

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«04» июля 2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.Б.15 Налоги и налогообложение

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Бухгалтерский учет и налоговый контроль

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2019

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» ноября 2015 г. № 1327).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры экономики и менеджмента «27» июня 2022 г. Протокол № 11

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «04» июля 2022 г. № 11.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавра.....	5
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	12
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	46
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	48
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	49

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-3 Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- расчетно-экономическая
 - подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
 - проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы
 - разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Знания и умения, необходимые для формирования трудового действия / компетенции
	ПК-3 Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	<p>Знает и понимает:</p> <p>основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов</p> <p>Умеет (способен продемонстрировать):</p> <p>разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты</p> <p>Владеет:</p> <p>навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов</p>

1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-3 Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения					
		Очная (семестр)			Заочная (семестр)		
		1	6	8	1	8	9
1	Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		+			+	
2	Преддипломная практика			+			+

3	Экономика предприятий (организаций)	+			+		
---	---	---	--	--	---	--	--

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к базовой части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается в 3, 4 семестрах.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины: 6 з.е.

Очная: 6 з.е.

Заочная: 6 з.е.

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	216	216
Контактная работа	80	20
Лекции (Лекции)	32	8
Практические (Практ. раб.)	48	12
Самостоятельная работа (СР)	100	183
Экзамен	36	9
Зачет	-	4

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.						Формы текущего контроля
		Лекции		Практ. раб.		СР		
		О	З	О	З	О	З	
3 семестр								
1	История возникновения и экономическая сущность налога	2	2	2	2	8	5	Устный опрос ; Тестирование
2	Налоговая система РФ	2	-	2	-	6	10	Устный опрос ; Тестирование
3	Налоговая политика государства	2	-	2	-	6	10	Устный опрос; Тестирование
4	Налоговое администрировани е: сущность, участники, функции	2	-	2	-	4	10	Устный опрос; Тестирование
5	Сущность и формы налогового контроля	2	-	2	-	4	10	Устный опрос ; Тестирование

6	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах	2	-	2	-	4	10	Устный опрос ; Тестирование
7	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4	2	4	2	8	5	Устный опрос ; Тестирование; Решение задач
4 семестр								
8	Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов	2	-	4	-	12	25	Устный опрос ; Тестирование
9	Формы изменения срока уплаты налогов	2	1	4	2	12	23	Устный опрос ; Решение задач
10	Налог на добавленную стоимость	4	1	8	2	12	25	Тестирование; Решение задач
11	Налог на доходы физических лиц	4	1	8	2	12	25	Тестирование; Решение задач
12	Налог на прибыль организаций	4	1	8	2	12	25	Тестирование; Решение задач

Тема 1. История возникновения и экономическая сущность налога (ПК-3)

Лекция.

Налоги как экономическая категория. Экономические и правовые основы построения налогов. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Признаки налогов.

Налоговые отношения, субъекты налоговых отношений. Экономические интересы субъектов налоговых отношений и их объективное противоречие.

Функции налогов и их взаимосвязь. Объективные основы воздействия налогов на производственный процесс.

Элементы налога и их характеристика. Обязательные, факультативные и дополнительные элементы налога.

Налоги как основной источник формирования доходов государства. Распределение и перераспределение внутреннего валового продукта (ВВП) и национального дохода (НД) посредством налогов. Место и роль налогов в либеральной и социально ориентированной моделях экономики. Роль налогов в российской экономике.

Практическое занятие.

1. Что такое налог и чем он отличается от сбора?
2. Приведите основные признаки налога.
3. Какие элементы налога вам известны?
4. Какие из них являются основными?
5. Охарактеризуйте функции налогов.

Задания для самостоятельной работы.

1. Раскройте классификацию налога по уровням власти и управления
2. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?
3. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с физического лица?
4. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с юридического лица?

5. Какие вам известны способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов?

Тема 2. Налоговая система РФ (ПК-3)

Лекция.

Понятие налоговой системы. Современные принципы налогообложения. Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение. Классификация налогов и ее назначение.

Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации. Основные начала законодательства о налогах и сборах в РФ. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения.

Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Характеристика основных налогов и сборов РФ.

Практическое занятие.

1. На каких принципах построена налоговая система РФ?
2. Охарактеризуйте налоговую систему РФ.
3. Перечислите федеральные налоги и сборы.
4. Какие методы налогообложения вам известны?
5. Осветите основы законодательства РФ о налогах и сборах.

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие специальные налоговые режимы присутствуют в налоговой системе РФ?
2. Что такое ИНН?
3. Где должен встать на налоговый учет налогоплательщик?
4. Какими правами при проведении налоговых проверок обладают налоговые органы?
5. Какие формы налогового контроля вам известны?

Тема 3. Налоговая политика государства (ПК-3)

Лекция.

Понятие налоговой политики государства. Цели, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики: федеральный, региональный, местный. Принципы и инструменты и методы налоговой политики. Налоговая стратегия и налоговая тактика

Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Экономические и социальные последствия политики максимальных налогов.

Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Налоговая политика и налоговые реформы. Современная налоговая реформа в России.

Практическое занятие.

1. Налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования
2. Стратегия и тактика налоговой политики
3. Субъекты и механизм налоговой политики
4. Формы налоговой политики
5. Методы осуществления налоговой политики и оценка ее эффективности

Задания для самостоятельной работы.

1. Инструменты налоговой политики
2. Научные основы налоговой политики
3. Стадии налоговой политики
4. Классификация налоговой политики
5. Этапы и элементы налоговой политики

Тема 4. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции (ПК-3)

Лекция.

Налоговое администрирование: понятие, цели, методы, место в управлении налоговой системой.

Налоговое администрирование: понятие, принципы, задачи и функции. Налоговое администрирование как система управления в области налогообложения. Значение налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности государства. Налоговый контроль и надзор в системе налогового администрирования. Формы и методы налогового администрирования. Правовое обеспечение налогового администрирования. Органы, осуществляющие налоговое администрирование. Их задачи и функции. Полномочия федеральных органов власти и управления в области налогового администрирования. Место и роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования. Критерии оценки эффективности налогового администрирования.

Практическое занятие.

1. Что понимаются под налоговым администрированием?
2. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и методы?
3. Какова иерархия построения налоговых органов в России?
4. Каковы основные функции налоговых органов?
5. В чем заключаются права и обязанности налоговых органов?

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы основные цели и задачи модернизации налоговых органов?
2. Как выглядит типовая структура территориальной инспекции ФНС?
3. В чем суть основных направлений взаимодействия ФНС и ОВД?

Тема 5. Сущность и формы налогового контроля (ПК-3)

Лекция.

Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля. Сущность налогового контроля и его специфические черты. Цели налогового контроля. Элементы налогового контроля. Объекты, субъекты, предмет и цели налогового контроля, его основные задачи и функции. Виды, методы и принципы налогового контроля.

Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации. Постановка на учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

Контроль налоговых органов за открытием и закрытием банковских счетов налогоплательщиков. Налоговые проверки, их виды: камеральные и выездные. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Контрольные права налоговых органов.

Практическое занятие.

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля.
2. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
3. Факторы и тенденции развития налогового контроля в России
4. Субъекты налогового контроля в Российской Федерации. Правовое регулирование их деятельности.
5. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.

Задания для самостоятельной работы.

1. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
2. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
5. Основные критерии форм налогового контроля.

Тема 6. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах (ПК-3)

Лекция.

Понятие, сущность и необходимость государственной и налоговой регистрации. Процедура государственной и налоговой регистрации юридических лиц. Процедура государственной и налоговой регистрации физических лиц (индивидуальных предпринимателей). Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Порядок снятия с налогового учета

Практическое занятие.

1. Что представляет собой процедура учета налогоплательщиков?
2. Когда налогоплательщику выдают свидетельство о постановке на учет в налоговом органе?
3. Какие сведения включаются в ЕГРН?

Задания для самостоятельной работы.

1. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и из скольких символов он состоит?
2. Что такое код причины постановки на учет (КПП) и из скольких символов он состоит?
3. В каких случаях ИНН может быть признан недействительным?

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (ПК-3)

Лекция.

Понятие налоговой ответственности. Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основопологающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Составы налоговых правонарушений. Соккрытие или занижение объектов налогообложения. Нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения. Нарушение порядка представления документов в налоговый орган. Нарушение порядка уплаты налогов. Субъекты налоговой ответственности.

Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговая санкция. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах: административная, налоговая, уголовная ответственность.

Практическое занятие.

1. Что такое налоговая ответственность?
2. Что такое налоговое правонарушение?
3. Кто является субъектами налоговой ответственности?
4. Назовите общие, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:
5. Назовите обстоятельства, наличие которых освобождает лицо от ответственности за совершение налогового правонарушения
6. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно
7. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения

8. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

Задания для самостоятельной работы.

Задача 1. Фирма должна была заплатить налог в размере 100 000 руб. не позднее 15 октября текущего года, но сделала это только 30 ноября.

Рассчитать размер пени исходя ставки рефинансирования на момент уплаты налога.

Задача 2. Сумма транспортного налога, причитающаяся к уплате организацией составила 22 483 руб. Срок уплаты налога в бюджет установлен 1 марта. Фактически налог был уплачен 21 апреля.

Рассчитать суммы пени, подлежащей уплате в бюджет при просрочке платежа

Задача 3. Предприниматель представил в налоговую инспекцию декларацию по НДС с нарушением срока. Налоговая инспекция вынесла решение о наложении штрафа, но при этом не ознакомила налогоплательщика с актом проверки. Предприниматель отказался добровольно вносить штраф.

Определить размер ответственности предпринимателя и действия сторон (указать статьи)

Тема 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов (ПК-3)

Лекция.

Понятие субъекта налога. Граждане как субъекты налоговых правоотношений. Основания для возникновения и прекращения их прав и обязанностей в области налогов. Резиденты и нерезиденты. Правовое положение иностранных граждан и лиц без гражданства, их налоговые правоотношения с государством.

Обязанности граждан по уплате налогов. Уплата налогов гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью.

Правовое понятие налогоплательщиков-организаций. Права налогоплательщиков и иных субъектов налоговых правоотношений в области налогообложения.

Обязанности по налогам юридических лиц. Налоговый агент и его обязанности.

Права налогоплательщиков по обжалованию действий налоговых органов.

Права государственных налоговых инспекций в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства и других законодательных и нормативных актов. Права должностных лиц налоговых органов по проверке полноты налогообложения юридических лиц и физических лиц.

Практическое занятие.

1. Полномочия государственной налоговой службы РФ в контроле за исполнением законодательства о налогах и сборах
2. Права налогоплательщиков
3. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов
4. Понятие административной, финансовой и уголовной ответственности за налоговые правонарушения
5. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения

Задания для самостоятельной работы.

1. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения
2. Порядок привлечения налогоплательщиков к финансовой ответственности
3. Основания и порядок привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности
4. За какие правонарушения привлекаются налогоплательщики к налоговой ответственности?
5. На основании каких законодательных актов налогоплательщики привлекаются к налоговой ответственности?

Тема 9. Формы изменения срока уплаты налогов (ПК-3)

Лекция.

Общий порядок изменения сроков уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Изменение срока уплаты государственной пошлины. Порядок исчисления сроков уплаты налога.

Изменение срок уплаты налога. Органы, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов. Документы, необходимые для изменения срока уплаты налогов. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Обстоятельства предоставления отсрочки и рассрочки. Документы, необходимые для получения отсрочки и рассрочки. Плата за получение отсрочки и рассрочки. Досрочное прекращение отсрочки и рассрочки.

Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Условия и сроки его предоставления. Права и обязанности налогоплательщика, получившего. Основания получения инвестиционного налогового кредита. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита. Плата за получение инвестиционного налогового кредита. Основания для получения инвестиционного налогового кредита.

Вопросы к семинару

Практическое занятие.

1. В чем заключаются экономическая сущность и цели изменения сроков уплаты налогов и сборов?
2. Какие обстоятельства исключают предоставление отсрочек, рассрочек и налогового инвестиционного кредита?
3. По каким основаниям организации могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка?
4. Какова продолжительность периода, на который могут быть предоставлены отсрочки, рассрочки по уплате налога?
5. Назовите основания прекращения действия отсрочки и рассрочки.

Задания для самостоятельной работы.

1. При каких обстоятельствах предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога не начисляются проценты?
2. При каких основаниях и в каких размерах при предоставлении отсрочки и рассрочки начисляются проценты?
3. Назовите основания предоставления инвестиционного налогового кредита.
4. Какие органы уполномочены принимать решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита?
5. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?

Тема 10. Налог на добавленную стоимость (НК-3)

Лекция.

Сущность и плательщики НДС. Объект обложения и облагаемый оборот по НДС. Операции, не облагаемые НДС. Налогооблагаемая база. Ставки налога. Вычеты, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Практическое занятие.

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какова формула исчисления НДС, подлежащего перечислению в бюджет?
5. На какие блоки делятся операции не подлежащие налогообложению?

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
2. Какие операции в РФ не подлежат налогообложению?
3. Как определяется налоговая база?
4. Какие суммы и платежи учитываются при определении налоговой базы?
5. Какие ставки НДС вы знаете?

Тема 11. Налог на доходы физических лиц (ПК-3)

Лекция.

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект обложения. Налогооблагаемая база по НДФЛ. Доходы, не облагаемые налогом. Налоговые вычеты. Порядок формирования налоговой базы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

Практическое занятие.

1. Кто может считаться налоговым резидентом РФ?
2. Какие виды доходов включаются в налоговую базу по НДФЛ?
3. Что представляют из себя доходы в виде материальной выгоды?

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие ставки НДФЛ вам известны?
2. Какие доходы освобождаются от налогообложения?
3. Раскройте содержание социальных налоговых вычетов

Тема 12. Налог на прибыль организаций (ПК-3)

Лекция.

Экономическая сущность налога. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Порядок формирования налоговой базы. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет.

Практическое занятие.

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?
2. Какие организации не являются налогоплательщиками?
3. Что является объектом налогообложения?

Задания для самостоятельной работы.

1. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
2. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения?
3. Какие расходы организации являются обоснованными?

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

3 семестр

- посещаемость – 10 баллов
- текущий контроль – 70 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ темы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мак. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки

1.	История возникновения и экономическая сущность налога	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

2.	Налоговая система РФ	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

3.	Налоговая политика государства	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>8 баллов – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

4.	Налоговое администрирование: сущность, участники, функции	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

5.	Сущность и формы налогового контроля	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

6.	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	10	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>8 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>5 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

7.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>
		Решение задач(контрольный срез)	10	<p>10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>

8.	Посещаемость	10	10 баллов – студент посетил все 100% занятий (единовременно)
9.	Премияльные баллы	10	Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены за: - полностью подготовленную к публикации статью по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов
10.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы	90	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
11.	Итого за семестр	100	

4 семестр

- текущий контроль – 50 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов
- ответ на экзамене: не более 30 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ те мы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мах. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки
1.	Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>
2.	Формы изменения срока уплаты налогов	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.</p>

3.	Налог на добавленную стоимость	Тестирование	10	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 10-9 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте 8-7 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 6-5 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 4-3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач(контрольный срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет 8 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению 5 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.
4.	Налог на доходы физических лиц	Тестирование	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте 4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач	5	5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет 4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.

5.	Налог на прибыль организаций	Тестирование	10	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 10-9 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте 8-7 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 6-5 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 4-3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач(контрольный срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет 8 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению 5 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.
6.	Премияльные баллы		10	Дополнительные премияльные баллы могут быть начислены за: - полностью подготовленную к публикации статью по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов
7.	Ответ на экзамене		30	25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «отлично». 18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «хорошо», 10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «удовлетворительно»
8.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы		70	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
9.	Итого за семестр		100	

Итоговая оценка по экзамену выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
85 - 100 баллов	Отлично
70 - 84 баллов	Хорошо
50 - 69 баллов	Удовлетворительно
Менее 50	Неудовлетворительно

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Решение задач

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Задача 1. Фирма должна была заплатить налог в размере 100 000 руб. не позднее 15 октября текущего года, но сделала это только 30 ноября.

Рассчитать размер пени исходя ставки рефинансирования на момент уплаты налога.

Задача 2. Сумма транспортного налога, причитающаяся к уплате организацией составила 22 483 руб. Срок уплаты налога в бюджет установлен 1 марта. Фактически налог был уплачен 21 апреля.

Рассчитать суммы пени, подлежащей уплате в бюджет при просрочке платежа

Задача 3. Предприниматель представил в налоговую инспекцию декларацию по НДС с нарушением срока. Налоговая инспекция вынесла решение о наложении штрафа, но при этом не ознакомила налогоплательщика с актом проверки. Предприниматель отказался добровольно вносить штраф.

Определить размер ответственности предпринимателя и действия сторон (указать статьи)

Задача 4. ООО "Пост" не сдало декларацию по НДС за II квартал в срок. Последний срок сдачи при этом был 25 июля. По декларации общество должно заплатить 50000 руб.

Определить сумму штрафа, если общество сдало декларацию:

- а) 15 августа
- б) 2 марта следующего года;
- в) вообще не предоставило декларацию.

Задача 5. С целью проверки правильности исчисления НДС ООО «Вымпел» направлено, требование о предоставлении документов:

- Главную книгу;
- Книгу продаж за март;
- Книгу покупок за март;
- Журнал регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за март;

ООО «Вымпел» указанные документы не предоставило. Определить размер штрафных санкций.

Задача 6. При проведении камеральной проверки налоговой инспекцией было выявлено, что предприятие занизило среднегодовую стоимость имущества. По расчетам предприятия за I квартал текущего года среднегодовая стоимость имущества составила 12232 тыс. руб., а фактически она составила 12546 тыс. руб.

Рассчитайте сумму заниженного налога на имущество предприятия и начислите соответствующие штрафные санкции.

Задача 7. Со стороны предприятия произошла задержка налоговых платежей в сумме 120 тыс. рублей: вместо платежа в бюджет 1 марта оно погасило задолженность 30 сентября. Кроме того, предприятие не сдало в срок налоговую декларацию. Определите вид ответственности и сумму штрафных санкций, наложенных на предприятие за невыполнение своих налоговых обязательств.

Тема 9. Формы изменения срока уплаты налогов

Задача 1. Предприниматель в марте получил трехмесячную отсрочку по уплате НДС за первый квартал в сумме 25 000 руб.

1. Когда, и в каком размере нужно уплатить налог.
2. Может ли предприниматель получить данную отсрочку до:
 - а) августа текущего года.
 - б) до августа следующего года

Задача 2. ООО «Алмаз» была предоставлена шестимесячная отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость за первый квартал текущего года в сумме 50 000 рублей. Срок уплаты НДС за первый квартал – 25 апреля.

Когда ООО «Алмаз» должно уплатить НДС за первый квартал

Задача 3. Деятельность фирмы носит сезонный характер, поэтому ей удалось получить отсрочку по уплате НДС за второй квартал в размере 200000 руб. на шесть месяцев.

Когда ООО «Алмаз» должно уплатить НДС за второй квартал и сколько оно должно заплатить процентов.

Задача 4. ООО «Алмаз» предоставлена шестимесячная рассрочка по налогу на прибыль за предыдущий год в сумме 60 000 рублей. Срок уплаты данного налога – 28 марта текущего года

Когда ООО «Алмаз» должно уплатить налог на прибыль за предыдущий год

Задача 5. Перерабатывающее предприятие ООО «Рассвет» занимается производством сахарной и консервной промышленности. Фирма уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. В феврале фирма получила шестимесячную рас-срочку по уплате налога на прибыль в сумме 50 000 руб.

Составьте график погашения рассрочки. И при необходимости произвести начисление процентов

Задача 6. Деятельность фирмы носит сезонный характер. Поэтому она получила отсрочку по уплате налога в размере 10 000 руб. на шесть месяцев.

Определить размер платы за пользование отсрочкой фирме.

Задача 7. В результате проведённой выездной проверки, в апреле, на фирме выявлена недоимка по НДС в сумме 750 000 руб., начислены штрафы в размере 165 000 руб. и пени в размере 18 000 руб. погашение задолженности может привести к банкротству фирмы. В этом же месяце фирма получила четырёхмесячную рас-срочку. По согласованному графику рассрочки налог надо платить равными долями ежемесячно.

Определите размер ежемесячного взноса фирмы и определите плату за предоставление рассрочки фирмы.

Задача 8. ООО «Алмаз» была предоставлена шестимесячная отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость за первый квартал текущего года в сумме 50 000 рублей. Срок уплаты НДС за первый квартал – 25 апреля. При этом с 25 апреля по 16 августа действовала ставка рефинансирования 10,5%, а с 17 августа по настоящее время 11%.

Определите процент за пользования отсрочкой. Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Тема 10. Налог на добавленную стоимость

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организаций в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 200 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет отдельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Задача 2. ОАО «Факел» в первом квартале приобрело сырьё, материалы, топливо на сумму 396 610,17 руб. (без НДС). Предприятие за отчётный период использовало всё сырьё, материалы, топливо и изготовило продукции на сумму 910 000 руб. (без НДС).

Кроме того, приобретены и поставлены на учёт основные средства на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. В счёт предстоящей поставки товаров на расчётный счёт поступил аванс в сумме 90 000 руб.

Рассчитать сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Во втором квартале предприятие:

- приобрело и оприходовало материальные ресурсы на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС), 10 % этих материалов использовано для непроизводственных нужд;
- приобретены основные средства для производства продукции на сумму 60 000 руб. (в том числе НДС), основные средства приняты на учёт.
- реализовало продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС);
- получило аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 000 руб.

Определите сумму НДС в бюджет за второй квартал.

Задача 4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней за второй квартал, по следующим данным:

1. Закуплено зерна у заготовителя на сумму 138 900 (без НДС).
2. Закуплено яичного порошка у птицефабрики на сумму 13 300 рублей (в т.ч. НДС).
3. Закуплено растительного масла и жиров на сумму 72 730 руб. (без НДС).
4. Закуплено консервантов на сумму 15 000 руб. (НДС в т.ч.).
5. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 285 500 руб. (в т.ч. НДС).

Укажите срок уплаты.

Задача 5. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет кондитерским цехом за первый квартал, по следующим данным:

1. Закуплено муки у заготовителя на сумму 156 900 (в т.ч. НДС).
2. Закуплено яичного порошка на сумму 16 200 рублей (в т.ч. НДС).
3. Закуплено растительного масла у физических лиц сумму 80 500 руб.
4. Закуплено консервантов на сумму 17 000 руб. (без НДС).
5. Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 50 000 руб.
6. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 345 500 руб. (без НДС).

Укажите срок уплаты.

Задача 6. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней за второй квартал, по следующим данным:

1. Закуплено зерна у заготовителя на сумму 110 000 (без НДС) руб.
2. Закуплено яичного порошка у птицефабрики на сумму 13 300 рублей (без НДС).
3. Закуплено растительного масла и жиров на сумму 66 890 руб. (НДС в т.ч.). 10% закупленного масла израсходовано не для нужд производства.
4. Закуплено консервантов на сумму 14 000 руб. (НДС в т.ч.).
5. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 365 500 руб. (без НДС).

Укажите срок уплаты.

Задача 7. В четвертом квартале ООО «Радуга» реализовало продукцию собственного производства на сумму 600 000 (без НДС).

- получило аванс на предстоящую поставку продукции от покупателей в сумме 100 000 руб.

- приобрело (оплатило и оприходовало) материальные ресурсы на сумму 300 000 (без НДС); 90% этих материалов использовано для производственных нужд.

- Приобретены основные средства для производства продукции на сумму 100 000 (без НДС).

Определить сумму НДС в бюджет и укажите срок уплаты.

Задача 8. Предприятие ОАО «Радуга» в первом квартале приобрело материальных ресурсов на сумму 840 000 (НДС в т.ч.)

Предприятие за отчетный период использовало всё сырьё и изготовило продукции, облагаемой по ставке 18% на сумму 1 000 000 (продукция реализована), кроме того в январе приобретены основные средства на сумму 96 000 руб. в т.ч. НДС. Основные средства поставлены на учет. Определить сумму НДС в бюджет и укажите срок уплаты.

Тема 11. Налог на доходы физических лиц

Задача 1. Служащему учреждения, имеющему двоих детей в возрасте 2 и 7 лет и неработающую жену в марте текущего года по основному месту работы начислена заработная плата – 21 400 руб., выданы талоны на питание на сумму 2220 руб., выплачены командировочные за 3 дня в сумме 2500 руб.. Кроме того, начислена заработная плата по совместительству в данном учреждении в сумме 6 420 руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц работнику за март месяц с начала года, если совокупный доход с января по март составил 46 000 руб.

Задача 2. Работник имеет совокупный доход с января по май включительно 79 000 руб., кроме того, в мае ему оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. Он является инвалидом 3 группы. На иждивении работника один несовершеннолетний ребёнок. Определить НДФЛ.

Задача 3. Работник является инвалидом II группы, получившим инвалидность при защите РФ. За март он получил:

заработную плату 28 000 руб.

заработную плату по совместительству в другой организации 13 000 руб.

доход от продажи выращенных в ЛПХ кроликов 20 000 руб.;

компенсацию за неиспользованный отпуск 3 000 руб.

У работника двое несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму НДФЛ с выплат работника.

Задача 4. Служащему учреждения, имеющему двоих детей в возрасте 2 и 7 лет и неработающую жену в марте текущего года по основному месту работы начислена заработная плата – 21 400 руб., выданы талоны на питание на сумму 2220 руб., выплачены командировочные за 3 дня в сумме 2500 руб.. Кроме того, начислена заработная плата по совместительству в данном учреждении в сумме 6 420 руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц работнику за март месяц с начала года, если совокупный доход с января по март составил 46000 руб.

Задача 5. Работник имеет совокупный доход с января по май включительно 79 000 руб., кроме того, в мае ему оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. Он является инвалидом 3 группы. На иждивении работника один несовершеннолетний ребёнок. Определить НДФЛ.

Задача 6. Работник является инвалидом II группы, получившим инвалидность при защите РФ. За март он получил:

заработную плату 28 000 руб.

заработную плату по совместительству в другой организации 13 000 руб.

доход от продажи выращенных в ЛПХ кроликов 20 000 руб.;

компенсацию за неиспользованный отпуск 3 000 руб.

У работника двое несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму НДФЛ с выплат работника.

Задача 7. В январе текущего года работник получил от предприятия ссуду на покупку бытовой техники на год в размере 300 000 руб. под 5% годовых со сроком возврата в следующем году.

Определить сумму материальной выгоды, включаемую в налогооблагаемую базу, если известно, что ставка рефинансирования ЦБ РФ на момент получения ссуды составляла 10%

Задача 8. Штатному сотруднику А. А. Грушину в январе выплачена заработная плата в сумме 31 000 руб., выдана материальная помощь в размере 5 000 руб. и предоставлен ипотечный кредит на сумму 1 300 000 руб. (со ставкой 4% годовых, гашения кредита в январе не было, ставка рефинансирования ЦБ РФ за январь составила 10% годовых).

Необходимо рассчитать сумму налога на доход физического лица А. А. Грушина за январь.

Задача 9. Гражданин, занимающийся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, при подаче декларации за истекший год заявил предполагаемый доход за минусом расходов, связанных с предпринимательской деятельностью на текущий год, в сумме 29 000 руб. Фактический полученный доход за этот год составил 498 900 руб., а документально подтвержденные расходы — 240 200 руб. Гражданин является героем РФ.

Исчислить суммы авансовых платежей налога на доходы физических лиц на текущий год по срокам уплаты.

Произвести перерасчет по итогам года и указать срок доплаты налога в бюджет.

Тема 12. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Выручка налогоплательщика от реализации товаров за предыдущий год составила:

1 кв. - 1 300 000 руб.

2 кв. – 720 000 руб.

3 кв. – 900 000 руб.

4 кв. – 900 000 руб.

Выручка налогоплательщика от реализации товаров за текущий год составила:

1 кв. - 1 080 000 руб.

2 кв. – 900 000 руб.

3 кв. – 1 320 000 руб.

4 кв. – 700 000 руб.

Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.

Задача 2. Используя материал ст. 288. «Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения» рассчитать сумму налога на прибыль, уплаченную в федеральный бюджет и бюджеты Москвы и С-Петербурга.

Организация, зарегистрированная в городе Москве имеет в С-Петербурге филиал без отдельного баланса и расчётного счёта. По итогам 1 квартала текущего года организация получила налогооблагаемую прибыль в размере 100 000 руб., которая сложилась:

из прибыли головной организации – 120 000 руб.;

из убытка филиала – 20 000 руб.

Среднесписочная численность работников за отчётный период – 200 человек, в т.ч. филиал – 20 человек.

Остаточная стоимость основных производственных фондов – 5 000 000 руб., в т.ч. филиал – 100 000 руб.

Задача 3. Используя материал ст. 288. «Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения» рассчитать сумму налога на прибыль, уплаченную в федеральный бюджет и бюджеты Москвы и С-Петербурга.

Организация, зарегистрированная в городе Москве имеет в С-Петербурге филиал без отдельного баланса и расчётного счёта. По итогам 1 квартала текущего года организация получила налогооблагаемую прибыль в размере 100 000 руб., которая сложилась:

из прибыли головной организации – 120 000 руб.;

из убытка филиала – 20 000 руб.

Среднесписочная численность работников за отчётный период – 200 человек, в т.ч. филиал – 20 человек.

Остаточная стоимость основных производственных фондов – 5 000 000 руб., в т.ч. филиал – 100 000 руб.

Задача 4. Российская промышленно-строительная организация имеет два филиала. По итогам года имеются следующие данные:

- по филиалу № 1 остаточная стоимость амортизируемого имущества -57 845 020 руб., среднесписочная численность работников 355 чело-век;
- по филиалу № 2 остаточная стоимость амортизируемого имущест-ва - 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников -284 человека.

Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб. Определите сумму налога на прибыль по первому и второму филиалу.

Задача 5. Выручка российской организации за налоговый период составила 10 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализован-ной продукции 7 890 130 руб. (в том числе НДС). Получены доходы от сдачи помещения в аренду (не основная деятель-ность) 450 000 руб. (включая НДС). Расходы на содержание пере-данного в аренду помещения составили 200 000 руб. (в том числе НДС 30508,48 руб.)

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюд-жетам .

Тестирование

1. Исторически налоги возникли:
 - а) с разделением общества на классы и появлением государства;
 - б) с имущественным обособлением собственников;
 - в) с развитием торговли.
2. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:
 - а) федеральными;
 - б) налогами субъектов РФ;
 - в) местными.
3. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:
 - а) прогрессивный налог;
 - б) регрессивный;
 - в) пропорциональный.
4. Налоговая база— это:
 - а) активы и доход субъекта налогообложения;
 - б) размер налога, уплачиваемого субъектом;
 - в) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.
5. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:
 - а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
 - б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
 - в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также систем ответственности за нарушение налогового законодательства.
6. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов):
 - а) добровольность;
 - б) безвозмездность;
 - в) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.
7. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов предусматривает:
 - а) согласованное введение каких-либо налогов;
 - б) формирование единого экономического пространства Российской Федерации;
 - в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.
8. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:
 - а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;
 - б) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ и муниципального образования;
 - в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;
 - г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.
9. К федеральным налогам и сборам относится налог:
 - а) на добавленную стоимость;
 - б) земельный;
 - в) лесной;
10. К косвенным налогам относится налог:
 - а) на прибыль организаций;
 - б) на землю;
 - в) на имущество организаций;
 - г) на добавленную стоимость.

1. В какой статье НК РФ понятие «налоговая система» было подменено термином «система налогов»

- а) ст. 1 НК РФ;
- б) ст. 2 НК РФ;
- в) ст. 10 НК РФ;
- г) ст. 12 НК РФ.

2. Одним из основоположников теории систем, которая со второй половины XX века стала играть решающую роль в современной науке, стал

- а) А. Смит;
- б) Дж. Гилдер;
- в) Р. Акофф;
- г) Д. Рикардо.

3. С позиции субъектно-объектного подхода в налоговой системе можно выделить два элемента объектной направленности

- а) законодательство и налоги;
- б) налоговые органы и законодательство;
- в) налогоплательщики и налоговые органы;
- г) законодательство и налогоплательщики.

4. Совокупность скольких основных элементов составляет налоговую систему без которых она не сможет функционировать

- а) 3;
- б) 4;
- в) 5;
- г) 6.

5. Целостное единство каких основных элементов определяет налоговую систему государства

- а) налоговые органы, налогоплательщики, налоговое законодательство;
- б) системы налогового администрирования, налоговый контроль, налогоплательщики;
- в) налоговое законодательство, совокупность налогов и сборов, налогоплательщики, системы налогового администрирования;
- г) налогоплательщики, налоговые органы, налоговые агенты

6. Основы налоговой системы и система налогового законодательства РФ формировались

- а) в октябре-декабре 1991 г.;
- б) в декабре-январе 1993 г.;
- в) в январе –феврале 1992 г.;
- г) в феврале-марте 1994 г.

7. В июне 2003 г. Федеральная служба налоговой полиции была

- а) ликвидирована;
- б) создана;
- в) реформирована в другую структуру;
- г) никогда не существовала.

8. В каком году была принята первая часть Налогового Кодекса РФ

- а) 1994 г.;
- б) 1997 г.;

- в) 1998 г.;
- г) 2000 г.

9. Что происходило с Министерством РФ по налогам и сборам в 2004 г. в результате системного изменения структуры федеральных органов исполнительной власти

- а) МНС находилось на стадии формирования;
- б) функции МНС были переданы в одно из управлений МВД РФ;
- в) было принято решение о создании новых подразделений МНС;
- г) МНС было упразднено.

10. Общая система налогов и принципы ее применения устанавливаются

- а) Федеральным законом;
- б) Конституцией РФ;
- в) МинФинком РФ;
- г) ФНС РФ.

Тема 3. Налоговая политика государства

1. К основам налоговой политики не относится

- а) учет специфики конкретных исторических внешних и внутренних условий, географического положения, реальных экономических возможностей государства;
- б) научно обоснованный подход к налоговой политике в соответствии с закономерностями общественного развития и выводами экономической и финансовой наук;
- в) выбор стратегических направлений, которые определяют долгосрочную и среднесрочную перспективу поступления налогов в бюджет;
- г) учет многоотраслевой структуры и многоуровневого характера (в условиях бюджетного федерализма) российской экономики.

2. Основой налоговой политики является

- а) учет многоотраслевой структуры и многоуровневого характера (в условиях бюджетного федерализма) российской экономики;
- б) формирование налогового механизма, с помощью которого происходит осуществление деятельности государства в области налогов;
- в) выбор текущих, тактических целей своей налоговой политики, направленной на адаптацию к изменяющимся условиям в коротком периоде;
- г) выбор стратегических направлений, которые определяют долгосрочную и среднесрочную перспективу поступления налогов в бюджет.

3. К группам и факторам, предопределяющим условия формирования и реализации налоговой политики, не относятся

- а) временные;
- б) ресурсные;
- в) человеческие;
- г) экономические.

4. Укажите наиболее точное определение налоговой политики

- а) это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов;

- б) это часть экономической политики, направленная на формирование максимально возможного объема налоговых поступлений;
- в) это система целенаправленных действий и определенных экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий государства, ориентированных на формирование налоговой системы, стимулирующей накопления рациональное использование национального богатства страны;
- г) это часть социально-экономической политики, направленная на обеспечение социально-экономического прогресса общества.

5. Финансово-кредитную среду, под воздействием которой формирует и реализуется налоговая политика, характеризует:

- а) положение страны на различных международных рынках, условия конкуренции, банковская система, уровень развития рынка ценных бумаг;
- б) бюджетный федерализм и структура доходов бюджета, уровень развития рынка ценных бумаг, страхового рынка, банковской системы;
- в) бюджетный федерализм, условия конкуренции, ставка рефинансирования ЦБ, банковская система;
- г) положение страны на различных международных рынках, структура доходов бюджета, рынок ценных бумаг, банковская система, государственная поддержка инвестиционной деятельности.

6. Сколько основных групп факторов, предопределяющих условия формирования и реализации налоговой политики, выделяют на современном этапе?

- а) 4;
- б) 5;
- в) 3;
- г) 6.

7. Определите цели налоговой политики:

- а) фискальные, социальные, регулирующие, распределительные;
- б) фискальные, регулирующие, экономические, международные;
- в) экономические, фискальные, социальные, международные;
- г) социальные, экономические, фискальные, регулирующие.

8. Основной целью налоговой политики является:

- а) экономическая;
- б) фискальная;
- в) регулирующая;
- г) социальная.

9. Экономические цели налоговой политики преследуют:

- а) обеспечение потребностей всех уровней власти в финансовых ресурсах, достаточных для проведения экономической и социальной политики, а также выполнения соответствующими органами власти и управления возложенных на них функций;
- б) обеспечение государственной политики регулирования доходов, перераспределение национального дохода в интересах определенных социальных групп;
- в) повышение уровня развития экономики, оживление деловой активности, стимулирование хозяйственной деятельности, ликвидаций диспропорций;
- г) выполнение международных финансовых обязательств государства, укрепление экономических связей с другими государствами.

10. К основным принципам построения налоговой системы не относится

- а) дискретность налогообложения;
- б) соотношение федеральных, региональных и местных налогов;
- в) методы формирования налоговой базы;
- г) использование системы вычетов, скидок, изъятий и их целевая направленность.

Тема 4. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции

1. Система налоговых органов Российской Федерации построена:
 - а) по ведомственному принципу;
 - б) в соответствии с административно-территориальным делением;
 - в) на основании Конституции Российской Федерации.
2. Современная система налоговых органов РФ имеет:
 - а) централизованное построение;
 - б) двухступенчатую систему управления;
 - в) трёхступенчатую систему управления.
3. Федеральная налоговая служба России подотчётна непосредственно:
 - а) Минфину РФ;
 - б) Правительству РФ;
 - в) Федеральному собранию РФ.
4. Межрегиональные налоговые инспекции созданы по:
 - а) субъектам Российской Федерации;
 - б) экономическим районам;
 - в) федеральным округам.
5. Осуществление государственной регистрации и учёта налогоплательщиков является для налоговых органов:
 - а) одной из основных функций;
 - б) административным правом;
 - в) основанием для требования представить налоговую отчётность.
6. Налоговая санкция:
 - а) является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения;
 - б) является денежным возмещением правонарушения в соответствующий бюджет;
 - в) является источником формирования доходной части федерального бюджета.
7. К субъектам налоговой ответственности не относятся:
 - а) налогоплательщики: юридические и физические лица;
 - б) граждане-предприниматели, выступающие как сборщики налогов;
 - в) налоговые агенты: предприниматели и юридические лица.
8. Что собой представляет недоимка?
 - а) сумму налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - б) сумму налога или сбора, выявленная в ходе налоговой проверки и подлежащая уплате согласно акту инспекции;
 - в) сумму занижения налогооблагаемой базы по конкретному налогу или сбору, сознательно искажающую задолженность перед бюджетом или внебюджетным фондом.
9. Какое из перечисленных обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
 - а) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста
 - б) Истечение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
 - в) Налоговое правонарушение незначительно
10. Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщика - физического лица?:

- а) в судебном порядке
- б) в бесспорном порядке
- в) в бесспорном порядке за исключением случаев, определенных законодательством

Тема 5. Сущность и формы налогового контроля

1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
 - а) с шестнадцатилетнего возраста;
 - б) с восемнадцатилетнего возраста;
 - в) с момента получения дохода.
2. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
 - а) может быть привлечен повторно к ответственности;
 - б) не может быть привлечен повторно к ответственности.
3. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:
 - а) истечение сроков давности привлечения к налоговой ответственности;
 - б) отсутствие руководителя организации на рабочем месте в период совершения налогового правонарушения;
 - в) совершение его вследствие стихийного бедствия или непреодолимых обстоятельств.
4. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, в соответствии с положениями НК РФ, признаются:
 - а) совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия;
 - б) совершение налогового правонарушения под влиянием угрозы или принуждения;
 - в) совершение налогового правонарушения лицом, находившимся в невменяемом состоянии.
5. В соответствии с Налоговым Кодексом РФ под налоговым контролем понимается:
 - а) деятельность уполномоченными органами, направленными на пресечение налоговых правонарушений
 - б) совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложения
 - в) деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах
6. Налоговый контроль является разновидностью:
 - а) валютного контроля
 - б) государственного контроля
 - в) бюджетного контроля
7. Объектом налогового контроля является:
 - а) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов
 - б) деятельность должностных лиц налогового органа
 - в) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)
8. Предметом налогового контроля является:
 - а) деятельность проверяемых субъектов (налогоплательщиков)
 - б) материальный носитель, который будет подвергаться исследованию в ходе контрольной деятельности налоговых органов
 - в) достоверность сведений налогоплательщиков

9. Основная цель осуществления налогового контроля:

- а) обеспечение экономической безопасности государства;
- б) проверка соблюдения налогового законодательства;
- в) обеспечение соблюдения тех требований, которые установлены законодательством о налогах и сборах

10. Принцип объективности как принцип налогового контроля заключается в том, что:

- а) проверяемое лицо не может отказать налоговому органу в предоставлении сведений
- б) проверяемое лицо вправе требовать от налоговых органов непредвзятого отношения
- в) органы государственной власти, должностные лица обязаны соблюдать Конституцию РФ и законы

Тема 6. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах

1. Каким органом власти осуществляется государственная регистрация налогоплательщиков:

- а) органом исполнительной власти;
- б) органом законодательной власти;
- в) любым из органов, при наличии заявления.

2. Какой федеральный орган, уполномочен осуществлять государственную регистрацию налогоплательщиков:

- а) Минфин РФ;
- б) Федеральная налоговая служба (ФНС);
- в) Центральный банк РФ.

3. На сегодняшний день процедуры регистрации и постановки на учет осуществляются:

- а) одновременно;
- б) сначала регистрация, затем постановка на учет;
- в) сначала постановка на учет, потом государственная регистрация.

4. Сколько цифр содержит государственный регистрационный номер:

- а) 10;
- б) 12;
- в) 13.

5. Федеральный информационный ре-сурс, который ведется ФНС и его территориальными орга-нами, называют:

- а) государственный регистрационный номер;
- б) идентификационный номер налогоплательщика;
- в) государственный реестр.

6. При регистрации организации с 1 по 31 декабря года первым налоговым периодом для нее считается:

- а) период с 1 по 31 декабря;
- б) период с 1 января следующего финансового года в случае, если в период с 1 по 31 декабря организация не вела финансово-хозяйственную деятельность;
- в) со времени создания до 31 декабря следующего финансово-го года.

7. Какую основную функцию выполняет учет налогоплательщиков:

- а) фискальную;
- б) регулирующую;
- в) контрольную.

8. В соответствии со ст. 83 НК организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговом органе по:

- а) месту нахож-дения организации;
- б) месту нахождения ее обособленных подразде-лений;

- в) по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
- г) верно все перечисленное.

9. Сколько цифр содержит ИНН юридического лица:

- а) 8;
- б) 10;
- в) 12.

10. В течение скольких дней после получения заявления и других необходимых сведений производится постановка на учет и внесение сведений в ЕГРН:

- а) 5 дней;
- б) 7 дней;
- в) 10 дней.

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Налоговая санкция является:

- а) ответственностью за совершение налогового правонарушения
- б) уголовной ответственностью за совершение налогового правонарушения
- в) исполнением обязательства по уплате налога

2. Какие из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям?

- а) Непредставление налоговой декларации
- б) Уклонение от постановки на учет в налоговом органе
- в) Отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика.

3. Обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:

- а) совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
- б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия
- в) иные деяния по решению суда

4. Как толкуются неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика?

- а) В пользу налогоплательщика
- б) В пользу налогового органа
- в) Подлежат разбирательству в суде

5. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения определен:

- а) в три месяца;
- б) в один год;
- в) в три года.

6. Возраст, при достижении которого физические лица могут нести ответственности за налоговые правонарушения.

- а) 18 лет
- б) 16 лет
- в) 14 лет

7. Виновность налогоплательщика в совершении правонарушения может выражаться

- а) в противоправном действии
- б) в противоправном бездействии
- в) как в действии, так и бездействии

8. Если лицо, совершившее налоговое правонарушение, не осознает противоправный характер своих действий либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий, хотя могло и должно осознавать, то такое налоговое правонарушение считается совершенным

- а) по неосторожности
- б) по легкомыслию

в) по небрежности

9. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии следующего обстоятельства:

а) отсутствия события налогового правонарушения

б) присутствие вины лица в совершении налогового правонарушения

в) истечение срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение

10. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога, данных ему налоговым органом в пределах его компетенций является:

а) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения

б) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения

в) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения

Тема 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов

1. Неустраняемые противоречия и неясности актов налогового законодательства трактуются:

а) в пользу налогоплательщика;

б) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ;

в) в пользу налоговых органов;

г) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено законодательными актами регионов.

2. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента:

а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

3. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

а) не вправе открывать этой организации новые счета;

б) вправе открывать этой организации новые счета;

в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;

г) вправе открывать этой организации новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

4. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

а) в течение одного календарного года;

б) в течение двух лет или срока, установленного арбитражным судом;

в) в течение трех лет;

г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

5. Использование налоговых льгот является:

а) правом налогоплательщика;

б) обязанностью налогоплательщика.

6. Каким нормативно-правовым актом регулируется проведение камеральных налоговых проверок?

а) Налоговым кодексом РФ (часть I);

б) Налоговым кодексом РФ (часть II);

в) Федеральным Законом «О налоговых органах Российской Федерации» от 08.07.99 г. № 151-ФЗ.

7. Какой период деятельности налогоплательщика подвергается камеральной проверке?

а) Один месяц;

- б) квартал;
 - в) год;
 - г) отчетный, налоговый периоды.
8. В течение какого максимального срока со дня представления налоговой декларации и другой отчетности может проводиться камеральная проверка?
- а) Один месяц;
 - б) два месяца;
 - в) три месяца;
 - г) девять месяцев.
9. На основе каких документов проводится камеральная проверка (без запроса дополнительных документов у налогоплательщика)?
- а) бухгалтерская отчетность;
 - б) статистическая отчетность;
 - в) первичные бухгалтерские документы;
 - г) все вышеперечисленное.
10. Может ли отдел камеральных проверок в ходе проверки потребовать у налогоплательщика любые документы и расшифровки строк налоговых деклараций, подтверждающие правильность исчисления налоговой базы?
- а) Да;
 - б) нет, кроме оснований установленных ст. 88 НК РФ;
 - в) да, по разрешению руководителя налоговой инспекции.

Тема 10. Налог на добавленную стоимость

1. В каком году был создан НДС:
- а) 1920;
 - б) 1954;
 - в) 1936.
2. Что не является объектом налогообложения по НДС:
- а) производство на территории товаров, работ и услуг;
 - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - в) реализация на территории РФ товаров, работ и услуг.
3. Как определяется налоговая база по НДС:
- а) как стоимость реализуемых товаров с учётом акцизов и НДС;
 - б) как стоимость реализуемых товаров с учётом акцизов и без НДС;
 - в) как стоимость реализуемых товаров с без учёта акцизов и НДС.
4. В каком случае применяется ставка в размере 20%:
- а) реализация мороженого;
 - б) реализация бараночных изделий;
 - в) реализация сырокопченых колбас.
5. Расчётная ставка не обязательна к применению в следующих случаях:
- а) при получении денежных средств по авансам, в счёт предстоящих поставок товаров;
 - б) при удержании налога налоговыми агентами;
 - в) при оприходовании и реализации основных средств.
6. В каких случаях возникает право на получение освобождения по уплате НДС?
- а) выручка от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн. руб.;
 - б) выручка от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превышает 3 млн. руб.;
 - в) происходит реализация подакцизной продукции.

7. Что является объектом налогообложения НДС?

- а) объем реализации;
- б) добавленная стоимость;
- в) прибыль.

8. Налоговым периодом по НДС является:

- а) полугодие;
- б) квартал;
- в) календарный год.

9. Совпадают ли при исчислении и уплаты НДС налоговый и отчетный период?

- а) только у предприятий с выручкой в среднем за три предыдущих месяца менее 2 млн. руб.;
- б) да;
- в) нет.

10. Что является расчётными ставками:

- а) 10 и 20%;
- б) 9,09 и 16,67%
- в) 10/110% и 20/120%.

Тема 11. Налог на доходы физических лиц

1. облагаются налогом на доходы физических лиц следующие виды доходов:

- а) доход от сдачи внаем личного имущества;
- б) доход от избирательных комиссий в связи с проведением избирательной кампании;
- в) алименты.

2. Граждане, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан и в других странах, в которых велись боевые действия, имеют право на стандартный налоговый вычет в размере:

- а) 1000руб. в месяц;
- б) 3000 руб. в месяц;
- в) 500 руб. в месяц.

3. Удержание налога на доходы физических лиц налоговым агентом производится:

- а) из фонда оплаты труда;
- б) за счет любых денежных средств, при фактическом начислении указанных средств;
- в) за счет любых денежных средств, при фактической выплате указанных средств;

4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяются на:

- а) лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- б) героев СССР;
- в) лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших военную службу в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС

5. В облагаемую базу работника предприятия по налогу на доходы физических лиц включаются:

- а) выплаченные суточные за время нахождения в командировке в пределах действующих норм;
- б) стоимость коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника предприятием;
- в) стоимость выданной спецодежды в соответствии с законодательством РФ.

6. Если штатный работник организации увольняется 18 мая, налога на доходы физических лиц перечисляется по ставке?

- а) 13%;
- б) 30%;
- в) 35%.

7. При получении дохода в виде дивидендов по акциям АО налогообложение производится по ставке:

- а) 9%;

б) 13%;

в) 35%.

8. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения дохода налогоплательщиком признаётся:

а) день фактической выплаты заработной платы из кассы;

б) день начисления заработной платы работнику;

в) последний день месяца, за который заработная плата начислена.

9. К налоговым вычетам не относится:

а) социальные;

б) профессиональные;

в) отраслевые.

10. Предприниматели исчисляют авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц:

а) самостоятельно;

б) налоговым агентом;

в) налоговым органом.

Тема 12. Налог на прибыль организаций

1. Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения являются:

а) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав;

б) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);

в) выручка от продажи товаров (работ, услуг).

2. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий относятся для целей исчисления налога на прибыль:

а) к доходам от реализации;

б) к внереализационным доходам;

в) не учитываются для исчисления прибыли.

3. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:

а) по итогам каждого квартала;

б) нарастающим итогом с начала каждого квартала;

в) нарастающим итогом с начала налогового периода.

4. При использовании кассового метода доходы организации признаются таковыми если:

а) они фактически были получены;

б) получен авансовый платёж;

в) они имели место, независимо от момента поступления.

5. Кассовый метод можно применить если:

а) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 1 млн. руб. за каждый квартал

б) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 3 млн. руб.

в) выручка в среднем за три предыдущих месяца будет меньше 1 млн. руб.

6. Ставка налога на прибыль для российских организаций составляет:

а) 10%;

б) 20%;

в) 24%.

7. Субъект РФ имеет право снижать ставку налога на прибыль, зачисляемую в его бюджет:

а) с 16 до 12%;

б) с 18 до 13,5%;

в) с 18 до 14%.

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

9. По налогу на прибыль уплачиваются:

- а) только ежемесячные авансовые платежи;
- б) только ежеквартальные авансовые платежи;
- в) ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи в зависимости от категории налогоплательщика и объема его деятельности.

10. Срок уплаты налога на прибыль организаций:

- а) в момент сдачи бухгалтерской отчетности за год;
- б) до 28 марта;
- в) до 30 марта.

Устный опрос

Тема 3. Налоговая политика государства

- 1 Чем различаются налоговая стратегия и налоговая тактика?
- 2 Каковы основные субъекты налоговой политики государства?
- 3 Каковы основные принципы построения налоговой системы?
- 4 К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?
- 5 Что представляет собой налоговая политика?
- 6 Раскройте содержание и перечислите формы налоговой политики.
- 7 Какие цели преследует государство, осуществляя налоговую политику?
- 8 Какие методы осуществления налоговой политики государства вы знаете?
- 9 Какие основные инструменты использует государство для реализации налоговой политики?
- 10 Раскройте содержание и перечислите формы налоговой политики.

Тема 4. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции

1. Какова сущность понятия “налоговое администрирование”?
2. Назовите цель и задачи налогового администрирования.
3. Назовите формы (методы) налогового администрирования.
4. Объясните суть понятия “налоговый механизм” и назовите его элементы.
5. Назовите цель и виды налогового планирования.
6. Какими методами осуществляется налоговое планирование?
7. Назовите виды и методы налогового контроля.
8. Назовите цель и методы налогового регулирования.
9. Объясните суть и назовите формы налоговых льгот.
10. Какое значение имеет налоговое стимулирование?
11. Объясните цель и назовите виды санкций за совершение налоговых правонарушений.

Устный опрос

Тема 1. История возникновения и экономическая сущность налога

1. Что такое налог и чем он отличается от сбора?
2. Приведите основные признаки налога.
3. Какие элементы налога вам известны?
4. Какие из них являются основными?
5. Охарактеризуйте функции налогов.
6. Раскройте классификацию налога по уровням власти и управления
7. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?

8. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с физического лица?
9. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с юридического лица?
10. Какие вам известны способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов?

Тема 2. Налоговая система РФ

1. На каких принципах построена налоговая система РФ?
2. Охарактеризуйте налоговую систему РФ.
3. Перечислите федеральные налоги и сборы.
4. Какие методы налогообложения вам известны?
5. Осветите основы законодательства РФ о налогах и сборах.
6. Какие специальные налоговые режимы присутствуют в налоговой системе РФ?
7. Что такое ИНН?
8. Где должен встать на налоговый учет налогоплательщик?
9. Какими правами при проведении налоговых проверок обладают налоговые органы?
10. Какие формы налогового контроля вам известны?

Тема 5. Сущность и формы налогового контроля

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля.
2. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
3. Факторы и тенденции развития налогового контроля в России
4. Субъекты налогового контроля в Российской Федерации. Правовое регулирование их деятельности.
7. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.
8. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
9. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
10. Права и обязанности налогоплательщиков.
11. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
12. Основные критерии форм налогового контроля.
13. Методы фактического контроля (инвентаризация, обследование, экспертиза).
14. Объекты налогообложения.
15. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
16. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени.
17. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов

Тема 6. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах

1. Какой орган государственной власти наделен полномочиями по государственной регистрации юридических и физических лиц?
2. В соответствии с каким законом осуществляется государственная регистрация физических и юридических лиц?
3. С какого момента юридическое лицо считается созданным?
4. Какие функции возложены на налоговые органы при осуществлении государственной регистрации?
5. В чем заключается процедура регистрации?
6. Какие этапы включает в себя процесс регистрации?
7. Какие сведения включаются в ЕГРЮЛ?
8. Что представляет собой процедура учета налогоплательщиков?
9. Когда налогоплательщику выдают свидетельство о постановке на учет в налоговом органе?
10. Какие сведения включаются в ЕГРН?

11. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и из скольких символов он состоит?
12. Что такое код причины постановки на учет (КПП) и из скольких символов он состоит?
13. В каких случаях ИНН может быть признан недействительным?

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Что такое налоговая ответственность?
2. Что такое санкция?
3. Что такое налоговое правонарушение?
4. Кто является субъектами налоговой ответственности?
5. Назовите общие, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:
6. Что такое пеня?
7. Назовите обстоятельства, наличие которых освобождает лицо от ответственности за совершение налогового правонарушения
8. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно
9. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения
10. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

Тема 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов

1. Полномочия государственной налоговой службы РФ в контроле за исполнением законодательства о налогах и сборах
2. Права налогоплательщиков
3. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов
4. Понятие административной, финансовой и уголовной ответственности за налоговые правонарушения
5. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения
6. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения
7. Порядок привлечения налогоплательщиков к финансовой ответственности
8. Основания и порядок привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности
9. За какие правонарушения привлекаются налогоплательщики к налоговой ответственности?
10. На основании каких законодательных актов налогоплательщики привлекаются к налоговой ответственности?

Тема 9. Формы изменения срока уплаты налогов

1. В чем заключаются экономическая сущность и цели изменения сроков уплаты налогов и сборов?
2. Какие обстоятельства исключают предоставление отсрочек, рассрочек и налогового инвестиционного кредита?
3. По каким основаниям организации могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка?
4. Какова продолжительность периода, на который могут быть предоставлены отсрочки, рассрочки по уплате налога?
5. Назовите основания прекращения действия отсрочки и рассрочки.
6. При каких обстоятельствах предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога не начисляются проценты?

7. При каких основаниях и в каких размерах при предоставлении отсрочки и рассрочки начисляются проценты?
8. Назовите основания предоставления инвестиционного налогового кредита.
9. Какие органы уполномочены принимать решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита?
10. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
11. Как и кем определяется сумма инвестиционного налогового кредита при заключении договора?
12. Какова продолжительность периода, на которую может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
13. В каком размере взимаются проценты при предоставлении налогоплательщику инвестиционного налогового кредита?
14. Каковы основания прекращения действия договора об инвестиционном налоговом кредите?
15. Какие санкции применяются при расторжении договора инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением организацией его условий?

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета, экзамена

Типовые вопросы зачета (ПК-3)

- 1 Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства.
- 2 Взгляды на налогообложение У. Пети, Ш. Монтескье, Вольтера,
- 3 Взгляды на налогообложение А. Смита, А. Вагнера, Ж. Сисмонди, А. Тьера,
- 4 Взгляды на налогообложение экономистов школы маржинализма, А. Маршалла,
- 5 Взгляды на налогообложение Дж.М. Кейнса, М. Фридмена,
- 6 Взгляды на налогообложение экономистов русской школы.
- 7 Теории налогообложения.
- 8 Место и роль налогов в либеральной и социально ориентированной моделях экономики. Роль налогов в российской экономике.
- 9 Налоговое бремя. Кривая Лаффера
- 10 Цели, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику.

Типовые задания для зачета (ПК-3)

не предусмотрено

Типовые вопросы экзамена (ПК-3)

1. Налоги в системе рыночной экономики
2. Цели, принципы и методы налоговой политики
3. Формы налоговой политики.
4. Налоговый механизм. Инструменты налоговой политики
5. Экономическое содержание налога и признаки налога
6. Принципы налогообложения

Типовые задания для экзамена (ПК-3)

Задача 1. В результате проведённой выездной проверки, в апреле, на фирме выявлена недоимка по НДС в сумме 750 000 руб., начислены штрафы в размере 165 000 руб. и пени в размере 18 000 руб. погашение задолженности может привести к банкротству фирмы. В этом же месяце фирма получила четырёхмесячную рас-срочку. По согласованному графику рассрочки налог надо платить равными долями ежемесячно.

Определите размер ежемесячного взноса фирмы и определите плату за предоставление рассрочки фирмы.

Задача 2. ООО «Алмаз» была предоставлена шестимесячная отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость за первый квартал текущего года в сумме 50 000 рублей. Срок уплаты НДС за первый квартал – 25 апреля. При этом с 25 апреля по 16 августа действовала ставка рефинансирования 10,5%, а с 17 августа по настоящее время 11%.

Определите процент за пользования отсрочкой. Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Задача 3. ООО «Алмаз» предоставлена шестимесячная рассрочка по налогу на прибыль за предыдущий год в сумме 60 000 рублей. Срок уплаты данного налога – 28 марта текущего года. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования $SR1 = 12\%$, а с 26 июня по 28 сентября – $SR2 = 11,5\%$.

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Рассчитайте размер платы за рассрочку по налогу на прибыль

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Зачет		
Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено» (50 - 100 баллов)	ПК-3	Студент показывает высокий уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; на высоком уровне умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты, критически оценить полученные результаты; отлично владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶
«не зачтено» (0 - 49 баллов)	ПК-3	Студент показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Студент не знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; не умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты; не в достаточной степени владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«отлично» (85 - 100 баллов)	ПК-3	Студент показывает высокий уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; на высоком уровне умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты, критически оценить полученные результаты; отлично владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶
«хорошо» (70 - 84 баллов)	ПК-3	Студент показывает достаточный уровень профессиональных знаний, оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент в основном знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; умеет на достаточном уровне разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты; хорошо владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶
«удовлетворительно» (50 - 69 баллов)	ПК-3	Студент показывает невысокий уровень профессиональных знаний, с трудом оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет общее представление о междисциплинарных связях, плохо увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент плохо знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты, но допускает ошибки и погрешности, ему сложно критически оценить полученные результаты; слабо владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶
«неудовлетворительно» (менее 50 баллов)	ПК-3	Студент показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Студент не знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; не умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты; не в достаточной степени владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4 Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;
- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 7-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 472 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/447823>
2. Черник Д. Г., Шмелев Ю. Д., Гулькова Е. Л., Захарова А. В., Карп М. В., Кирова Е. А., Морозова Н. Г., Самоделко Л. С., Типалина М. В. Налоги и налогообложение. Практикум : Учебное пособие Для СПО. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 438 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/446621>
3. Мельникова Н. П., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Адвокатова А. С., Мандрощенко О. В., Мигашкина Е. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 317 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450976>

6.2 Дополнительная литература:

1. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Гончаренко А. Е., Зверева Т. В., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мандрощенко О. В., Мельникова Н. П., Мигашкина Е. С., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Юшкова О. О. Налоги и налоговая система Российской Федерации : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 524 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450130>
2. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е., Гончаренко Л. И., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 385 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/449883>
3. Черник Д. Г., Карп М. В., Кирова Е. А., Захарова А. В., Черник И. Д., Сенков В. А., Типалина М. В., Самоделко Л. С., Гулькова Е. Л., Морозова Н. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 4-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 450 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450065>

6.3 Иные источники:

1. Справочно-правовая система Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>
2. Справочно-правовая система «Гарант» - <http://www.garant.ru>
3. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
6. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
7. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
8. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное программное обеспечение:

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

7-Zip 9.20

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Microsoft Windows 10

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>

3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prlib.ru>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.