Тест	ОПК-1
2.1. Характеристика и основы построения налоговой системы РФ	5	1	4		
2.2. Организационные принципы российской налоговой системы	5	1	4		
2.3. Субъекты, цели и формы и методы налоговой политики государства	5	1	4		
2.4. Налоговый механизм	5	1	4		
Раздел 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц	40	4	36	Практические задания Устный опрос	ОПК-1
3.1. Налогообложение прибыли организаций	10	1	9		
3.2. Косвенное	10	1	9		

налогообложение				Тест	
3.3. Ресурсные налоги	10	1	9		
3.4. Налогообложение доходов физических лиц	5	0,5	4,5		
3.5. Имущественные налоги	5	0,5	4,5		
Раздел 4. Специальные налоговые режимы	19	2	17	Практические задания Устный опрос Тест	ОПК-1
4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	9	1	8		
4.2. Упрощенная система налогообложения	10	1	9		
Промежуточная аттестация	4	0,25		Итоговое тестирование	
ИТОГО по дисциплине	108	12,25	91,75		

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Экономическая сущность налогов

Цель: Изучение теоретических основ общей теории налогообложения. После прослушивания материалов лекции студент должен знать сущность, функции, элементы налога, признаки классификации налогов, принципы и методы налогообложения.

Задачи: усвоение базовых понятий в системе основных категорий в системе налогообложения; знать принципы и методы налогообложения; **ИМЕТЬ** представление об экономической сущности классификации налогов.

Перечень учебных элементов раздела:

- 1.1. Налоги и их функции
- 1.2. Принципы налогообложения юридических и физических лиц
- 1.3. Элементы налога и их характеристика
- 1.4. Классификация налогов

Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика

Цель: формирование у магистрантов глубокого понимания механизмов налогового регулирования экономических и социальных процессов на всех уровнях государственного и муниципального управления.

Задачи: формирование представлений о сущности и роли налоговой политики в контексте реализации социально-экономической политики государства; овладение знаниями о механизмах налогового регулирования, основанных на действующей системе налогообложения, и сферах их применения.

Перечень учебных элементов раздела:

- 2.1. Характеристика и основы построения налоговой системы РФ
- 2.2. Организационные принципы российской налоговой системы

2.3. Субъекты, цели и формы и методы налоговой политики государства

2.4. Налоговый механизм

Раздел 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц.

Задачи: изучить методики исчисления налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц; приобрести способность исчислять налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц.

Перечень учебных элементов раздела:

3.1. Налогообложение прибыли организаций

3.2. Косвенное налогообложение

3.3. Ресурсные налоги

3.4. Налогообложение доходов физических лиц

3.5. Имущественные налоги

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Цель: рассмотреть состав и социально-экономическое значение налогов, относимых к специальным налоговым режимам, их роль в формировании бюджетов всех уровней, основные теоретические и методологические подходы по налогообложению юридических лиц и предпринимателей, порядок определения налоговой базы по каждому виду налогов, механизм исчисления и уплаты налогов.

Задачи: изучить действующие налоговые системы и системы налогов и сборов в части специальных налоговых режимов, провести анализ основных направлений изменения их правовой основы на этапе формирования рыночной экономики и направлений налоговой политики государства в условиях совершенствования рыночных отношений; усвоить правовые основы применения специальных режимов налогообложения, установленных для организаций и индивидуальных предпринимателей; выработать практические навыки по применению специальных налоговых режимов.

Перечень учебных элементов раздела:

4.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

4.2. Упрощенная система налогообложения

5 Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

6 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1 Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц, режим доступа
1	Камайкина, И.С. Налоговая система и налоговая политика: методические указания по изучению дисциплины и задания для контрольной работы. - Балашиха: РГАЗУ, 2020.

6.2 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины

Печатные учебные издания в библиотечном фонде

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц	Количество экземпляров в библиотеке
1.	Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учеб. и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2019. – 436 с.	6
2.	Налоги и налогообложение: учеб. для бакалавров / под ред. Г.Б. Поляка. - М.: Юрайт, 2012. – 463 с.	13

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
1.	Налоговая система Российской Федерации: учебник / М.М. Шадурская, Е.А. Смородина, И.В. Торопова, М.И. Львова, А.Г. Лачихина; под общ. ред. М.М. Шадурской. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.	https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf
2.	Федосеев, А.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.В. Федосеев, Л.С. Мурыгина. – Челябинск: Изд-во ЗАО «Библиотека А. Миллера», 2021.- 162 с.	http://elib.cspu.ru/xmlui/bitstream/handle/123456789/10854

6.3 Перечень электронных образовательных ресурсов

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ)
1	Российская национальная библиотека [Электронный ресурс]	http://nlr.ru/lawcenter_rnb
2	Рос Кодекс. Кодексы и Законы РФ [Электронный ресурс]	http://www.roskodeks.ru/
3	Всероссийская гражданская сеть	http://www.vestnikcivitas.ru/

6.4 Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы и лицензионное программное обеспечение

Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией

2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно

3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно

4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: <https://www.garant.ru/> Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021

5. «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> свободный доступ

6. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных № 2014620472 от 21.03.2014).

Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения Moodle www.portfolio.rgazu.ru (свободно распространяемое)
2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната. Стандартная лицензия до 1000 пользователей на 1 месяц (Лицензионный договор № 77/03/22 – К от 25 апреля 2022)
3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017)
4. Образовательный интернет – портал Российского государственного аграрного заочного университета (свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)
2. linuxmint.com <https://linuxmint.com/> (свободно распространяемое)
3. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014)
4. Официальная страница ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный заочный университет» <https://vk.com/rgazuru> (свободно распространяемое)
5. Портал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет» (свободно распространяемое) <https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31>
6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

6.5 Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения

Предназначение помещения (аудитории)	Наименование корпуса, № помещения (аудитории)	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения*
Для занятий лекционного типа	Учебно-административный корпус № 129	Специализированная мебель, доска меловая, мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
Для занятий семинарского типа, групповых консультаций, промежуточной аттестации	Учебно-административный корпус № 342	Специализированная мебель, доска маркерная, экран напольный
Для самостоятельной работы	Учебно-административный корпус читальный зал библиотеки	Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.
	Учебно-административный корпус Каб. 105. Учебная	Специализированная мебель. Автоматизированное рабочее место для инвалидов-колясочников с коррекционной техникой и индукционной системой ЭлСис 290; Автоматизированное рабочее место для

	<p>аудитория для учебных занятий обучающихся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ.</p>	<p>слабовидящих и незрячих пользователей со стационарным видеоувеличителем ЭлСис 29 ON; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с портативным видеоувеличителем ЭлСис 207 CF; Автоматизированное рабочее место для слабовидящих и незрячих пользователей с читающей машиной ЭлСис 207 CN; Аппаратный комплекс с функцией видеоувеличения и чтения для слабовидящих и незрячих пользователей ЭлСис 207 OS.</p>
--	--	--

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО
ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежу-
точной аттестации обучающихся по дисциплине
Налоговая система и налоговая политика**

Направление подготовки **38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) программы **Финансы и кредит**

Квалификация **Магистр**

Форма обучения **заочная**

Балашиха, 2024

1. Описание показателей и критериев оценивания планируемых результатов обучения по учебной дисциплине

Код и наименование компетенции	Уровень освоения*	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
ОПК-1 Способен решать практические и (или) научно-исследовательские задачи в области финансовых отношений на основе применения знаний фундаментальной экономической науки	Пороговый (удовлетворительно)	<p>Знает: основные фундаментальные положения в области финансов</p> <p>Умеет: использовать основные фундаментальные положения в области финансов для решения прикладных и/или исследовательских задач</p> <p>Владеет: навыками выбора методов решения практических и исследовательских задач на основе фундаментальных экономических знаний</p>	Практические задания Устный опрос Тест
	Продвинутый (хорошо)	<p>Знает твердо: основные фундаментальные положения в области финансов</p> <p>Умеет уверенно: использовать основные фундаментальные положения в области финансов для решения прикладных и/или исследовательских задач</p> <p>Владеет уверенно: навыками выбора методов решения практических и исследовательских задач на основе фундаментальных экономических знаний</p>	Практические задания Устный опрос Тест
	Высокий (отлично)	<p>Имеет сформировавшееся систематические знания: основных фундаментальных положений в области финансов</p> <p>Имеет сформировавшееся систематическое умение: использовать основные фундаментальные положения в области финансов для решения прикладных и/или исследовательских задач</p> <p>Показал сформировавшееся систематическое владение: навыками выбора методов решения практических и исследовательских задач на основе фундаментальных экономических знаний</p>	Практические задания Устный опрос Тест

* зачтено выставляется при уровне освоения компетенции не ниже порогового

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение практического задания	не выполнено или все задания решены неправильно	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок
Тест	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итоговых тестов (не менее 15 вопросов на вариант)	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 1. Экономическая сущность налогов

Примерные задания для практических занятий

Задача 1. ЗАО «Штамп» в счет погашения задолженности по заработной плате выдало своему работнику 3 тульских самовара по цене 1 000 д.е. каждый. Такие самовары реализуются организацией сторонним организациям (получателям) по цене 1 200 д.е. за единицу.

Требуется:

Рассчитать сумму дохода, включаемую в совокупный годовой доход работника для целей налогообложения.

Задача 2. Организация в счет погашения задолженности по заработной плате выдало своему работнику швейную машину по цене 5 500 д.е., цена реализации которой сторонним получателям – 7 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму дохода, которая включается в годовой доход работника для целей налогообложения.

Задача 3. В течение года налогоплательщиком были получены доходы, в отношении которых установлена ставка 13% в сумме 60 000 д.е. (по 5 000 д.е. в месяц).

В этом же году:

- внесена плата за обучение самого налогоплательщика в высшее учебное заведение – 10 000 д.е.;

внесена плата за обучение дочери (15 лет) в частной гимназии, имеющей лицензию на оказание образовательных услуг – 20 000 д.е.

Требуется:

Определить какие виды вычетов положены налогоплательщику при определении налоговой базы по налогу на доходы физического лица.

Задача 4. Работнику аграрного формирования установлен месячный оклад 7 000 д.е. В связи с тяжелым финансовым положением в организации заработная плата за март, апрель, май, июнь, июль выплачивается в сентябре при получении выручки от реализации полученного урожая зерна, картофеля и овощей.

Требуется:

Определить размер налоговых вычетов за период январь-сентябрь.

Задача 5. В ООО «Мир» работает 50 человек. Общая сумма заработной платы производственной группы (40 человек) составляет 1 200 000 д.е., а администрации предприятия (10 человек) составляет 600 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать фактический размер тарифных взносов во внебюджетные социальные фонды.

Задача 6. В январе 2014 года аграрное формирование АО «Дон» начислило своему работнику заработную плату в размере 23 000 д.е. и пособие по временной нетрудоспособности в размере 1 500 д.е.

Требуется:

Рассчитать суммы для перечисления тарифных взносов организацией в разрезе фондов государственного социального страхования.

Задача 7. В январе 2019 года физическим лицом заключен договор добровольного страхования жизни на 2 года. В соответствии с условиями договора сумма страховой выплаты составляет 10 000 д.е. Сумма страховых взносов, внесенных физическим лицом – 5 000 д.е. Ключевая ставка установленная ЦБ РФ на момент заключения договора – 8 %.

Требуется:

1. Рассчитать сумму, на которую увеличивается сумма внесенных страховых взносов.
2. Рассчитать налоговую базу для исчисления налога на доходы физического лица.

КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Устный опрос проводится после завершения изучения раздела дисциплины и включает проверку усвоения материала как лекционного, так и практического по отдельным темам. Опросы проводятся в интерактивной форме. Вопросы для подготовки выдает преподаватель

Проверка знаний проводится в форме индивидуального (устного и письменного) опроса с обсуждением. Остальные студенты дополняют и уточняют рассматриваемый вопрос. Преподаватель подводит итог.

Раздел 1. Экономическая сущность налогов

Примерные вопросы к разделу 1

1. Эволюция налогов
2. Основные концепции налогообложения
3. Определение налога и сбора, в чем их основные отличия
4. Функции налогов
5. Значение регулирующей функции налогов
6. Содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»
7. Условия возникновения налоговых отношений между субъектами
8. Налоги - необходимое условие существования государства
9. Взаимосвязь изменения государственного устройства и налоговой системы
10. Цели расходования государством в интересах общества бюджетных средств. Расходы бюджетных средств региональных и местных органов власти
11. Система налогового законодательства
12. Правила А. Смита
13. Классификация принципом налогообложения по А. Вагнеру
14. Финансовые принципы обложения: продуктивности и эластичности
15. Условия формирования народно-хозяйственных принципов обложения
16. Этические принципы обложения
17. Всеобщность обложения
18. Уравнительность обложения
19. Методические принципы обложения
20. Правило определенности и известности налога
21. Экономическая эффективность налогообложения
22. Принцип политической ответственности
23. Метод прямого налогообложения
24. Роль косвенного метода налогообложения в формировании доходов государства
25. Классификация способов уплаты налогов

КОМПЛЕКТ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Раздел 1. Экономическая сущность налогов

Примерные тесты к разделу 1

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;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

6. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;

г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда.

12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течение 7 дней;
- г) срок не установлен.

13. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

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

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

15. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика
Примерные задания для практических занятий

Задача 1. Организация произвела за февраль детских игрушек на общую сумму 6 000 000 д.е. Из них было реализовано покупателям на сумму 5 500 000 д.е. За этот же период закуплено и установлено производственного оборудования на сумму 240 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация розничной торговли приобрела товары за 12 000 д.е., в том числе НДС. Счет-фактура имеется. Наценка на данные товары установлена в размере 6 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. ЗАО «Уют» реализует товары, облагаемые НДС по разным ставкам. В сентябре был реализован товар населению за наличный расчет на общую сумму 1 279 540 д.е.:

- облагаемых по ставке НДС 10% - на сумму 550 000 д.е.;

- облагаемых по ставке НДС 20% - на сумму 729 540 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму начисленного НДС.

Задача 4. Организация приобретает у физического лица, не являющимся налоговым резидентом РФ, автомобиль, который находится в собственности данного лица два года. Цена автомобиля в соответствии с договором купли-продажи составляет 140 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, уплачиваемого организацией по данной сделке.

Задача 5. В соответствии с авторским договором на подготовку к изданию книги физическому лицу выплачено вознаграждение 100 000 д.е.

Условиями договора не предусмотрено возмещение автору понесенных им при подготовке рукописей расходов.

Требуется:

Рассчитать налоговый вычет автору и налоговую базу для исчисления налога на доходы физического лица.

Задача 6. Гражданин (инвалид 2 группы) получил в наследство от двоюродного дяди 3 марта 2019 года квартиру стоимостью 760 тыс. д.е. и автомашину стоимостью 140 тыс. д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налогов, которые должен уплатить гражданин с унаследованного имущества.

КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика
Примерные вопросы к разделу 2

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Охарактеризуйте этапы развития налоговой системы в России.
3. Охарактеризуйте элементы управления налоговой системой.
4. В чем заключается цель налогового планирования.

5. Органы, осуществляющие налоговый контроль.
6. Охарактеризуйте виды налогового контроля
7. Перечислите принципы организации налоговой системы.
8. Назовите экономические принципы организации налоговой системы.
9. Назовите организационные принципы налоговой системы.
10. Назовите юридические принципы организации налоговой системы
11. Дайте определение налоговой политики государства.
12. Перечислите субъекты налоговой политики.
13. Назовите цели налоговой политики государства.
14. Основная концепция налоговой политики.
15. Стратегия налоговой политики государства.
16. Тактика налоговой политики.
17. Перечислите модели налоговой политики.
18. Назовите методы налоговой политики.
19. Дайте определение налогового механизма.
20. Охарактеризуйте функции налогового механизма.
21. Дайте характеристику элементов налогового механизма.

КОМПЛЕКТ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика

Примерные тесты к разделу 2

1. Налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения характеризуется тем, что ...
 - 1) физические и юридические лица несут высокое налоговое бремя
 - 2) она ведет к раскручиванию инфляционной спирали
 - 3) она не позволяет государству проводить эффективную социальную защиту населения
 - изменяются меры ответственности за налоговые правонарушения

2. Цели налоговой политики
 - 1) обеспечение полноценного формирования доходов бюджетной системы РФ, необходимого для финансирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению соответствующих функций и полномочий
 - 2) обеспечение социальной справедливости при налогообложении доходов физических лиц
 - сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения
 - 3) обеспечение социальной справедливости при налогообложении доходов юридических лиц
 - 4) обеспечение экономического роста страны

3. Налоговая политика с высоким уровнем налогообложения ...
 - 1) обеспечивает установление достаточно высоких налоговых ставок, сокращение льгот и введение большого числа налогов
 - 2) не способствует экономическому росту страны в течение длительного периода
 - 3) способствует экономическому росту страны в течение длительного периода
 - 4) обеспечивает социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц

4. Политика разумных налогов ...
 - 1) способствует скорейшему развитию экономики
 - 2) обеспечивает наиболее благоприятный налоговый и инвестиционный климат
 - 3) обеспечивает снижение налоговых поступлений в бюджет
 - 4) обеспечивает социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц

5. Инструменты налоговой политики
 - 1) налоговая ставка
 - 2) налоговая база
 - 3) налоговые санкции
 - 4) налоговые льготы

- 4) налоговые органы
- 5) ставки налогообложения

6. Принципы налоговой политики

- 1) соотношение прямых и косвенных налогов
- 2) дискретность и/ или непрерывность налогообложения
- 3) широта применения налоговых льгот, их характер и цели
- 4) применение прогрессивных ставок налогообложения
- 5) применение плоских ставок налогообложения
- 6) соотношение федеральных, областных и муниципальных налогов

7. Задачи налоговой политики

- 1) обеспечение государства финансовыми ресурсами
- 2) созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом
- 3) обеспечение социальной справедливости при налогообложении доходов физических лиц
- 4) обеспечение снижения налоговых поступлений в бюджет

8. Метод налогового предвидения с расчетами на перспективу, согласно которому выделяются положительные и отрицательные стороны исполнения налоговой части бюджета, а также важные тенденции общественного развития

- 1) налоговая тактика
- 2) налоговая стратегия
- 3) налоговое планирование

9. Экономические методы налоговой политики

- 1) введение налоговых санкций
- 2) изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика
- 3) введение или отмена налоговых льгот
- 4) замена одних форм или способов налогообложения другими
- 5) введение дифференцированной системы налоговых ставок
- 6) изменение меры ответственности за налоговые правонарушения
- 7) введение и реализация налогового администрирования

10. Цель налогового регулирования

- 1) обеспечение высоких темпов развития экономики через стимулирование
- 2) инвестиционной активности бизнеса
- 3) повышение жизненного уровня населения
- 4) обеспечение экономической безопасности государства
- 5) налоговое планирование

11. Субъекты налогового контроля

- 1) налоговые органы
- 2) таможенные органы
- 3) Центральный банк РФ
- 4) коммерческие банки, через которые проходят налоговые платежи

12. Принципы налогового контроля

- 1) обоснованность налоговых санкций
- 2) действенность санкций
- 3) отсутствие срока давности за особо крупные нарушения в области налогообложения
- 4) обеспечение экономической безопасности государства

13. Налоговая политика — это...

- 1) комплекс мероприятий в области налогов, направленных на достижение каких-либо целей
- 2) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финан-

совых ресурсов

3) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны

14. Способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства — это налоговое ...

- 1) регулирование
- 2) прогнозирование
- 3) планирование

15. Налоговая политика – это:

- 1) управление налоговыми отношениями страны
- 2) меры по увеличению сбора налогов
- 3) налоговое воздействие на производство
- 4) все ответы верны
- 5) все ответы не верны

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц Примерные задания для практических занятий

Задача 1. За 2019 год АО получило прибыль в сумме 1000000 д.е., с которой уплачен налог на прибыль организаций (по ставке 20%) – 200 000 д.е. Решением общего собрания акционеров, состоявшегося в январе 2020 года, на выплату дивидендов направляется 50% от суммы чистой прибыли (устанавливается после уплаты налога) – 380 000 д.е.

Требуется:

Определить размер налога на доходы физического лица, если работнику в виде дивидендов начисляется 1 000 д.е.

Задача 2. Организация за налоговый период осуществила следующие операции: 1) отгрузила материалы на сумму 240 000 д.е. с учетом НДС; 2) реализовала доли в уставном капитале на сумму 60 000 д.е.; оплатила закупку станка стоимостью 12 000 д.е.; 4) оплатила закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму 36 000 д.е. с учетом НДС; 5) оплатила закупку полуфабрикатов на сумму 18 000 д.е. с учетом НДС; 6) оплатила закупку технических средств профилактики инвалидности на сумму 12 000 д.е.

Требуется:

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 3. Бюджетное учреждение реализует неиспользуемый автомобиль, который первоначально был приобретен за счет бюджетных средств за 60 000 д.е., включая НДС в сумме 10 000 д.е. За время эксплуатации автомобиля начислена амортизация в сумме 12 000 д.е. Автомобиль реализуется по цене 55 000 д.е.

Требуется:

Начислить НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Задача 4. По итогам деятельности за 6 месяцев 2019 года аграрное формирование имело следующие хозяйственные операции:

- получило выручку от реализации сельскохозяйственной продукции в размере 200 тыс. д.е.;
- оформило краткосрочный кредит в банке в размере 150 тыс. д.е.;

- отпустило своему поставщику в погашение кредиторской задолженности мяса на сумму 30 тыс. д.е.

Требуется:

Определить оборот по реализации продукции за 6 месяцев 2019 года, облагаемый НДС.

Задача 5. В 1 полугодии 2019 года организация получила доход 100 тыс. д.е. по государственным ценным бумагам и по векселям – 50 тыс. д.е.

Требуется:

Рассчитать налог на прибыль организации за 1 полугодие 2019 года.

Задача 6. По итогам деятельности за 6 месяцев 2019 года предприятие получило прибыль в размере 201 тыс. д.е., в т.ч.:

- прибыль от реализации услуг – 170 тыс. д.е.;
- проценты банка на остаток средств на расчетном счете – 11 тыс. д.е.;
- дивиденды по принадлежащим предприятию акциям – 20 тыс. д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налога на прибыль организации за 6 месяцев 2019 года.

Задача 7. За 1 квартал 2014 года АО «Темп» получило:

- выручку от реализации товаров (работ, услуг) в сумме 150 тыс. д.е.;
- штрафы (неустойки) за нарушение условий хозяйственных договоров от покупателей в сумме 1,5 тыс. д.е.;
- а также 800 д.е. – возврат предоплаты, произведенной поставщику.

Требуется:

Определить оборот, облагаемый НДС, за 1 квартал 2019 года.

Задача 8. На балансе ООО «Рубин» числятся основные средства, остаточная стоимость которых : на 1 января – 1 755 000 д.е.; на 1 февраля 1 955 000 д.е.; на 1 марта – 1 950 000 д.е.; на 1 апреля 1 901 250 д.е. На балансе ООО «Рубин» числится спортзал, где занимаются работники организации. Остаточная стоимость спортзала составила: на 1 января – 400 000 д.е.; на 1 февраля – 398 000 д.е.; на 1 марта – 396 000 д.е.; на 1 марта – 394 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налога на имущество организации.

Задача 9. За первое полугодие 2019 года доходы от реализации продукции составили 96 тыс. д.е., внереализационные доходы (проценты на остаток средств на расчетном счете) – 8 тыс. д.е. По итогам 2019 года начислен налог на имущество организаций в размере 2,5 тыс. д.е. Расходы от реализации продукции за этот период составили 25 тыс. д.е.

Требуется:

Определить налогооблагаемую прибыль за 1 полугодие 2019 года.

Задача 10. Рассчитать сумму транспортного налога в АО «Новинское», исходя из ставок налога установленных субъектами РФ (по месту проживания студента).

№	Вид и марка транспр. средства	Мощность двигателя ТС	Кол-во трансп. ср-ва	Суммарная мощность ТС	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.
1	ГАЗ-3110	110	2			
2	ВАЗ-21093	72	1			
3	КАМАЗ-5310	210	2			
4	ЗИЛ-130	130	8			
5	ГАЗ-53	90	4			
	Итого:	X				

КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Раздел 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц

Примерные вопросы к разделу 3

1. Плательщики налога на прибыль
2. Классификация доходов организации для целей налогообложения налогом на прибыль организаций
3. Расходы организации, относящиеся к прямым
4. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций
5. Распределение налога на прибыль организаций по уровням бюджетной системы
6. Внереализационные доходы
7. Ставки налога на прибыль организаций
8. Методы амортизации для целей налогообложения
9. Цель применения системы налогового учета
10. Условия применения кассового метода при определении доходов и расходов
11. Причины введения НДС в России
12. Условия предоставления права на освобождение от обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС
13. Условия применения ставки 0 %
14. Порядок применения ставки 10 %
15. Плательщики НДС
16. Условия получения права на возмещение НДС
17. Роль счет-фактуры
18. Условия предоставления налогового вычета по НДС

КОМПЛЕКТ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Раздел 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц

Примерные тесты к разделу 3

1. Плательщиками акциза являются:
 - а) юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары;
 - б) юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие произведенные ими подакцизные товары;
 - в) юридические лица и индивидуальные предприниматели, приобретающие подакцизные товары с целью их перепродажи;
 - г) физические лица, покупающие подакцизные товары.
2. Ставки акцизов устанавливаются:
 - а) единые на все виды подакцизных товаров;
 - б) единые на все виды продовольственных товаров и единые на все виды промышленных товаров;
 - в) дифференцированные в зависимости от вида подакцизных товаров.
3. НДС относится к налогам на:
 - а) доходы;
 - б) имущество;
 - в) потребление;
 - г) сырьевые ресурсы.
4. Основная ставка НДС установлена в размере:
 - а) 28%;
 - б) 20%;
 - в) 18%;
 - г) 15%.
5. «Входной» НДС – это:
 - а) сумма НДС, полученная от покупателя подакцизных товаров;
 - б) сумма НДС, предъявленная за сырье, использованное для производства товара;
 - в) задолженность бюджету по НДС на начало отчетного периода;

г) переплата в бюджет по НДС на начало отчетного периода.

6. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

- а) объект налогообложения;
- б) конкретную налоговую ставку;
- в) налоговую базу;
- г) порядок и сроки уплаты;
- д) льготы по налогу;
- е) форму отчетности по налогу.

7. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

- а) имеющие в собственности имущество;
- б) имеющие в собственности земельные участки;
- в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;
- г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

8. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) имущество, находящееся на праве аренды.

9. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

- а) объект налогообложения;
- б) конкретную налоговую ставку;
- в) налоговую базу;
- г) порядок и сроки уплаты;
- д) льготы по налогу;
- е) форму отчетности по налогу.

10. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

- а) имеющие в собственности имущество;
- б) имеющие в собственности земельные участки;
- в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;
- г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

11. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) имущество, находящееся на праве аренды.

12. Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

- а) всеми плательщиками – по месту своего учета;
- б) физическими лицами – не индивидуальными предпринимателями – по месту нахождения органа, выдаваемого разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;
- в) организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета;
- г) всеми плательщиками – по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) за пользование объектами животного мира и разрешение (вылов) водных биологических ресурсов.

13. Установление дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

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

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

15. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

- а) кадастровую стоимость земельных участков;
- б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;
- в) порядок и сроки и уплаты налога;
- г) налоговые льготы в обязательном порядке;
- д) налогоплательщиков.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Примерные задания для практических занятий

Задача 1. Сельскохозяйственная организация, не переведенная на уплату единого сельскохозяйственного налога, передала на переработку в собственном производстве 100 т скота в живой массе. Затраты по выращиванию скота, переданного на переработку – 20 тыс. д.е. Затраты на производство колбасы – 4 тыс. д.е. Предприятие получило выручку от реализации колбасы без НДС в сумме 36 тыс. д.е.

Требуется:

Определить сумму прибыли, подлежащую налогообложению.

Задача 2. Организация за 2019 год получила выручку от реализации: товаров (работ, услуг) собственного производства – на сумму 78 млн. д.е.; ранее приобретенных ею товаров (работ, услуг) – 10 млн. д.е.; принадлежащих ей имущества – 15 млн. д.е.; принадлежащих ей ценных бумаг – 5 млн. д.е.

Требуется:

Определить размер доходов организации, подлежащих обложению налогом на прибыль организации.

Задача 3. По свободным ценам реализовано 100 легковых автомобилей ГАЗ исходя из отпускной цены 200 тыс. д.е. за штуку.

Требуется:

Определить сумму уплаченных акцизов.

Задача 4. Иностранная организация получила дивиденды от принадлежащих ей акций российской организации в сумме 500 тыс. д.е.

Требуется:

Определить сумму налога на прибыль этой иностранной организации.

Задача 5. ООО «Микродин» занимается производственной деятельностью. НДС платит ежемесячно. В марте 2019 года произведены следующие операции:

- реализована продукция на сумму 48 000 д.е., включая НДС (20%);
- оплачена стоимость приобретенного станка в сумме 6 000 д.е., включая НДС (20%). Станок оприходован и введен в эксплуатацию;
- куплены и оприходованы материалы на сумму 3 600 д.е., включая НДС (20%).

Требуется:

Определить суммы начисленного и перечисленного НДС в бюджет.

Задача 6. Основными видами деятельности организации является производство строительных материалов и сдача имущества в аренду. За II квартал 2019 года организация получила от покупателей за отгруженные им строительные материалы 360 тыс. д.е., включая НДС, а также арендную плату в размере 180 тыс. д.е., включая НДС.

Учетная политика предприятия предусматривает, что в целях налогообложения выручка определяется по факту оплаты продукции покупателями.

Требуется:

Определить оборот, облагаемый НДС.

Задача 7. Краткосрочные государственные облигации номиналом 10 тыс. д.е. со сроком обращения три месяца приобретены организацией по цене 90% от номинала облигации и затем проданы через 45 дней по цене 93% от номинала облигации. Через 15 дней облигации вновь куплены этой же организацией по цене 97% от номинала организации, а затем погашены.

Требуется:

Определить сумму налога на прибыль, уплаченную владельцем облигации по совокупности приведенных операций.

КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Примерные вопросы к разделу 4

1. Назовите виды специальных налоговых режимов.
2. Системы налогообложения, действующие в АПК
3. Условия и порядок перехода экономических субъектов на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
4. Основные элементы ЕСХН
5. Порядок исчисления и уплаты налога.
6. Сферы предпринимательства, деятельность которых подлежит обложению налогом на вмененный доход. Плательщики налога.
7. Объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы по налогу на вмененный доход.
8. Каковы условия перехода на упрощенную систему налогообложения

КОМПЛЕКТ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Примерные тесты к разделу 4

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
 - а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
 - в) отдельным федеральным законом.
2. На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят:
 - а) добровольно;
 - б) в обязательном порядке.

3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
- а) организации и индивидуальные предприниматели;
 - б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:
- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - б) таможенные пошлины;
 - в) налог на имущество организаций.
5. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?
- а) федеральных налогов и сборов;
 - б) региональных и местных налогов;
 - в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
 - г) федеральных и региональных налогов и сборов.
6. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения:
- а) при соблюдении условий, определенных НК РФ;
 - б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов РФ;
 - в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в НК РФ.
 - г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти РФ
7. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
- а) только НК РФ;
 - б) только актами законодательства о налогах и сборах;
 - в) НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах;
 - г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.
8. Переход к УСН организациями осуществляется:
- а) в обязательном порядке;
 - б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
 - в) по решению налогового органа;
 - г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.
8. В какие сроки предоставляются налоговые декларации по итогам отчетного периода при применении УСН?
- а) не позднее 5 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
 - б) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
 - в) не позднее 25 дней месяца, следующего за отчетным периодом;
 - г) не позднее 5 дней месяца, следующего за отчетным периодом;
9. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?
- а) налога на прибыль организаций;
 - б) налога на доходы физических лиц;
 - в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ для промежуточной аттестации (зачет) по дисциплине

Зачет по дисциплине проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Тесты по дисциплине содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины. Для выполнения заданий отводится 40 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- 1)уклонение от уплаты налогов
- 2)обход налогов
- 3)налоговое планирование

2. Установите соответствие

Термин	Определение
1) Налог	А) вид косвенного налога, взимаемого в цене товаров. Акцизы были широко распространены уже в XIX в. Развитие акцизного обложения привело к появлению универсального акциза в виде налога с оборота, налога с продаж, НДС. Различают индивидуальные акцизы (по отдельным видам и группам товаров) и универсальные (например, НДС).
2)Вексель	Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
3) Акциз	В) вид ценной бумаги, письменное долговое обязательство установленной формы, наделяющее его владельца (векселедержателя) безоговорочным правом требовать с векселедателя безусловной уплаты указанной суммы денег к определенному сроку. Различают простой и переводный (тратта) векселя. Простой вексель выписывает должник, а переводный, применяемый при кредитовании внешней торговли, — кредитор.
4) Сбор	Г) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

3.Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовок тех или иных понятий, предоставление индивидуальных льгот на предприятиях АПК - это проявления

- 1)налогового произвола государства
- 2)налогового регулирования государства
- 3)налоговой политики государства

4.Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

1)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

2)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

3)существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

5. Какой налог поступает в федеральный бюджет:

- 1) Акцизы
- 2) налог на имущество организаций
- 3) НДС

21. Все налоги разделяются на ..., соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:

- 1) четыре категории
- 2) три вида
- 3) пять видов

6. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества опре-

деляется как ... его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:

- 1) частное
- 2) произведение
- 3) отношение

26. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

- 1) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту
- 2) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
- 3) может быть изменен с согласования налогового органа

7. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ... рублей:

- 1) 100 000
- 2) 10 000
- 3) 50 000

8. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

- 1) знаний
- 2) целей
- 3) данных

9. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться ... документами:

- 1) оценочными
- 2) распорядительными
- 3) оправдательными

10. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:

- 1) рентабельность
- 2) налоговое планирование
- 3) капиталоемкость

11. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):

- 1) валовой национальный продукт
- 2) валовой внутренний продукт
- 3) объем налоговых поступлений

12. Освобождены от уплаты налога на ... услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:

- 1) продажу
- 2) добавленную стоимость
- 3) собственность

13. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на ... день соответствующего отчетного (налогового) периода:

- 1) последний
- 2) первый
- 3) предпоследний

14. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят

1. судебные органы по поручению налоговых органов
 2. налоговые органы
 3. органы внутренних дел
 4. налоговая полиция
15. Система налогов – это ...
1. совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
 2. налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
 3. Совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ
16. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
1. налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
 2. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
 3. налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
 4. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.
17. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:
1. в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
 2. в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
 3. до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
 4. в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.
18. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки
1. не более трех календарных лет
 2. не более двух календарных лет
 3. устанавливается по каждой организации отдельно
19. Налоговая политика – это:
1. Управление налоговыми отношениями страны
 2. Меры по увеличению сбора налогов
 3. Налоговое воздействие на производство
 4. Все ответы верны
 5. Все ответы не верны
20. Обязанность уплатить налог возникает если:
1. установлены налоговая ставка и налоговый период
 2. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
 3. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения
21. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика
1. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
 2. право присутствовать при выездной налоговой проверке
 3. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
22. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика
1. встать на учет в налоговом органе
 2. вести в установленном порядке учет доходов
 3. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
 4. приобретение нормативных актов по налогам

23. Как производится взыскание налога с организации
1. в бесспорном порядке
 2. в судебном порядке
24. Верны ли следующие утверждения:
- А. Главной задачей налоговых органов является контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов.
- Б. Система налогов России строится по территориальному принципу и имеет три уровня: федеральный, региональный и местный.
1. Верно А
 2. Верно Б
 3. Верны оба утверждения
 4. Верных утверждений нет
25. Из указанного списка укажите те пункты, которые относятся к правам налоговых органов
1. Проводить налоговые проверки в любое время;
 2. Блокировать и опечатывать помещения, принадлежащие налогоплательщику и используемые им для предпринимательской деятельности на период проведения проверки его деятельности;
 3. Приостанавливать деятельность налогоплательщика в случае неуплаты налога в срок;
 4. Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в случае неуплаты налога в срок;
 5. Взыскивать недоимки по налогам и пени;
 6. Выносить обвинительные заключения по делам лиц, уклоняющихся от уплаты налогов;
 7. Предъявлять в суд иски к налогоплательщикам;
26. Утверждение: «Не могут устанавливаться региональные или местные налоги, которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ»
1. верно
 2. неверно
27. Принципы налогообложения
1. показывают, как реализуется общественное назначение налогов, как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.
 2. это ведущие положения, определяющие начала чего-либо. Применительно к налогообложению принципами считаются базовые идеи и положения, существующие в налоговой сфере.
28. Приведите в соответствие функции налогов и их описание
- А. Контрольная функция
- Б. Фискальная функция
- В. Регулирующая функция
- Г. Стимулирующая функция
- Д. Распределительная функция
1. - через налоги государство признает особые заслуги отдельных граждан перед отечеством и предоставляет им льготы по налогам, например, льготы участникам войн, героям страны и др.
 2. - проявляется в том, что государство через налоги контролирует финансово-хозяйственную деятельность организаций и граждан, источники их доходов и расходов
 3. - через налоги происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения

4. - проявляется в использовании налогов в целях организации социальной и хозяйственной жизни в стране
 5. проявляется в формировании финансовых ресурсов государства
29. К числу прямых налогов относятся:
1. налог на добавленную стоимость (операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ);
 2. подоходный налог,
 3. налог на прибыль,
 4. акцизы (на алкоголь, табачную продукцию, легковые автомобили, бензин и др.),
 5. налоги на имущество.
30. По характеру налогового изъятия выделяют _____ виды налогов
1. налоги с юридических и физических лиц
 2. прямые и косвенные
 3. пропорциональный, прогрессивный и регрессивный
 4. общие, специальные
 5. федеральные, региональные, местные

Примерные практические задачи

Задание 1.

Определить сумму налога на прибыль в СПК «Талашкино-Агро», подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если в организации были проведены следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме 70800 руб., в том числе НДС;
- расходы, связанные с производством данной продукции, составили 46000 руб., в том числе сверхнормативные 13500 руб.;
- продан объект основных средств на сумму 27140 руб., в том числе НДС, первоначальная стоимость которых 38000 руб., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 18600 руб.;
- получены доходы по государственным ценным бумагам в сумме 33000 руб.;
- положительные курсовые разницы составили 13000 руб., отрицательные курсовые разницы оставили 9000 руб.;
- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2100 руб.;
- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 3800 руб.;
- оплачены пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет в сумме 1800 руб.;
- оплачены судебные издержки в сумме 7500 руб.

Задание 2.

С учетом анализа различных источников информации проведите экономические расчеты, определив сумму налога в СПК на доходы физических лиц, если физическое лицо получило в отчетном периоде следующие доходы: в виде заработной платы от работодателя в сумме 211430 руб., за продажу жилого дома в декабре – 1950000 руб., который находился в его собственности 2,5 года.

Задание 3.

Определить сумму единого налога в СПК к уплате за 1 квартал, если сумма дохода составила 350000 руб. и организация уплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15400 руб. Организацией принят способ уплаты единого налога исходя из суммы доходов и ставки 6%.

Задание 4.

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотках по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2019 года на расстояние 500 км сплава. Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задание 5.

Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам:

- 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ
- 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 3) освобождение от уплаты транспортного налога в РД инвалидов I и II группы;
- 4) освобождение от уплаты отдельных налогов при применении упрощенной системы налогообложения;

Задание 6.

Коммерческая организация АПК, находящаяся на территории РФ, применяет общеустановленную систему налогообложения. В результате урагана были частично разрушены складские помещения завода, что нарушило порядок снабжения материальными запасами, необходимыми для производства, а также плановые поставки готовой продукции покупателям. Единственно возможным выходом из сложившейся ситуации стал немедленный ремонт складских помещений за счет всей суммы свободных от оборота денежных средств, что сделало невозможным уплату налога на прибыль организации, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организации, страховых взносов во внебюджетные фонды на срок с июня по декабрь текущего года.

Задание:

1. Укажите последствия для организации, связанные с неуплатой федеральных и регионального налогов.
2. Какие финансовые санкции могут быть применены к данной организации?
3. Какой (какие) метод(ы) налогового планирования может применить организация в данном случае?
4. Оцените возможность получения отсрочки, рассрочки по уплате налогов организацией в данном случае по следующим показателям:
 - 4.1 наличие оснований;
 - 4.2 размер и срок предоставления;
 - 4.3 виды налогов;
 - 4.4 органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов;
 - 4.5 уплата (неуплата) процентов на сумму задолженности;
 - 4.6 необходимые документы;
 - 4.7 срок принятия решения уполномоченным органом;
 - 4.8 показатели, содержащиеся в решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога.

Задание 7.

Сельскохозяйственный товаропроизводитель применяет общеустановленную систему налогообложения. По итогам 2019 года сумма прибыли, подлежащей налогообложению, составила 1200 тыс. руб. Рассчитайте сумму налоговой экономии, полученной от применения налоговой льготы по налогу на прибыль организаций для сельхозтоваропроизводителей, не перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога до и после 2019 года.

Задание 8.

АО «Каскад» занимается производством сельскохозяйственной продукции. За налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано продукции – 66 000 шт.;
- 2) цена изделия – 5 037 руб. (с учетом НДС);
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 100 999 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 5 344 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 844 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 676 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 305 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 880 105 8 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 100 000 руб.

На 1 января у АО «Каскад» имеется неперенесенный убыток, полученный в прошлом налоговом периоде в сумме 98 000 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет АО «Каскад» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

Задание 9.

ООО «Заря» за налоговый период реализовало товаров на сумму 2 800 000 руб. (без учета НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано 2 транспортных средства: 1) автомобиль – по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость – 270 000 руб.; 2) трактор – по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость – 380 000 руб. За прошлый налоговый период ООО «Заря» имело сумму неперенесенного убытка в размере 250 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет ООО «Заря» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

Задание 10.

У ООО «Коралл» за налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано продукции собственного производства – на 6 345 000 руб. (без учета НДС), из них: а) реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе – на 500 000 руб.; б) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд – на 444 560 руб.;
- 2) выручка от реализации покупных товаров – на 3 103 000 руб.;
- 3) расходы на приобретение покупных товаров – на 1 576 000 руб. (без учета НДС);
- 4) реализован объект основных средств: а) первоначальная стоимость – 510 000 руб.; б) амортизация – 185 500 руб.; в) договорная цена реализации – 345 700 руб.;
- 5) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров – на 560 000 руб.;
- 6) получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – на 78 000 руб. (без учета НДС);
- 7) расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, оплаченные другими организациями, – на 35 000 руб.;
- 8) командировочные расходы – на 147 800 руб. (без учета НДС).

Определить общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Коралл». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.