

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра бухгалтерского учета и налогового контроля

Директор института экономики, управления и сервиса



УТВЕРЖДАЮ:

Меркулова Е.Ю.

«26» января 2021 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

к рабочей программе дисциплины

ОП.04 Налоги и налогообложение

подготовки специалистов среднего звена по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Основная образовательная программа среднего профессионального образования

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)


Квалификация

«Бухгалтер»


Год набора 2021

Тамбов 2021

Разработчик(и) программы:

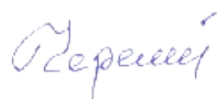
 **Турбина Н.М.** к.э.н., доцент кафедры "Бухгалтерского учета и налогового контроля" ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина"

Эксперт:

 **Савельева Н.Д.**, заместитель руководителя Территориального органа федерального службы государственной статистики по Тамбовской области (Тамбовстат)

Фонд оценочных средств к рабочей программе разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и утвержден на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и налоговый контроль» Института экономики, управления и сервиса 21 января 2021 г. протокол № 5.

Зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет и налоговый контроль»



Черемисина Н.В.

1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	Тема 1. Основы налогообложения	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	знать: - актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте;	опрос, тестовые задания	экзамен
2	Тема 2. Налоговая политика государства	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	- особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав;	опрос, тестовые задания	
3	Тема 3. Налоговая система РФ	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10,	- Номенклатура информационных источников применяемых впро-	опрос, тестовые задания	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежу- точная аттес- тация
		ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> фессииональной деятельности; - приемы структурирования ин- формации; 		
4	Тема 4. Налого- вый контроль	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> - содержание актуальной нор- мативно-правовой документации; - современная научная и профессиональная терминология; - возможные траектории профес- сионального развития исамообра- зования; 	опрос, тесто- вые задания	
5	Тема 5. Государ- ственное регули- рование налого- вых правоотно- шений	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> - значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий; - особенности социального и культурного контекста; - правила оформления документов и построенияустных сообщений; 	Контрольный опрос, тесто- вые задания	
6	Тема 6. Порядок принудительного исполнения обя- занности по упла- те налогов и сбо- ров	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> - современные средства и устройства информатизации; - порядок ихприменения и программное обеспечение в про- фессиональнойдеятельности; нор- мативно-правовые акты междуна- родные и РФ в областиденежного обращения и финансов; 	Контрольный опрос, тесто- вые задания, практические задания (зада- чи)	
7	Тема 7. Способы обеспечения ис- полнения обязан- ности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налого- вого законода- тельства	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> - виды и порядок налогообложе- ния; - систему налогов Россий- ской Федерации; - элементы налогообложения; - источники уплаты налогов, сбо- ров,пошлин; оформление бухгал- терскимипроводками начисления и перечислениясумм налогов и сборов; аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; 	Контрольный опрос, презен- тации	
8	Тема 8. Формы изменения срока уплаты налогов	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных поручений по пере- числению налогов и сборов; пра- вила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования нало- говой инспекции код бюджетной классификации (далее - КБК), об- щероссийский классификатор объ- ектов административно- террито- риального деления (далее - ОКА- ТО), основания платежа,налогово- го периода, номера документа, даты документа, типа платежа; 	Контрольный опрос, тесто- вые задания, практические задания (зада- чи)	
9	Тема 9. Экономи- ческая сущность налогов, сборов, и страховых взно- сов, взимаемых в Российской Феде- рации	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	<ul style="list-style-type: none"> - коды бюджетной классифика- ции, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени; - образец заполнения платежных 	Контрольный опрос, тесто- вые задания, практические задания (зада- чи)	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежу- точная аттес- тация
			<p>поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин</p> <ul style="list-style-type: none"> - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; - начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использование средств внебюджетных фондов; - процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - процедуру контроля прохождения платежных поручений по 		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежу- точная аттеста- ция
			<p>расчетно- кассовым банковским операциям с использованием выписок банка</p> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Распознавать задачу и/или проблему; - анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; - выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; - составить план действия и реализовывать его; - определить необходимые ресурсы. - определять задачи - определять необходимые источники информации; - планировать процесс поиска; - структурировать получаемую информацию; - выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; - организовывать работу коллектива и команды; - взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; - применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; - пользоваться профессиональной документацией на государ- 		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежу- точная аттес- тация
			<p>ственном иностранном языках;</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - выделять элементы налогообложения; - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам"; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; - выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; - применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; - применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования; - оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования; - осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхова- 		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежу- точная аттеста- ция
			<p>нию";</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; - использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка; - заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации; - выбирать для платежных поручений по видам страховых - оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКATO, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка 		

3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформи- рованно- сти ком- петенции	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Качество ответов при кон- трольном опросе	полно излагает изученный ма- териал, даёт правильное опре- деленное понятий; обнаружи- вает понимание материала, может обосновать свои сужде- ния, применить знания на практике, привести необходи- мые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает мате- риал последовательно и пра- вильно с точки зрения норм литературного языка	студент даёт ответ, удовлетво- ряющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, кото- рые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательно- сти и языковом оформлении излагаемого	излагает материал неполно и допускает неточности в опре- делении понятий или форму- лировке теорий; не умеет до- статочно глубоко и доказа- тельно обосновать свои суж- дения и привести свои приме- ры; излагает материал непо- следовательно и допускает ошибки в языковом оформле- нии излагаемого	студент обнаруживает незна- ние большей части соответ- ствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуве- ренно излагает материал
Качество решений практи- ческих заданий (задач)	ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, после- довательное, грамотное, с тео- ретическими обоснованиями (в том числе из лекционного кур- са); ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие	ответ на вопросы задачи дан правильно. Объяснение хода её решения подробное, но не- достаточно логичное, с еди- ничными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в том числе из лекционного ма- териала); ответы на дополни- тельные вопросы верные, но недостаточно чёткие.	ответы на вопросы задачи да- ны правильно. Объяснение хо- да её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретиче- ским обоснованием (в том числе лекционным материа- лом); ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях	ответы на вопросы задачи да- ны неправильно. Объяснение хода её решения дано непол- ное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоре- тического обоснования; отве- ты на дополнительные вопро- сы неправильные (отсутству- ют)
Качество выполне-	более 90%	более 65%	более 50%	менее 50%

ния тестовых заданий				
Качество подготовки презентации	Презентация содержит исчерпывающую информацию по заявленной теме, представленную в различных форматах (текст, звук, графика, видео, анимация); слайды в правильной и четкой последовательности отображают заявленный в теме презентации материал; презентация не перегружена информацией, эргонометрически правильно оформлена; уровень владения программными средствами, используемыми при подготовке презентаций достаточно высок; студент применяет собственные элементы оформления, использует гиперссылки для уточнения и разъяснения материала.	Презентация содержит основную информацию по заявленной теме, представленную в различных форматах (текст, звук, графика, видео, анимация) слайды в правильной и четкой последовательности отображают заявленный в теме презентации материал; презентация имеет незначительные недочеты в изложении материала и в оформлении; уровень владения программными средствами, используемыми при подготовке презентаций достаточно высок.	Презентация содержит неполную информацию по заявленной теме, представленную в различных форматах (текст, звук, графика, видео, анимация) слайды не полностью отображают заявленный в теме презентации материал; презентация небрежно оформлена; уровень владения программными средствами, используемыми при подготовке презентаций, соответствует требованиям.	презентация содержит информацию, не соответствующую заявленной теме; слайды не полностью отображают заявленный в теме презентации материал; презентация небрежно оформлена.
Качество ответов на экзамене	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; без-	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое	Фрагментарные знания по дисциплине; отказ от ответа (выполнения письменной работы); знание отдельных источников, рекомендованных учебной программой по дисциплине; неумение использовать научную терминологию; наличие грубых ошибок; низкий уровень культуры испол-

	<p>упрежное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин; творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/ лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; высокий уровень сформированности компетенций.</p>	<p>на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий; средний уровень компетенций.</p>	<p>и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи; работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий; достаточный минимальный уровень компетенций.</p>	<p>нения заданий; низкий уровень сформированности компетенций.</p>
--	--	---	--	--

2. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Вопросы для опроса

Тема 1. Основы налогообложения

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 политика государства

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
6. Инструменты налоговой политики
7. Научные основы налоговой политики
8. Стадии налоговой политики
9. Классификация налоговой политики
10. Этапы и элементы налоговой политики
11. Основные направления налоговой политики
12. Область действия налоговой политики
13. Сущность и основные аспекты налоговых реформ

Тема 3. 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 4. Налоговый контроль

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 5. Государственное регулирование налоговых правоотношений

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

Тема 6. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

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.

Тема 7. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

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 8. 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?

Тема 9. Экономическая сущность налогов, сборов, и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

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?
6. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
7. Какие операции в РФ не подлежат налогообложению?
8. Как определяется налоговая база?
9. Какие суммы и платежи учитываются при определении налоговой базы?
10. Какие ставки НДС вы знаете?
11. Когда применяется ставка в размере 10%?
12. Когда применяются расчётные ставки и как они рассчитываются?
13. Что является налоговым периодом?
14. До какого числа налог должен быть уплачен в бюджет?
15. Что такое вычеты по НДС и когда они применяются?
16. Кто может считаться налоговым резидентом РФ?

17. Какие виды доходов включаются в налоговую базу по НДФЛ?
18. Что представляют из себя доходы в виде материальной выгоды?
19. Какие ставки НДФЛ вам известны?
20. Какие доходы освобождаются от налогообложения?
21. Раскройте содержание социальных налоговых вычетов
22. В какие сроки перечисляют в бюджет НДФЛ налоговые агенты?
23. В отношении каких доходов применяется ставка 35%?
24. Кто является плательщиками налога на прибыль?
25. Какие организации не являются налогоплательщиками?
26. Что является объектом налогообложения?
27. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
28. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения?
29. Какие расходы организации являются обоснованными?
30. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
31. Что представляют собой доходы от реализации товаров, работ и услуг?
32. Что представляют собой внереализационные доходы?

Тестовые задания

Тема 1. Основы налогообложения

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 система 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.

Тема 2. Налоговая политика государства

1. К направлениям налоговой политики России не относится контроль за
- а) поступлением в бюджетную систему России налогов и сборов;
 - б) регистрацией юридических лиц и учет налогоплательщиков;
 - в) административными правонарушениями в налоговой сфере;
 - г) соблюдением валютного законодательства.
2. К направлениям налоговой политики регионов России не относится контроль за
- а) практикой применения нововведений в налоговое законодательство в отношении субъектов РФ;
 - б) правильностью исчисления и своевременностью уплаты ВВФ;
 - в) соблюдением законодательства о налогах и сборах кредитными организациями;
 - г) проведением налоговых проверок.
3. В область действия налоговой политики не входит следующий блок
- а) элементы налога;
 - б) административное законодательство;
 - в) налоговое администрирование;
 - г) участники налоговых отношений.
4. К элементам налога не относится
- а) порядок и сроки уплаты налога;
 - б) налоговый период;
 - в) объект налогообложения;
 - г) налоговый контроль.
5. В области действия налоговой политики к блоку «Налоговое администрирование» относятся
- а) международные договоры по вопросам налогообложения;
 - б) порядок и сроки уплаты налога;
 - в) взыскание и снижение недоимки;
 - г) ФНС и ее подразделения.

6. Ряд каких ограничений может существовать при формировании и реализации налоговой политики
- а) количественных и временных;
 - б) общественных и экономических;
 - в) качественных и законодательных;
 - г) культурных и политических.
7. Для того чтобы при формировании налоговой политики, развитие теории и практики налогообложения не тормозило экономический рост, а способствовало ему, необходимо преодолеть ограничение
- а) временное;
 - б) законодательное;
 - в) экономическое;
 - г) количественное.
8. Невозможность увеличения налоговых изъятий при реализации налоговой политики, чтобы большинство хозяйствующих субъектов не ушло в теневую экономику, относится к разряду
- а) законодательных ограничений;
 - б) количественных ограничений;
 - в) временных ограничений;
 - г) экономических ограничений.
9. К разряду каких ограничений налоговой политики можно отнести величину издержек, затраченных на ее внедрение, организацию и осуществление
- а) законодательных;
 - б) количественных;
 - в) экономических;
 - г) временных.
10. Ограниченный во времени комплексный процесс кардинальных преобразований налоговой системы с целью приведения ее в соответствие с новым содержанием государственной налоговой политики
- а) налоговая перестройка;
 - б) налоговая реорганизация;
 - в) налоговая реформа;
 - г) налоговая реконструкция.

Тема 3. Налоговая система РФ

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) Минфином РФ;

г) ФНС РФ.

Тема 4. Налоговый контроль

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 5. Государственное регулирование налоговых правоотношений

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 ресурс, который ведется ФНС и его территориальными органами, 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 финансового года.

7. Какую основную функцию выполняет учет налогоплательщиков:

- а) фискальную;
- б) регулируемую;

в) контрольную.

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

- а) месту нахождения организации;
- б) месту нахождения ее обособленных подразделений;
- 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 6. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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

5. 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

6. К налоговым правонарушениям не относится:

- а) умышленное занижение налогооблагаемой базы;
- б) незаконная выдача должностным лицом документа о налоговой льготе;
- в) использование налогоплательщиком льгот по нелюбуемым видам деятельности.

7. Налоговая санкция является:

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

8. 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.

9. 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

10. Как толкуются неустраняемые сомнения в виновности налогоплательщика?

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

Тема 7. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

1. В какие суды налоговые органы могут предъявлять иски (заявления):

- а) в суды общей юрисдикции;
- б) в суды общей юрисдикции или арбитражные суды;
- в) в суды общей юрисдикции, Верховный Суд Российской Федерации или арбитражные суды.

2. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях:

- а) непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов;
- б) непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций.

3. В случаях направления документа налоговым органом по почте заказным письмом датой его получения считается:

- а) шестой день со дня отправки заказного письма;
- б) десятый день со дня отправки заказного письма;

в) двенадцатый день со дня отправки заказного письма.

4. Налоговые органы осуществляют свои функции и взаимодействуют с:

- а) федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг;
- б) с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами;
- в) с федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, а также с многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг.

5. В случае направления документа налоговым органом через личный кабинет налогоплательщика датой его получения считается:

- а) 5 день со дня размещения документа в личном кабинете налогоплательщика;
- б) день, следующий за днем размещения документа в личном кабинете налогоплательщика;
- в) 3 день со дня размещения документа в личном кабинете налогоплательщика.

6. К правам налоговых органов относятся:

- а) осуществление налоговых проверок, проведение инвентаризации и наложение ареста на имущество налогоплательщика;
- б) допрос лиц, которые обладают ценными для налогового контроля сведениями, в качестве свидетелей; беспрепятственный осмотр жилых помещений помимо воли проживающих там лиц;
- в) проведение платного инструктажа о порядке заполнения налоговой декларации;
- г) все перечисленное.

7. В каких случаях может проводиться осмотр помещений и территории налогоплательщика?

- а) по желанию налоговых органов;
- б) в случаях проведения выездной налоговой проверки;
- в) в случаях любой проверки.

8. Налоговые органы вправе информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов, налоговых агентов о наличии недоимки и (или) задолженности по пеням, штрафам, процентам посредством СМС-сообщений и (или) электронной почты и (или) иными способами, не противоречащими законодательству Российской Федерации:

- а) не чаще одного раза в квартал при условии получения их согласия на такое информирование в письменной форме;
- б) не чаще одного раза в квартал без получения их согласия на такое информирование в письменной форме;
- в) не чаще двух раз в квартал при условии получения их согласия на такое информирование в письменной форме;

9. Документы (сведения), представляемые в налоговый орган через многофункциональный центр направляются многофункциональным центром в налоговый орган в форме электронных документов:

- а) не позднее десяти дней после их приема;

- б) не позднее трех дней после их приема;
- в) не позднее дня, следующего за днем их приема.

10. Налоговые органы вправе:

- а) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены;
- б) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
- в) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
- г) все перечисленное.

Тема 8. Формы изменения срока уплаты налогов

1. Возврат налогоплательщику излишне взысканной суммы производится:

- а) только после зачета в счет погашения недоимки (задолженности)
- б) только после камеральной проверки
- в) только по решению руководителя налогового органа

2. Налогоплательщик при досрочном прекращении действия отсрочки, рассрочки должен уплатить неуплаченную сумму задолженности:

- а) в течение 15 дней после получения им соответствующего решения
- б) в течение месяца после получения им соответствующего решения
- в) в течение 30 дней после получения им соответствующего решения

3. Организация выполнила госзаказ, который ей не оплатили. В соответствии с НК РФ эта организация имеет право на получение рассрочки или отсрочки налогового платежа. Организация с суммы задолженности по налогу в этом случае:

- а) не будет платить проценты
- б) уплачивает процент в размере 1/2 ставки рефинансирования ЦБ РФ
- в) уплачивает процент в размере 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ

4. Срок предоставления инвестиционного налогового кредита:

- а) От 1 года до 15 лет
- б) От 1 года до 10 лет
- в) От 1 года до 5 лет

5. В каком случае отсрочка или рассрочка по уплате налога не может быть предоставлена:

- а) причинение лицу ущерба в результате стихийного бедствия;
- б) задержки лицу финансирования из бюджета;
- в) имеются основания полагать, что лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств.

6. Если отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставлена по причине задержки этому лицу финансирования из бюджета, то проценты на сумму задолженности:

- а) начисляются;
- б) не начисляются;
- в) начисление зависит от решения органа власти, предоставившего рассрочку.

Тема 9. Экономическая сущность налогов, сборов, и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

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.
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.

Решение практических заданий (задач)

Тема 6. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

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.

Тема 8. Формы изменения срока уплаты налогов

Задача 1. 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 2. Перерабатывающее предприятие ООО «Рассвет» занимается производством сахарной и консервной промышленности. Фирма уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. В феврале фирма получила шестимесячную рассрочку по уплате налога на прибыль в сумме 50 000 руб.

Составьте график погашения рассрочки. И при необходимости произвести начисление процентов

Задача 3. 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 4. В результате проведенной 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 четырехмесячную рассрочку. По согласованному графику рассрочки налог надо платить равными долями ежемесячно.

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

Задача 5. 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 6. 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

Тема 9. Экономическая сущность налогов, сборов, и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Задача 1. Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№	Показатели	Ед. изм	Значение
1	Реализовано изделий	шт.	53 000
2	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2320
3	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4	Расходы на оплату труда (без ВВФ)	тыс. руб.	4900
5	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	8300
6	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов, кроме ВВФ	тыс. руб.	1200
7	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	300
8	Расходы на командировки — всего, в том числе сверх установленных норм расходов	тыс. руб. тыс. руб.	295 100
9	Доходы от долевого участия в других организациях	тыс. руб.	430
10	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	185

Требуется определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами

Задача 2. Для исчисления налога на прибыль организация имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	Реализовано изделий	шт.	54 000
2	Цена изделия с учетом НДС	руб.	2714
3	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	99 500
4	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	2320
5	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	тыс. руб.	265
6	Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	810
7	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
8	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285

Требуется исчислить налог на прибыль и распределить его между бюджетами.

Задача 3. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет заготовительным предприятием «Сокол» за первый квартал на основании следующих данных. Указать срок уплаты налога.

1. Закуплено древесины на сумму 26 500 тыс. руб. (без НДС). При этом 70% древесины будет использовано на изготовление древесной тары, а 30% - на проведение капитального ремонта складских помещений.

2. Поступило на расчётный счёт авансовых платежей в счёт предстоящих поставок продукции на сумму 30 000 тыс. руб.

3. Безвозмездно передано плодоовощному комбинату продукции на сумму 25 000 (НДС в том числе) тыс. руб.

Реализовано покупателям продукции на сумму 125 600 (без НДС) тыс. руб.

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 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.

Тематика презентаций

Тема 7. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Понятие субъекта налога

Основания для возникновения и прекращения их прав и обязанностей в области налогов.

Резиденты и нерезиденты.

Права и обязанности налогоплательщиков по уплате налогов.

Права и обязанности налоговых органов.

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.

Обязанности и ответственность органов Федеральной налоговой службы и их должностных лиц.

Вопросы для экзамена:

1. Понятие налоговой политики
2. Цели налоговой политики
3. Принципы налоговой политики
4. Налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования
5. Стратегия и тактика налоговой политики
6. Субъекты и механизм налоговой политики
7. Формы налоговой политики
8. Методы осуществления налоговой политики и оценка ее эффективности
9. Инструменты налоговой политики
10. Научные основы налоговой политики
11. Стадии налоговой политики
12. Классификация налоговой политики
13. Этапы и элементы налоговой политики
14. Основные направления налоговой политики
15. Область действия налоговой политики
16. Сущность и основные аспекты налоговых реформ
17. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы
18. Становление налоговой системы России
19. Взаимосвязь элементов налоговой системы
20. Классификации налоговых систем
21. Принципы налоговой системы Российской Федерации.
22. Система налогов и сборов Российской Федерации
23. Ценообразование в рыночных условиях
24. Порядок определения рыночной цены для целей налогообложения
25. Трансфертное ценообразование и налоговый контроль
26. Понятие налоговой ответственности
27. Составы налоговых правонарушений
28. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
29. Экономическая роль и налогоплательщики НДС.
30. Объект обложения и облагаемый оборот по НДС.
31. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
32. Налогооблагаемая база по НДС.
33. Ставки налога на добавленную стоимость.
34. Вычеты по НДС, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
35. Экономическая сущность налога на прибыль организаций, плательщики налога и объект налогообложения.
36. Порядок определения доходов по налогу на прибыль организаций.
37. Порядок определения расходов по налогу на прибыль организаций.
38. Порядок признания доходов и расходов по методу начисления и при кассовом методе по налогу на прибыль организаций.
39. Порядок определения налоговой базы и переноса убытков на будущее по налогу на прибыль организаций.
40. Ставки налога по налогу на прибыль организаций
41. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций