

Негосударственное частное образовательное учреждение
высшего образования
"Алтайский экономико-юридический институт"
Кафедра экономических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ
Ректор Алтайского экономико-
юридического института
В.И.Степанов
"24" 06/2016 г.



Рабочая программа по дисциплине

Налоги и налогообложение

для направления 38.03.04 Государственное и муниципальное управление
(программа академического бакалавриата)

Профиль подготовки

"Государственная и муниципальная служба"

Барнаул 2016

Оглавление

1. Цели и задачи дисциплины.....	3
2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента.....	4
2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента.....	5
3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности).....	6
4. Содержание дисциплины.....	7
5. Планы практических занятий.....	12
6. Самостоятельная работа студентов.....	49
7. Образовательные технологии, используемые в преподавании дисциплины.....	56
8. Критерии оценки результатов обучения.....	57
9. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины.....	58
10. Комплект оценочных средств по дисциплине.....	60
11. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины.....	74
12. Информационное обеспечение учебной дисциплины.....	75
13. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	76

1. Цели и задачи дисциплины

Целью дисциплины «**Налоги и налогообложение**» является усвоение теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развития практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов, формирования необходимых бакалавру компетенций.

Задачи дисциплины:

- усвоение основных понятий теории налогов;
 - изучение прав и обязанностей налогоплательщиков, их ответственности за налоговые правонарушения, выборе наиболее оптимального режима налогообложения на основе расчетов отдельных налоговых платежей с целью оптимизации налоговой нагрузки в рамках налогового законодательства;
 - рассмотрение ситуаций по применению налогового законодательства на конкретных примерах;
 - приобретение умений по исчислению налогов и сборов в профессиональной деятельности;
- формирование компетенции как конечного результата обучения

2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента

Код компетенции	Компетенция
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-5	владение навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации
ПК-12	способность разрабатывать социально-экономические проекты (программы развития), оценивать экономические, социальные, политические условия и последствия реализации государственных (муниципальных) программ

2. Место дисциплины в структуре ООП, требования к знаниям, умениям и навыкам студента

Согласно ФГОС ВО дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части Блока 1 дисциплин по выбору. Роль и значение данной дисциплины состоит в формировании профессиональных способностей и личностных качеств бакалавра. Последующих междисциплинарных связей нет, так как дисциплина является одной из завершающей цикла обучения.

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать: теоретические основы налогообложения; законодательную базу по вопросам налогообложения и таможенным платежам, учитываемых при исчислении налогов и уплачиваемых при ввозе товаров на таможенную территорию; классификацию налоговых режимов; классификацию налогов и сборов, в зависимости от различных признаков; виды специальных налоговых режимов; основные направления реформирования налоговой системы Российской Федерации.

Уметь: выбирать оптимальный режим налогообложения с целью оптимизации налоговых платежей в рамках налогового законодательства, рассчитывать конкретные налоги и сборы.

Владеть: методикой исчисления отдельных видов налогов, а именно: правильного выбора объекта налогообложения, исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, выбора налоговой ставки, налоговых вычетов.

Перечень дисциплин, усвоение которых необходимо для изучения курса «Налоги и налогообложение»:

- Макроэкономика
- Бухгалтерский учет и анализ
- Макроэкономическое планирование и прогнозирование

Код компетенции	Компетенция
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-5	владение навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации
ПК-12	способность разрабатывать социально-экономические проекты (программы развития), оценивать экономические, социальные, политические условия и последствия реализации государственных (муниципальных) программ

3. Учебно-тематический план дисциплины (с указанием общей трудоемкости и количеством часов, отводимых на различные разделы и виды учебной деятельности)

Общая трудоемкость дисциплины - **4 зачетные единицы (144 часа).**

№ п/п	Раздел (тема) учебной дисциплины	Виды учебной деятельности, и трудоемкость (в часах)					Контактная работа с преподавателем
		Лекции	Практические занятия (семинары)	СРС	Контроль	Всего часов	
1	Тема 1. Основы налогообложения в профессиональной деятельности.	1	2	5	2	10	3
2	Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства.	1	2	5	2	10	3
3	Тема 3. Налоговый процесс.	1	2	5	2	10	3
4	Тема 4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения.	1	2	5	2	10	3
5	Тема 5. Налог на добавленную стоимость.	1	2	5	2	10	3
6	Тема 6. Акцизы	1	2	5	2	10	3
7	Тема 7. Таможенная пошлина	1	2	5	2	10	3
8	Тема 8. Налог на прибыль организаций	1	2	5	2	10	3
9	Тема 9. Налог на доходы физических лиц	1	2	5	2	10	3
10	Тема 10. Государственная пошлина	1	2	5	2	10	3
11	Тема 11. Налоги и сборы в системе недропользования	1	2	5	2	10	3
12	Тема 12. Налог на имущество организаций	1	2	5	2	10	3
13	Тема 13. Транспортный налог	1	2	5	2	10	3
14	Тема 14. Земельный налог	1	4	8	1	14	5
	Итого:	14	30	73	27	144	44
	Форма промежуточной аттестации - экзамен						

4. Содержание дисциплины

Тема 1. Основы налогообложения в профессиональной деятельности.

Основные понятия: налоги, сборы, налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место налогов в современных экономических отношениях. Научная теория налогов. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и иные нормативные правовые акты. Действие законодательных актов во времени. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, их права, обязанности, полномочия.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства.

Налоговая система: понятие и составные элементы. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации. Налоговые режимы. Общий режим налогообложения и специальные налоговые режимы. Классификация налогов общего режима налогообложения в зависимости от различных признаков. Федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, порядок их установления, взимания и отмены. Классификация налогов по методу взимания, субъекту уплаты, принадлежности к звеньям бюджетной системы, способу обложения и т.д. Состав специальных налоговых режимов. Характерные особенности действующей налоговой системы России. Сравнительный анализ налоговой системы России с системой налогов и сборов стран с развитой рыночной экономикой. Гармонизация налоговых систем.

Налоговая политика, ее понятие. Налоговая политика России на современном этапе. Основные направления реформирования налоговой системы России.

Тема 3. Налоговый процесс.

Налоговый процесс. Налоговое обязательство и условия его возникновения. Элементы налогообложения и их характеристика. Объект налогообложения и налоговая база. Понятие товара (работы, услуги), их реализации для целей налогообложения. Рыночная цена, методы ее определения для целей налогообложения. Контроль налоговых органов за правильностью применения цен по отдельным сделкам.

Налоговый период. Налоговые ставки и их виды. Сроки уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты и порядок их предоставления. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Налоговая декларация как форма налоговой отчетности.

Требования об уплате налогов и сборов. Порядок взыскания налогов и сборов, пени и штрафов. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов.

Тема 4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения.

Назначение налогового контроля. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Учет налогоплательщиков (организаций и физических лиц) для целей налогового контроля. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок, их цели, методы и порядок проведения. Оформление результатов налоговой проверки.

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений. Штрафные санкции и порядок их взыскания.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе и формирование бюджетных доходов Российской Федерации. Плательщики налога. Порядок предоставления освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, при передаче имущественных прав, при получении доходов на основе посреднических договоров и т.д. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетом по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы.

Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Обоснованность применения нулевой ставки при вывозе товаров в таможенном режиме экспорта, товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной и т.д. Документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки и сроки их предоставления в налоговый орган.

Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счет-фактура, требования по оформлению. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

Тема 6. Акцизы

Акцизы как вид косвенного налогообложения. Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база и порядок её определения. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.

Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации налоговых ставок.

Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза.

Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату.

Срок и порядок уплаты акциза и авансовых платежей.

Тема 7. Таможенная пошлина

Понятие таможенной пошлины. Таможенный тариф как свод ставок таможенных пошлин. Основные цели применения таможенных пошлин.

Ввозная таможенная пошлина. Плательщики. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенной пошлины. Объект обложения таможенными пошлинами. База для начисления таможенных пошлин (таможенная стоимость товаров и их количество) Методы определения таможенной стоимости.

Ставки ввозных таможенных пошлин (адвалорная, специфическая, комбинированная) и порядок их установления. Сезонные и особые пошлины (специальная, антидемпинговая, компенсационная), порядок их применения. Льготы и преференции при взимании таможенной пошлины.

Порядок исчисления, формы и сроки уплаты таможенной пошлины. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенной пошлины. Размер обеспечения уплаты таможенных пошлин.

Вывозная таможенная пошлина. Возникновение и прекращение обязанности по уплате вывозных таможенных пошлин. Определение срока уплаты вывозных таможенных пошлин, помещаемых под различные таможенные процедуры. Ставки вывозных таможенных пошлин (адвалорная, специфическая, комбинированная) и порядок их установления. Обеспечение исполнения обязанности по уплате таможенной пошлины. Размер обеспечения уплаты таможенных пошлин.

Тема 8. Налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от производства и реализации и внереализационных доходов, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания.

Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией, по статьям и элементам. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизационных начислений, прочих расходов. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки.

Внереализационные расходы для целей налогообложения, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов (проценты по долговым обязательствам, курсовые и суммовые разницы, резервы по сомнительным долгам, другие обоснованные расходы). Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Налоговая база, порядок определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования, при передаче имущества в уставный (складочный) капитал организации.

Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета.

Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д.

Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты, и налоговые вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, их размер и порядок предоставления.

Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

Тема 10. Государственная пошлина

Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Объекты и размеры государственной пошлины от вида юридически значимых действий. Льготы. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

Тема 11. Налоги и сборы в системе недропользования

Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Характеристика платежей за природные ресурсы.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога.

Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты.

Тема 12. Налог на имущество организаций

Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества.

Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 13. Транспортный налог

Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 14. Земельный налог

Значение и роль налога в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления налога и введения в действие.

Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

5. Планы практических занятий.

ЗАНЯТИЕ 1.

Тема 1. Основы налогообложения в профессиональной деятельности.

- 1) Что представляют собой налоги и сборы?
- 2) В чем заключается объективная необходимость налогов?
- 3) Какие научные теории налогов Вы знаете?
- 4) Какие функции выполняют налоги, в чем их отличительные особенности?
- 5) Какие принципы заложены в построении налоговой системы России?
- 6) Что относится к законодательству о налогах и сборах в Российской Федерации? Каково их действие во времени?
- 7) Кто относится к субъектам налоговых отношений?
- 8) Какие права и обязанности налогоплательщиков?
- 9) Какие права и обязанности налоговых органов?
- 10) Кто относится к налоговым агентам, каковы их права и обязанности?
- 11) Каковы полномочия и ответственность таможенных органов в области налогов и сборов?
- 12) Каковы полномочия финансовых органов в области налогов и сборов?

Практические задания:

Темы рефератов:

- «Роль и значение налогов в экономической системе»;
- «История возникновения налогов».

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 2.

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства.

- 1) Что понимается под налоговой системой?
- 2) По каким признакам классифицируются налоги?
- 3) Каким законодательным актом установлен перечень налогов и сборов?
- 4) Каков состав федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, каков порядок их установления и введения?
- 5) Какие специальные налоговые режимы действуют в РФ и в чем их суть?
- 6) Какие особенности российской налоговой системы?
- 7) В чем различие налоговых систем в некоторых зарубежных странах?
- 8) Что понимается под налоговой политикой государства?
- 9) Какие основные направления налоговой реформы в РФ?
- 10) В чем суть гармонизации налоговых систем и каково ее значение?

Практические задания:

Темы рефератов:

- «Становление, развитие, особенности налоговой системы Российской Федерации»;
- «Гармонизация налоговых систем»;
- «Сущность налогового администрирования»

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 3.

Тема 3. Налоговый процесс.

- 1) В каких случаях налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен по сделкам налогоплательщика?
- 2) В каких случаях налоговый орган выносит мотивированное решение о доначислении налога и сбора в соответствии с 40 ст. НК РФ?
- 3) По каким принципам определяется цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
- 4) В каких случаях используются методы последующей реализации и затратный метод для определения рыночной цены для целей налогообложения?
- 5) Какие формы изменения срока уплаты налога и сбора?
- 6) В каких случаях предоставляются отсрочка или рассрочка по уплате налога и сбора, и на какой срок?
- 7) В каких случаях предоставляется инвестиционный налоговый кредит, и на какой срок?
- 8) Какие органы принимают решение об изменении срока уплаты налога и сбора?
- 9) Когда считается исполненной обязанность по уплате налогов и сборов?
- 10) Какие способы предусмотрены для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов?
- 11) В каких случаях уплачивается пеня, каков ее размер?
- 12) Что представляет собой налоговая декларация как форма налоговой отчетности?
- 13) Что представляет собой требование об уплате налога и сбора?
- 14) Какой срок предусмотрен для направления требования налогоплательщику об уплате налога и сбора?
- 15) Каков порядок взыскания налога, сбора, пени?
- 16) Каков порядок зачета и возврата излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налога, сбора, пени?

Практические задания:

1. **Специфической чертой налогов не является:**
 - а) эквивалентность;
 - б) законодательный характер;
 - в) обязательность;
 - г) безвозмездность.

2. **Обязанность по уплате налога и сбора установлена:**
 - а) Федеральной налоговой службой РФ;
 - б) Законодательством РФ о налогах и сборах;
 - в) Минфином России;
 - г) нормативными правовыми актами органов муниципального образования о местных налогах и сборах;
 - д) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.

3. Законодательство о налогах и сборах в РФ состоит из:

- а) нормативных правовых актов муниципальных образований о местных налогах и сборах;
- б) Налогового кодекса РФ;
- в) Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- г) законодательства субъектов РФ о налогах и сборах.

4. Письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах вправе давать:

- а) Федеральная налоговая служба РФ (ФНС России);
- б) Минфин России;
- в) Федеральная таможенная служба РФ (ФТС России);
- г) финансовые органы субъектов РФ;
- д) финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.

5. Письменные разъяснения налогоплательщикам по российскому налоговому законодательству должны быть представлены в течение:

- а) одного месяца со дня поступления запроса;
- б) двух месяцев со дня поступления запроса;
- в) трех месяцев в отдельных случаях со дня поступления запроса;
- г) четырех месяцев в отдельных случаях со дня поступления запроса.

6. Участники отношений, регулируемых российским законодательством о налогах и сборах:

- а) финансовые органы;
- б) таможенные органы;
- в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками;
- г) коммерческие банки;
- д) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;

7. Налогоплательщиками являются:

- а) физические лица и организации;
- б) нотариусы и адвокаты;
- в) обособленные подразделения российских организаций, имеющие определенный баланс и расчетный счет;
- г) обособленные подразделения организации;
- д) физические лица - индивидуальные предприниматели;

8. Обязанность по уплате налога организацией исполняется в:

- а) валюте РФ и иностранной валюте;
- б) валюте РФ;
- в) иностранных валютах, курсы которых котируются ЦБ РФ;

- г) безналичной и наличной формах;
- д) только в безналичной форме.

9. Налогоплательщик хранит данные, используемые для исчисления и уплаты налога, в течение:

- а) 2-х лет; б) 4-х лет; в) 3-х лет; г) 5-лет; д) всего срока деятельности.

10. Налог считается установленным, когда определены:

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;
- в) единица обложения;
- г) налоговая база;
- д) ставка налога;
- е) льготы для налогоплательщиков.

11. Элементы налогообложения:

- а) налоговый период;
- б) предмет налога;
- в) вид налога;
- г) объект налогообложения;
- д) носитель налога.

12. Налоговой льготой не является:

- а) снижение налоговой ставки;
- б) отсрочка или рассрочка уплаты налога;
- в) уклонение от уплаты налога;
- г) необлагаемый минимум;
- д) инвестиционный налоговый кредит.

13. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговый оклад;
- г) исчисленная сумма налога;
- д) сумма налога.

14. Формы изменения уплаты налога и сбора:

- а) только отсрочка;
- б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит;
- в) пеня;
- г) только инвестиционный налоговый кредит;
- д) приостановление операций по счетам налогоплательщика.

15. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

- а) пеня;
- б) штрафная санкция;
- в) арест имущества;
- г) поручительство;
- д) залог имущества.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 4.

Тема 4. Налоговый контроль и ответственность за налоговые правонарушения.

- 1) Посредством, каких форм, проводится налоговый контроль?
- 2) Какие виды налоговых проверок и в чем их различие?
- 3) Периоды деятельности налогоплательщика, охваченные камеральной налоговой проверкой?
- 4) Период проведения камеральной налоговой проверки?
- 5) В каких случаях составляется акт камеральной налоговой проверки?
- 6) Период времени, охваченный выездной налоговой проверкой налогоплательщика?
- 7) Количество выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам за один и тот же период?
- 8) Продолжительность выездной налоговой проверки?
- 9) Какой срок предусмотрен для составления акта камеральной налоговой проверки?
- 10) Какие виды налоговых правонарушений?
- 11) Какие санкции установлены за наиболее распространенные виды налоговых правонарушений?
- 12) Что понимается под административной и уголовной ответственностью в налоговой сфере?

Практические задания:

1. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

- ж) не более трех календарных лет;
- з) не более двух лет;
- и) не более трех месяцев;
- к) не более одного года.

2. Выездная налоговая проверка:

- а) проводится только в помещении налогоплательщика;
- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
- в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
- г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.

3. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

- а) 2-ух месяцев; б) 3-ех месяцев; в) 4-ех месяцев; г) 6-и месяцев.

4. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

- а) налоговым органом;
- б) территориальным органом Федерального казначейства;
- в) Минфином России;
- г) Минэкономразвития России.

5. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

- а) ФНС России;
- б) Минфин России;
- в) территориальный орган Федерального казначейства;
- г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

6. Взыскание налога с налогоплательщиков - организаций производится:

- а) только по решению налогового органа;
- б) только в судебном порядке;
- в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
- г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

7. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

- а) 3 года;
- б) 6 месяцев;
- в) 3 года (за исключением отдельных случаев);
- г) один год.

8. Размер штрафа за неуплаты налога или неполную уплату сумм налога в результате занижения налоговой базы:

- а) 10% от неуплаченной суммы налога;
- б) 20% от неуплаченной суммы налога, но не менее 40 000руб. ;
- в) 15000 руб.;
- г) 10000 руб.;
- д) 40% от неуплаченной суммы налога при определенных условиях.

9. Налоговая проверка, проводимая ФНС России в рамках контролируемых сделок между взаимозависимыми лицами, проводится при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- а) сумма доходов по сделкам за календарный год превышает 1 млрд. руб.;
- б) сумма доходов по сделкам за календарный год превышает 100 млн. руб.;
- в) сумма доходов по сделкам за календарный год превышает 3 млрд. руб.

10. ФНС России осуществляет контроль сделок между взаимозависимыми лицами, при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- а) одна из сторон сделки является налогоплательщиком по НДС;
- б) одна из сторон сделки является налогоплательщиком по специальным налоговым режимам;
- в) одна из сторон сделки – плательщик единого сельскохозяйственного налога;
- г) одна из сторон сделки – плательщик ЕНВД;
- д) одна из сторон сделки освобождена от уплаты налога на прибыль организаций;
- е) одна из сторон сделки освобождена от уплаты по НДС.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 5.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость.

- 1) Кто является плательщиком НДС?
- 2) Каков порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС?
- 3) Что является объектом налогообложения по НДС?
- 4) Какие операции не облагаются НДС?
- 5) В чем состоят особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу, при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления?
- 6) Как определяется налоговая база по НДС?
- 7) В каких случаях предусмотрены особенности определения налоговой базы по НДС?
- 8) Каков порядок определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию?
- 9) В каких случаях налоговая база по НДС увеличивается на суммы, связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг)?
- 10) Как устанавливается момент определения налоговой базы по НДС?
- 11) В каких случаях применяются расчетные ставки НДС?
- 12) В каких случаях применяется нулевая ставка НДС, и какие документы необходимо представить в налоговые органы для ее обоснования?
- 13) Что представляют собой налоговые вычеты по НДС, и каков порядок их применения?
- 14) В каких случаях суммы НДС относятся на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)?
- 15) Как осуществляется возмещение НДС (зачет, возврат)?

Практические задания:

1. Налог на добавленную стоимость:

- а) региональный, косвенный, общий;
- б) федеральный и общий;
- в) косвенный и уплачивается в бюджеты всех уровней;
- г) федеральный и уплачивается только в местный бюджет.

2. Плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории России являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог;

3. Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:

- а) за предыдущий квартал;
- б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца;
- в) за 9 месяцев предшествующего года;
- г) за предыдущий календарный год.

4. Документы, подтверждающие право на освобождение организаций от уплаты НДС:

- а) документы о сумме образовавшейся дебиторской задолженности;
- б) выписка из книги продаж;
- в) выписка из бухгалтерского баланса;
- г) справка налогового органа об отсутствии задолженности по налогам;
- д) копия журналов выставленных и полученных счетов-фактур, выписка из книги продаж.

5. Не являются объектом налогообложения по НДС следующие операции:

- а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) передача имущества (вклады в уставный капитал хозяйственных обществ);
- в) передача на территории РФ товаров для собственных нужд;
- г) реализация товаров на территории РФ, в том числе реализация предметов залога.

6. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных товаров:

- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза);
- б) стоимость реализованных товаров по рыночным ценам, исчисленная с учетом со ст. 105.3 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза);
- г) стоимость реализованных товаров по рыночным ценам, исчисленная с учетом со ст. 105.3 НК РФ (с учетом акциза и НДС).

7. Налоговая база по НДС у налогоплательщика- комиссионера:

- а) стоимость реализованных товаров;
- б) сумма дохода в виде комиссионного вознаграждения;

- в) стоимость реализованных товаров (без НДС);
- г) стоимость реализованных товаров, по рыночным ценам, исчисленная с учетом со ст. 105.3 НК РФ (без НДС).

8. Налоговый период по НДС:

- а) квартал при определенном размере выручки от реализации товаров (работ, услуг);
- б) месяц;
- в) квартал;
- г) месяц при определенном размере выручки от реализации товаров (работ, услуг).

9. Расчетные ставки по НДС применяются в случаях:

- а) получения оплаты, частичной оплаты предстоящих платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)
- б) услуги по международной перевозке;
- в) получения сумм за реализованные товары на пополнение фонда специального назначения;
- г) экспорт товаров;
- д) реализации определенных видов сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц - не налогоплательщиков.

10. Налоговые вычеты по НДС – это суммы НДС:

- а) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров;
- б) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров и имущественных прав;
- в) предъявленные налогоплательщику продавцом товаров, за которые были перечислены суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров;

11. Налоговые вычеты по НДС производятся на основании:

- а) счетов-фактур, выставленных продавцами;
- б) товарных накладных, актов выполненных работ;
- в) документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговым агентом;
- г) документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

12. Операции, не подлежащие налогообложению НДС:

- а) реализация медицинских товаров по перечню, утвержденному Правительством РФ;
- б) реализация детских товаров по перечню, утвержденному Правительством РФ;
- в) реализация продуктов питания, произведенных столовыми учебных заведений;
- г) реализация детского питания.

13. Уплата налога на добавленную стоимость производится:

- а) до 20-го числа следующего месяца за налоговым периодом;
- б) до 30-го числа следующего месяца за налоговым периодом;
- в) по окончании календарного года.
- г) равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Дискуссия:

В каких случаях налогоплательщик должен уплатить сумму НДС и в каком размере на основании данных, представленных в:

А) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Б) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 6.

Тема 6. Акцизы

- 1) Какие товары относятся к подакцизным?
- 2) Кто является плательщиком акцизов?

- 3) Что является объектом обложения акцизами?
- 4) Какие операции не облагаются акцизами?
- 5) В чем состоят особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ, а также особенности взимания акцизов при отсутствии таможенного контроля и таможенного оформления?
 - б) Какие операции с подакцизными товарами признаются объектом налогообложения?
 - 7) Какие виды ставок по акцизам?
 - 8) Как формируется налоговая база при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, облагаемых разными видами ставок акцизов?
 - 9) Каков порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки?
 - 10) Каков порядок определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ?
 - 11) В каких случаях увеличивается налоговая база при реализации подакцизных товаров?
 - 12) Что подразумевается под налоговыми вычетами и каков порядок их применения?
 - 13) Какие документы и в какой срок предоставляются в налоговые органы с целью освобождения от уплаты акцизов при экспорте подакцизных товаров?

Практические задания:

1. Подакцизные товары:

- а) спирт этиловый из всех видов сырья;
- б) все виды спиртосодержащей продукции;
- в) мотоциклы с мощностью двигателя;
- г) лекарственные средства;
- д) пиво.

2. Акцизами не облагаются:

- а) спирт коньячный;
- б) парфюмерно-косметическая спиртосодержащая продукция независимо от доли этилового спирта в аэрозольной упаковке;
- в) прямогонный бензин;
- г) грузовые автомобили независимо от мощности двигателя.

3. Плательщиками акцизов на алкогольную и табачную отечественную продукцию являются:

- а) организации;
- б) производители данной продукции;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) посредники, в соответствии с договором комиссии на реализацию данных товаров.

4. Налоговая база по подакцизным товаром при применении твердых (специфических) налоговых ставок:

- а) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная в ценах без учета акциза и НДС;
- б) объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) стоимость реализованных подакцизных товаров, исчисленная по рыночным ценам, с учетом ст.105.3 НК РФ (без учета акциза и НДС);
- г) объем реализованных подакцизных товаров в стоимостном выражении.

5. Налоговая база при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией рассчитывается как:

- а) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки
- в) сумма таможенной стоимости по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки
- г) сумма таможенной стоимости и уплаченной таможенной пошлины по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки

6. Товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, облагаются акцизами:

- а) спиртосодержащая парфюмерно-косметическая продукция, в металлической аэрозольной упаковке;
- б) автомобили легковые;
- в) ювелирные изделия с драгоценными камнями;
- г) пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли спирта этилового свыше 0,5 включительно.

7. При ввозе подакцизных товаров из государства, с которым в соответствии с международным договором отменен таможенный контроль порядок взимания акциза устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Таможенным кодексом РФ;
- в) Правительством РФ;
- г) Федеральной таможенной службой России.

Доклады:

Темы докладов:

Тема 1. Особенности взимания акцизов по товарам Таможенного союза, подлежащим маркировке акцизными марками, ввозимым в Российскую Федерацию с территории государства - члена Таможенного союза

Тема 2. Особенности и порядок уплаты акциза по подакцизным товарам.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 7.

Тема 7. Таможенная пошлина

- 1) Основные цели таможенного тарифа?
- 2) Виды таможенных пошлин?
- 3) Кто устанавливает ввозные таможенные пошлины и как они дифференцированы в зависимости от страны происхождения товара?
- 4) Какие пошлины относятся в особым и в каких случаях они применяются?
- 5) В каких случаях применяются сезонные пошлины и на какой срок?
- 6) Какие виды ставок ввозных таможенных пошлин?
- 7) В каких случаях используются таможенная стоимость при исчислении ввозной таможенной стоимости?
- 8) Какие методы определения таможенной стоимости, каков порядок их применения?

Практические задания:

1. Объект обложения по ввозной таможенной пошлине:

- а) таможенная стоимость;
- б) количество товаров;
- в) товары, перемещаемые через таможенную границу;
- г) таможенная стоимость, исчисленная с использованием метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами.

2. Базой для исчисления таможенных пошлин могут быть:

- а) только таможенная стоимость товаров;

- б) таможенная стоимость товаров и (или) их количество;
- в) только количество товаров;
- г) таможенная стоимость, исчисленная с использованием различных методов.

3. Ставки ввозных таможенных пошлин определяются:

- а) Федеральной таможенной службой (ФТС России);
- б) Правительством РФ;
- в) Министерством экономического развития РФ;
- г) Министерством промышленности и торговли РФ.

4. При ввозе товаров, происходящих из отдельных стран, ставки таможенных пошлин превышают ставки, предусмотренные таможенным тарифом в:

- а) 2 раза;
- б) 1,5 раза при определенных условиях;
- в) 2 раза при определенных условиях;
- г) 1,5 раза.

Доклады:

Темы докладов:

Тема 1. Права и обязанности таможенных органов в рамках Таможенного союза и законодательства Российской Федерации таможенными органами.

Тема 2. Осуществление деятельности в области Таможенного союза.

Тема 3. Установление режима взимания ввозной и вывозной таможенной пошлины в рамках Таможенного союза и законодательства Российской Федерации.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.

2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.

3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.

2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.

4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 8.

Тема 8. Налог на прибыль организаций

- 1) Кто является плательщиком налога на прибыль?
- 2) Что признается объектом налогообложения по налогу на прибыль?
- 3) На какие две группы подразделяются доходы для целей налогообложения прибыли?
- 4) Какие доходы включены в группу доходов от реализации для целей налогообложения прибыли?
- 5) Какие доходы включены в группу внереализационных доходов?
- 6) На какие группы подразделяются расходы для целей налогообложения прибыли?
- 7) Какие расходы включены в группу расходов по производству и реализации для целей налогообложения прибыли?
- 8) Какие расходы включены в группу внереализационных расходов?
- 9) Какие доходы не учитываются для целей налогообложения прибыли?
- 10) Какие расходы не учитываются для целей налогообложения прибыли?
- 11) Как определяются доходы и расходы при методе начисления?
- 12) Как определяются доходы и расходы при кассовом методе?
- 13) В каких случаях может быть использован кассовый метод определения доходов и расходов?
- 14) Какие методы расчета амортизации используются для целей налогообложения прибыли?
- 15) Как рассчитываются расходы на формирование резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли?
- 16) Какие расходы учитываются для целей налогообложения прибыли по нормативам?
- 17) Каков порядок определения расходов по торговым операциям?
- 18) Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
- 19) Каков порядок переноса убытков при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?
- 20) В каких случаях применяется особый порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
- 21) Каков размер основной ставки налога на прибыль и как она распределяется по бюджетам?
- 22) Какие налоговые ставки установлены на доходы, полученные в виде дивидендов?
- 23) Какие налоговые ставки установлены на доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам?
- 24) Каков порядок учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли?

Практические задания:

1. Налог на прибыль организаций:

- а) федеральный, косвенный, общий;
- б) федеральный, прямой, общий;
- в) региональный, прямой, общий;
- г) относится к общему режиму налогообложения;
- д) относится к иному режиму налогообложения.

2. Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли:

- а) выручка от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) только в денежной форме;
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) в денежной и натуральной форме;
- г) выручка от реализации товаров собственного производства и ранее приобретенных.

3. В доходы от реализации для целей налогообложения прибыли включены:

- а) выручка от реализации ранее приобретенных товаров (работ, услуг) (с НДС);
- б) выручка от реализации имущественных прав;
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг) (без НДС);
- г) доходы в виде штрафов, полученных за нарушение договорных обязательств от поставщиков товаров.

4. Расходы для целей налогообложения прибыли подразделяются на:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) коммерческие расходы;
- в) материальные расходы;
- г) внереализационные расходы;
- д) управленческие расходы.

5. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя четыре группы расходов:

- а) расходы на оплату труда;
- б) суммы начисленной амортизации;
- в) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- г) расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров;
- д) материальные расходы;
- е) прочие расходы.

6. Суммы начисленной амортизации для целей налогообложения прибыли включаются в:

- а) прочие расходы;

- б) внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией;
- г) материальные расходы.

7. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) цель использования имущества;
- б) срок использования имущества и право собственности;
- в) размер первоначальной стоимости имущества;
- г) размер остаточной стоимости имущества.

8. При применении нелинейного метода начисления амортизации:

- а) норма амортизации рассчитывается налогоплательщиком;
- б) норма амортизации предусмотрена в Налоговом кодексе РФ;
- в) для каждой амортизационной группы (подгруппы) определяется суммарный баланс;
- г) норма амортизации определяется по каждому объекту амортизируемого имущества.

9. К внереализационным расходам при определении налогооблагаемой прибыли относятся:

- а) расходы в виде отчислений в резерв за предстоящую оплату отпусков работников;
- б) расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- в) расходы на рекламу;
- г) расходы на услуги банков;
- д) судебные расходы и арбитражные сборы;
- е) расходы на ремонт основных средств.

10. Расходы для целей налогообложения прибыли, учитываемые в пределах норматива:

- а) материальные расходы;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на формирование резерва по сомнительным долгам;
- г) расходы на все виды рекламы;
- д) расходы на аудиторские услуги;
- е) расходы на отдельные виды рекламы.

11. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) один из методов определения (признания) доходов и расходов;
- б) два метода определения (признания) доходов и расходов;
- в) наличие сомнительной задолженности и сроки ее возникновения;
- г) норматив резерва.

12. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли не может превышать:

- а) 10% от суммы полученной прибыли;
- б) 20% от суммы внереализационных расходов ;
- в) 10% от выручки (без НДС) отчетного (налогового) периода;
- г) 20% от суммы дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода.

13. Для целей налогообложения прибыли долговые обязательства считаются сопоставимыми, если они выданы:

- а) в той же валюте в сопоставимых объемах;
- б) в той же валюте на те же сроки в сопоставимых объемах;
- в) одной категорией кредиторов (либо юридическими, либо физическими лицами);
- г) под аналогичные обеспечения.

14. Перечень прямых расходов для целей налогообложения прибыли:

- а) определяется налогоплательщиком;
- б) открытый;
- в) определен в Налоговом кодексе РФ;
- г) определяется налогоплательщиком, применяющим метод начисления при определении доходов и расходов;
- д) закрытый.

15. Кассовый метод определения доходов для целей налогообложения прибыли может применяться:

- а) всегда при определенном размере выручки;
- б) всегда при определенном размере выручки за каждый месяц;
- в) всегда при определенном размере выручки за соответствующий период;
- г) только при осуществлении определенных видов деятельности.

16. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- а) судебные расходы и арбитражные сборы;
- б) взносы в уставной (складочный) капитал;
- в) расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту;
- г) расходы в виде сумм, начисленных налогоплательщиком дивидендов.

17. Ставки налога на прибыль и доходы в соответствии с 25 главой НК РФ в процентах:

- а) 0; б) 18; в) 24; г) 20; д) 15; е) 10; ж) 9.

18. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль уплачивают:

- а) российские коммерческие организации при определенных условиях;

- б) российские коммерческие организации в зависимости от вида деятельности;
- в) иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство;
- г) некоммерческие организации, имеющие доход от реализации товаров.

Дискуссии:

Тема 1: Определение суммы платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, если организация имеет обособленное подразделение в другом регионе РФ.

Ситуация 1- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – среднесписочной численности работников.

Ситуация 2- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – сумма расходов на оплату труда.

Исходные данные:

А) Организация зарегистрирована в субъекте РФ - Москве, занимается производством металла. Кроме того, в другом субъекте РФ – Ленинградская область зарегистрирован филиал.

Б) Средняя численность работников в организации 150 чел., в том числе в филиале -30чел.

В) Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации – 303 750руб., в том числе в филиале – 85 000руб.

Г) Расходы на оплату труда в целом по организации составили 8 100 000руб., в том числе по филиалу – 1 620 000руб.

Д) Сумма прибыли в целом по организации составила - 900 000руб.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.

2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.

3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.

2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.

4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 9.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

1. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
2. Каков перечень доходов физических лиц, полученных от источников в РФ?
3. Каков перечень доходов физических лиц, полученных от источников за пределами РФ?
4. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
5. Что представляет собой система налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц?
6. Какие размеры стандартных налоговых вычетов и каков порядок их представления по налогу на доходы физических лиц?
7. Что представляют собой социальные налоговые вычеты? Каков их размер?
8. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов?
9. На какие две группы подразделяются имущественные налоговые вычеты?
10. Каков предельный размер имущественного налогового вычета при продаже физическим лицом недвижимого имущества (жилых домов, квартир, дач, садовых домиков или земельных участков) и иного имущества?
11. Влияет ли на размер имущественного налогового вычета срок нахождения имущества в собственности?
12. Каков предельный размер имущественного налогового вычета при покупке физическим лицом жилого дома, квартиры либо при их при новом строительстве?
13. Каков порядок предоставления имущественных налоговых вычетов?
14. Как рассчитывается налоговая база по налогу на доходы физических лиц?
15. Какие доходы в виде материальной выгоды включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц?
16. Какие доходы, полученные налогоплательщиком в натуральной форме, включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц?
17. Какие ставки установлены на доходы физических лиц и в каких случаях они применяются?
18. Как рассчитывается налог на доходы физических лиц налоговым агентом? Каков порядок его уплаты?
19. Каков порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями?

Практические задания:

1. Налог на доходы физических лиц:

- а) местный, прямой, общий;
- б) федеральный, косвенный;

- в) региональный, общий;
- г) федеральный, общий;
- д) прямой.

2. Налогоплательщики НДФЛ:

- а) физические лица;
- б) физические лица – налоговые резиденты РФ;
- в) физические лица – не налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ;
- г) физические лица, находящиеся в РФ не менее 180 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

3. Доходы, полученные в натуральной форме, при расчете НДФЛ учитываются:

- а) в рыночных ценах;
- б) в рыночных ценах, с учетом ст. 105.3 НК РФ;
- в) в рыночных ценах, с учетом ст. 105.3 НК РФ (включая НДС и акцизы по подакцизным товарам);
- г) в рыночных ценах, с учетом ст. 105.3 НК РФ (без учета НДС и акциза по подакцизным товарам).

4. К материальной выгоде для целей НДФЛ относится выгода от:

- а) приобретения финансовых инструментов срочных сделок;
- б) экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций;
- в) экономии на процентах за предоставленные заемные средства банками, находящимися на территории РФ в целях рефинансирования займов, полученных на приобретение жилого дома, квартиры на территории РФ ;
- г) приобретения товаров в соответствии с гражданско-правовым договором у организаций – взаимозависимых по отношению к налогоплательщику.

5. Видов налоговых вычетов по НДФЛ:

- а) 2; б) 3; в) 4; г) 5; д) 6.

6. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ в рублях:

- а) 3000; б) 500; в) 2000; г) 1000; д) 1200.

7. Виды налоговых вычетов по НДФЛ, зависящие от величины дохода физического лица:

- а) социальный;
- б) стандартный в размере 800 руб.;
- в) профессиональный;
- г) стандартный в размере 1000 руб.;
- д) имущественный;
- е) стандартный в размере 3000 руб.

8. Социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется:

- а) организацией – работодателем в отдельных случаях;
- б) налоговым органом;
- в) фондом социального страхования РФ;
- г) по окончании налогового периода;
- д) до окончания налогового периода в отдельных случаях.

9. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предусмотрен:

- а) от продажи жилых домов, квартир, дач, садовых домиков, автотранспортных средств;
- б) от продажи жилых домов, квартир;
- в) при приобретении квартир работникам за счет средств работодателя – налогового агента;
- г) при приобретении квартиры либо жилого дома, либо комнаты.

10. Предельные размеры имущественных налоговых вычетов в рублях:

- а) 15 000 000; б) 1 000 000; в) 300 000; г) 2 000 000; д) 250 000.

11. Размер имущественного налогового вычета зависит от:

- а) вида продаваемого имущества (движимые или недвижимые);
- б) вида приобретенного недвижимого имущества;
- в) вида приобретенного недвижимого и движимого имущества ;
- г) сроков нахождения имущества в собственности налогоплательщика при его продаже.

12. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется:

- а) органом по регистрации прав собственности на недвижимость;
- б) налоговым органом;
- в) организацией – работодателем (налоговым агентом);
- г) представительными органами муниципальных образований.

13. Ставки НДФЛ в %:

- а) 20; б) 13; в) 35; г) 30; д) 15; е) 9; ж) 6.

14. Ставка НДФЛ в размере 13 % применима к доходам:

- а) в виде дивидендов, полученных физическими лицами - налоговыми резидентами РФ;
- б) от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;
- в) от использования транспортных средств в связи с перевозками в пределах РФ;
- г) в виде процентного дохода по вкладам в банках в части превышения определенного размера.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 10.

Тема 10. Государственная пошлина

- 1) Кто является плательщиком государственной пошлины?
- 2) Какие операции подлежат обложению государственной пошлиной?
- 3) Какие виды ставок установлены при уплате государственной пошлины?
- 4) Как дифференцированы размеры государственной пошлины?
- 5) Каков порядок уплаты государственной пошлины?
- 6) В какие сроки уплачиваются государственная пошлина?
- 7) В каких случаях предусмотрено освобождение от уплаты государственной пошлины?

Практические задания:

1. Государственная пошлина – это сбор, взимаемый с юридических и физических лиц:

- а) за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных НК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;

б) при обращении в государственные органы, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных Налоговым кодексом РФ;

в) при ввозе товаров на таможенную территорию России;

г) при вывозе товаров с таможенной территории России.

2. Государственная пошлина это:

а) федеральный налог;

б) региональный налог;

в) федеральный сбор;

г) местный налог.

3. Плательщиками государственной пошлины признаются:

а) организации и физические лица;

б) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели;

в) российские и иностранные организации;

г) индивидуальные предприниматели.

4. Характерные черты государственной пошлины:

а) обязательный характер;

б) обязательный и возмездный характер;

в) безвозмездный характер;

г) фискальный

5. Государственная пошлина взимается при обращении в суды различной инстанции:

а) после подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);

б) до подачи запроса, ходатайства, заявления, искового заявления, жалобы (в том числе апелляционной, кассационной или надзорной);

в) во время судебного разбирательства.

г) после судебного разбирательства.

6. Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия в форме:

а) только в наличной;

б) только в безналичной;

в) в наличной или безналичной форме.

г) посредством кредитной карты.

7. По делам, рассматриваемым в арбитражных судах, цена иска определяется:

а) арбитражным судом;

б) истцом, а в случае неправильного указания цены иска - арбитражным судом.

- в) истцом, а в случае неправильного указания цены иска – высшим арбитражным судом;
- г) ответчиком.

8. Виды ставок госпошлины:

- а) только твердые (специфические);
- б) твердые (специфические) и адвалорные – в процентах;
- в) только адвалорные (в процентах) с предельным ограничением;
- г) только адвалорные (в процентах) – регрессивно – каскадные.

9. Государственная пошлина взимается за государственную регистрацию:

- а) лекарственных средств;
- б) арестов недвижимого имущества;
- в) выпускаемых эмиссионных ценных бумаг в обращение при увеличении уставного капитала на определенную величину по решению Правительства РФ;
- г) средств массовой информации.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 11.

Тема 11. Налоги и сборы в системе недропользования

1. Какие способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых в соответствии с НК РФ?

2. Каков порядок исчисления и уплаты НДС?
3. Какие виды водопользования признаются объектами налогообложения?
4. Каков порядок исчисления и уплаты водного налога?
5. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
6. Каков порядок уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

Практические задания:

1. Налоговый период по НДС:

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

2. Уплата сбора не пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

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

3. При определении налоговой базы для целей НДС стоимость добытых полезных ископаемых определяется исходя из сложившихся у налогоплательщика за налоговый период:

- а) цен реализации без учета субсидий;
- б) цен реализации с учетом только положений ст. 40 НК РФ (без НДС и акциза);
- в) цен реализации добытого полезного ископаемого;
- г) расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

4. Ставки НДС:

- а) адвалорные (в %);
- б) твердые (специфические);
- в) твердые (специфические) с учетом коэффициента в отдельных случаях.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.

2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.

3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.

2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.

4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 12.

Тема 12. Налог на имущество организаций

- 1) Вопросы для самопроверки по теме курса.
- 2) Что является объектом обложения налога на имущество организаций?
- 3) Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций?
- 4) Какие льготы предусмотрены по налогу и кто их устанавливает?
- 5) Каков размер предельной ставки налога и кто устанавливает конкретные ставки налога?
- 6) Каков порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей по налогу?

Практические задания:

1. **Налог на имущество организаций это:**

- а) местный налог;
- б) региональный и прямой;
- в) региональный, прямой и общий;
- г) федеральный, прямой и общий;
- д) региональный, косвенный и общий.

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

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

3. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций:

- а) основные средства, учитываемые на балансе организации;
- б) нематериальные активы;
- в) основные средства, учитываемые на балансе организации, в том числе переданные во временное владение, пользование, распоряжение;
- г) запасы готовой продукции, учитываемые на балансе предприятия.

4. Налоговый период по налогу на имущество организаций:

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

5. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

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

6. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Центральный Банк РФ;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

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

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

8. Не признаются объектами налогообложения:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;

- б) движимое и недвижимое имущество, полученное в благотворительных целях;
- в) движимое и недвижимое имущество, используемое на правах аренды;
- г) движимое и недвижимое имущество, полученное в соответствии с концессионным соглашением.

9. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

- а) остаточной стоимости имущества сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
- б) первоначальной стоимости имущества;
- в) по стоимости имущества, учитываемого на конец календарного года.
- г) по восстановительной стоимости.

10. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования.
- г) нематериальных активов.

11. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя;
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

12. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

13. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации; причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза;

г) нормативными актами муниципальных образований Российской Федерации.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 13.

Тема 13. Транспортный налог

- 1) Какие права предоставлены законодательным (представительным) органам субъектов РФ при установлении налога?
- 2) Кто является плательщиком транспортного налога?
- 3) Взимается ли транспортный налог на всей территории РФ?
- 4) Каков порядок исчисления и уплаты налога?

Практические задания:

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) юридические и физические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) юридические и физические лица, на которых оформлены договоры аренды транспортных средств;
- в) юридические и физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства;
- г) водители транспортных средств.

2. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;

- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

3. Налоговая база по транспортному налогу определяется в:

- а) лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

4. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) иной период времени, определяемый в соответствии с законодательством.

5. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления;
- г) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации.

6. Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

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

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

8. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате юридическими лицами в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
- г) по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы.

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

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

10. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений:

- а) с месяца, следующего за изменением мощности;
- б) с месяца, в котором изменена мощность;
- в) со следующего налогового периода;
- г) с начала текущего налогового периода.

11. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней;
- г) одного месяца.

12. Транспортный налог уплачивается по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения транспортного средства;
- г) регистрации транспортного средства.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.

4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

ЗАНЯТИЕ 14.

Тема 14. Земельный налог

- 1) К какой группе налогов относится земельный налог?
- 2) Кто является плательщиком земельного налога и как определяется налоговая база?
- 3) Кто устанавливает ставки земельного налога?
- 4) Каков порядок исчисления налога, авансовых платежей и их уплаты?

Практические задания:

1. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

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

2. Для налогоплательщиков – организаций налоговый период установлен как:

- а) полугодие;
- б) календарный год;
- в) каждый квартал (1-й, 2-й, 3-й, 4-й).
- г) девять месяцев.

3. По земельному налогу налоговые ставки устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в определенных пределах;
- г) нормативными правовыми актами представленных органов муниципальных образований с дифференциацией по категориям земель;

4. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога определяется:

- а) Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
- б) главой 31 НК РФ и нормативно-правовым актом муниципального образования;
- в) Законом РФ «О плате за землю»;
- г) нормативно-правовым актом муниципального образования.

5. Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
- в) арендаторы земельных участков;
- г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).

6. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцированы с учетом:

- а) качества (плодородия) земельного участка;
- б) типа (состава) земель;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

7. От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации;
- б) организации народных художественных промыслов;
- в) торговые организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- г) торговые организации, реализующие товары в розницу.

8. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- в) нормативная цена земельного участка;
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

9. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается:

- а) с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
- б) с начала месяца, в котором право было получено;
- в) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
- г) с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.

10. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:

- а) 31 декабря текущего года;
- б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 15 сентября текущего года.

Основная литература:

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.

3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.

Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.

2. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.

4. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

6. Самостоятельная работа студентов.

1. Подготовка к лекциям и семинарским занятиям по тематическим вопросам.

2. Решение задач по основным темам курса:

Задача 1.

Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России?

Исходные данные:

1. Исчисленный налог следовало уплатить за налоговый период равными долями не позднее 20-го числа по окончании каждого месяца из 3-х (т.е. не позднее 20.04, 20.05, 20.06). Налогоплательщик уплатил налог 30.04, 06.06, 10.06 текущего года.

2. Общая сумма налога к уплате – 160 000руб.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ принимается в размере, установленном Центральным банком России в каждом месяце текущего года

Задача 2.

Определите, что должен сделать налогоплательщик, если он несвоевременно представил Авансовый расчет по налогу на имущество организаций?

Исходные данные:

1. Налогоплательщик должен был представить Авансовый расчет по налогу на имущество организаций не позднее 30 апреля квартала, следующего за истекшим отчетным периодом, а представил 10 июня.

2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 600 000руб.

Задача 3.

Что должен предпринять налогоплательщик, если он несвоевременно уплатил налог за налоговый период?

Исходные данные:

1. Налог на имущество организаций должен быть уплачен в соответствии с НК РФ до 30 марта года, следующего за налоговым периодом, а фактически уплачен 25 июня текущего года.

2. Сумма налога составляет 700 000руб.

3. За недостающими данными, для решения задачи, необходимо обратиться в официальные источники (ставка рефинансирования – Постановление Центрального банка РФ).

Задача 4.

Какие размеры налоговых ставок необходимо учесть при определении суммы НДС за налоговый период, если основная ставка налога установлена в размере 18%? Расчет суммы налога произвести в соответствии с исходными данными. Ответ аргументируйте.

Исходные данные:

1. Стоимость выполненных работ - 600 000руб. (в т.ч. НДС).
2. Сумма, полученная от покупателя за реализованные товары в виде финансовой помощи – 40 000руб.
3. Сумма, полученная от покупателя в счет предстоящих поставок – 118 000руб.
4. Сумма штрафных санкций, полученная от покупателя – 8 000руб.
5. Сумма НДС, уплаченная продавцом – 80 000руб.

Задача 5.

На основании какой статьи Налогового кодекса РФ определяется сумма НДС, подлежащая налоговому вычету, и какая сумма НДС учитывается в стоимости приобретенного имущества? Дайте обоснование ответа.

Исходные данные:

1. Организация 1 января текущего года приобрела основное средство, стоимостью 260 000руб. (в т.ч. НДС).
2. Имущество используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС.
3. Во 2-м квартале, текущего года выручка от операций, не облагаемых НДС, составила 640 000руб., а выручка от операций облагаемых НДС – 1 400 000руб.

Задача 6.

А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченную организацией оптовой торговли при ввозе сигарет на таможенную территорию России?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Организация оптовой торговли в налоговом периоде ввезла 8 000штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.
2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задача 7.

Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена при ввозе автомобилей на территорию России.

Исходные данные:

Организация осуществляет импорт в Россию партии автомобилей, из которых четыре автомобиля с мощностью двигателя 150л.с., два автомобиля мощностью 300 л.с.

Задача 8.

Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена в бюджет.

Исходные данные:

Организация произвела из собственного сырья и реализовала в июне текущего года 4000 тонн автомобильного бензина 4 класса. Кроме того организация передала собственнику дизельное топливо 5 класса в количестве 3000 тонн, которое было произведено из давальческого сырья.

Задача 9.

Что может создать организация и в каком размере, применяющая метод начисления при определении доходов и расходов, имеющая просроченную дебиторскую задолженность?

Исходные данные:

1. По результатам проведенной инвентаризации на конец первого квартала текущего года, выявлена дебиторская задолженность со сроком возникновения:
 - а) свыше 90 дней – 600 000руб.;
 - б) от 45 до 90 дней – 500 000руб.;
 - в) 45 дней – 400 000руб.
2. Выручка от реализации товаров за 1 квартал текущего года составила 1 180 000руб. (в т.ч. НДС 18%).

Задача 10.

Определить вид произведенных расходов, и в каком размере для целей налогообложения прибыли организация должна включить во внереализационные расходы?

Исходные данные:

1. Организация 15 января текущего налогового периода получила денежные средства на текущие расходы по договору займа в размере 800 000руб. под 23% годовых на 6 месяцев.
2. В договоре содержится условие об изменении процентной ставки, которая составила в январе – 23%, феврале – 20%, марте – 18%.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на конец соответствующего месяца (из официальных источников).

Задача 11.

Рассчитать в каком размере организации необходимо уплатить исчисленную сумму налога на прибыль в бюджеты всех уровней за налоговый период?

Исходные данные:

1. Выручка от реализации работ (услуг) с НДС за налоговый период составила 9 800 000 руб.;
2. Размер внереализационных доходов (без НДС) - 256 500 руб.;
3. Сумма прямых расходов, относящихся к расходам текущего налогового период, а составила 6 560 000 руб., а сумма произведенных косвенных расходов 850 000 руб.;
4. Сумма начисленных авансовых платежей за 9 месяцев отчетного периода составила всего 420 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет 40 000 руб., а в бюджет субъекта РФ – 380 000 руб.
5. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с положениями ст. 286, п. 3 НК РФ.

Задача 12.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период.

Ситуация 1. Ежемесячная заработная плата работника организации 40000 руб. в месяц.

Исходные данные:

а. Работник имеет сына, учащегося дневной формы обучения государственного университета. За обучение сына работник заплатил за год 90 000 руб.

б. За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 65 000 руб.

с. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов, и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача 13.

Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Ситуация 1. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Исходные данные:

1. Зарплата работника организации в месяц 80 000 руб.

2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).

3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 90 000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 75 000 руб.

По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача 14.

Рассчитайте коэффициент, характеризующий динамику мировых цен за июнь текущего года, с учетом ст. 342 НК РФ.

Определите сумму начисленного к уплате налога на добычу полезных ископаемых за июнь месяц текущего налогового периода.

Исходные данные:

а) Организация на основании полученной лицензии на право пользования недрами осуществляет добычу нефти. Место нахождения организации субъект РФ – Москва.

б) За июнь месяц было добыто нефти: на участке №1 – 200 тонн, на участке №2 – 130 тонн.

в) Цена нефти сорта «юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года составила 82,35 долларов США за барель нефти, а средний курс доллара США – 29,19 руб.

г) Коэффициент выработонности по месторождениям составил 1.
Ставка НДС определяется на основании ст. 342, п. 2 НК РФ

Задача 15. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество торговой организации за первый квартал текущего года.

Исходные данные:

Остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество в текущем налоговом периоде, составила:

на 1 января – 60 млн. руб.;

на 1 февраля – 65 млн. руб.;

на 1 марта – 68 млн. руб.;

на 1 апреля – 59 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Задача 16.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Исходные данные:

Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по ставке 2,2%, на 1 января текущего года составила по первоначальной стоимости 800 000 руб., а по остаточной стоимости – 680 000 руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Задача 17.

Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации числится оборудование первоначальной стоимостью 1 850 000 руб.

Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. На 1 января текущего года его остаточная стоимость составила 1 700 000 руб.

Кроме того, организация передала 15 мая текущего года в аренду оборудование, остаточная стоимость которого составила 200 000 руб. Ежемесячно начисляемая сумма амортизации по переданному в аренду оборудованию составляет 1900 руб.

Ставка налога установлена – 2,2%.

Задача 18.

Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу в связи с изменением мощности транспортного средства. Исчислить налог за налоговый период.

Исходные данные:

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя – 120 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 150 л.с.

Ставки транспортного налога базовые, определены в НК РФ.

Задача 19.

Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу. Рассчитать налог за налоговый период.

Исходные данные:

На балансе завода числится 5 автомобилей. Первый автомобиль имеет двигатель, мощность которого 120 л.с., у второго автомобиля - 150 л.с., мощность двигателя третьего автомобиля - 140 л.с., у четвертого и пятого автомобиля мощность двигателя одинакова и составляет – 130 л.с.

12 августа текущего года завод снял с учета автомобиль с мощностью двигателя в 120 л.с., а 28 сентября текущего года реализовал автомобиль с мощностью двигателя в 140 л.с.

Задача 20.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна заплатить организация в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

Организация владеет земельным участком на праве собственности. Налоговая ставка определена в размере 1%. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2011 г. составляет 31 000 000 руб.

Задача 21.

Необходимо:

- рассчитать сумму минимального налога за налоговый период;
- исчислить сумму единого налога за налоговый период.

Исходные данные:

Организация, применяет упрощенную систему налогообложения по объекту «доходы за вычетом произведенных расходов», получила:

- выручку от реализации товаров – 28 900 000 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 6 500 000 руб.;
- материальные расходы – 125 900 руб.;
- расходы на оплату труда - 6 840 560 руб.;
- сумма начисленных страховых взносов – 2 325 790 руб.;
- налог на имущество организаций - 186 910 руб.;

- прочие косвенные расходы - 738 781 руб.;
- внереализационные расходы - 24 320 руб.;
- суммы НДС по приобретенным товарам и материальным расходам, арендным платежам и прочим расходам, подлежащая отнесению на расходы - 1 389 558 руб.

Задача 22.

Какой налог, и в каком размере необходимо заплатить торговой организации, применяющей УСН с объектом «доход минус расход» за налоговый период?

Исходные данные:

1. доходы организации составили в налоговом периоде 12 490 000руб.;
2. расходы составили в этом же периоде 8 500 000руб.;
3. ставка налога – 15% (необходимо учесть ставку минимального налога – 1%).

Задача 23

Необходимо:

- определить показатели для исчисления ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- исчислить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам одного налогового периода.

Исходные данные:

Организация осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 110 кв. метров. Предприятие расположено в г. Подольске Московской области в центре города. Торговля осуществляется продовольственными товарами. Коэффициент К-2 установлен в размере 0,3, коэффициент К-1 в размере 1,148 (из официальных источников).

Задача 24

Необходимо:

- определить показатели для исчисления ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- исчислить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам одного налогового периода.

Исходные данные:

Организация осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 125 кв. метров. Предприятие расположено в г. Суздаль Владимирской области в центре города. Коэффициент К-2 установлен в размере 0,7, коэффициент К-1 в размере 1,148 (из официальных источников). Сумма начисленной и выплаченной заработной платы составила 800 000 руб. Ставка страховых взносов - 34%.

7. Образовательные технологии, используемые в преподавании дисциплины.

При изучении учебной дисциплины "Налоги и налогообложение", для получения знаний и формирования компетенций используются следующие образовательные технологии:

- лекция с элементами дискуссии, постановкой проблемы, использованием метода визуализации;
- практическое занятие;
- решение задач;
- дискуссия;
- управляемый эксперимент;
- исследование;
- презентация;
- составление таблиц и схем.

При проведении занятий необходимо использовать активные и интерактивные формы обучения (разбор конкретных ситуаций, обсуждение отдельных разделов дисциплины, коммуникативный эксперимент, деловые и ролевые игры, мозговой штурм). В сочетании с внеаудиторной работой это способствует формированию и развитию профессиональных навыков обучающихся.

В рамках учебного курса предусматриваются встречи с представителями российских и/или зарубежных компаний, государственных и общественных организаций, мастер-классы экспертов и специалистов по налогам и налогообложению.

8. Критерии оценки результатов обучения.

<p>Профессиональный уровень "5" (отлично)</p>	<p>85-100</p>	<p>Задание хорошо структурировано; полное понимание исследуемого вопроса; полный и глубокий анализ конкретного вопроса; критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения; расширение и углубление лекционного материала; аргументированная логика; продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса; иллюстративность массой примеров и данных</p>
<p>Продвинутый уровень "4" (хорошо)</p>	<p>70-84</p>	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания; умение аргументировать и использовать примеры; некоторое расширение и углубление лекционного материала; использование соответствующих концептуальных моделей</p>
<p>Базовый уровень "3" (удовлетворительно)</p>	<p>60-69</p>	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений; слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе; в основном базируется на лекционном материале; информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>
<p>Минимальный уровень "2" (неудовлетворительно)</p>	<p>35-59</p>	<p>Неудовлетворительное выполнение; частичное понимание проблемы; несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа; неадекватность примеров</p>
<p>Минимальный уровень "1" (неудовлетворительно)</p>	<p>0-34</p>	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям; наличие серьезных ошибок и несоответствий</p>

9. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов освоения программы дисциплины

Текущий контроль успеваемости студентов.

Текущий контроль успеваемости – это установление уровня знаний, умений, владений студентов по отношению к объему и содержанию разделов (модулей, частей) учебных дисциплин, представленных и утвержденных в учебных планах и учебных программах.

Текущий контроль успеваемости осуществляется через комплекс испытаний студентов в виде устных и письменных опросов, коллоквиумов, контрольных работ, проверки домашних заданий, защиты отчетов, компьютерного и бланочного тестирования. Возможны и другие виды контроля по усмотрению кафедры, обеспечивающей учебный процесс по данной дисциплине, в том числе, контроль посещаемости занятий.

В систему текущего контроля рекомендуется вводить необязательные мероприятия, позволяющие повысить семестровый рейтинг, например, участие в олимпиадах, научное исследование, участие в научных конференциях с докладом по теме изучаемого предмета и т.д. с назначением определенных баллов, прибавляемых к семестровому рейтингу по дисциплине. При этом рейтинг не должен превышать 100 баллов.

Для текущего контроля успеваемости на кафедрах, осуществляющих учебный процесс, создаются и периодически актуализируются банки тестов, заданий, программы компьютерных проверок и т.п. материалы.

Виды и сроки проведения мероприятий текущего контроля устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

Промежуточная аттестация.

Промежуточная аттестация студентов – это установление уровня знаний, умений, владений обучаемых, как показателя уровня освоения требуемых компетенций, по отношению к объему и содержанию учебной дисциплины.

Оценка промежуточной аттестации студента по дисциплине формируется на основании семестрового рейтинга текущего контроля и рейтинга экзаменационного испытания. Экзаменационное испытание проводится в сроки, устанавливаемые в соответствии с утвержденными учебными планами, календарными учебными графиками и приказами.

Преподаватель имеет право принять у студента экзамен только при наличии первичных документов по учету результатов промежуточной аттестации. Первичными документами являются экзаменационные ведомости, индивидуальные разрешения на сдачу экзамена. Все первичные документы должны передаваться в деканат преподавателем лично не позднее следующего дня после проведения испытания промежуточной аттестации.

По результатам промежуточной аттестации студенту, кроме итогового рейтинга по 100-балльной шкале, выставляется итоговая отметка: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При аттестации на «отлично», «хорошо» и «удовлетворительно» студент считается получившим положительную оценку и прошедшим промежуточную аттестацию. Положительные оценки и соответствующие рейтинги заносятся в первичные документы и зачетные книжки студентов. Записи в зачетных книжках студентов должны осуществляться только после оформления первичных документов.

Оценки «неудовлетворительно» проставляются только в первичные документы.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по дисциплине или непрохождение промежуточной аттестации в установленные сроки признаются академической задолженностью. Студенты обязаны ликвидировать академическую задолженность.

Виды и сроки проведения мероприятий промежуточной аттестации устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

10. Комплект оценочных средств по дисциплине

Вопросы к экзамену.

1. Экономическое содержание и назначение налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
6. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления.
7. Основные направления современной налоговой политики России.
8. Понятие налогового механизма, его элементы.
9. Налоговое планирование и регулирование.
10. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
11. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе.
12. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
13. Классификация налогов и сборов.
14. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
15. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
16. Формы и методы проведения налогового контроля.
17. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
18. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
19. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
20. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
21. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
22. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
23. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
24. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
25. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок.
26. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
27. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
28. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
29. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях

- налогообложения прибыли организаций.
30. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
 31. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
 32. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
 33. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.
 34. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.
 35. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.
 36. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.
 37. Состав налогов и платежей за пользование природными ресурсами.
 38. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
 39. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
 40. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.
 41. Налог на игорный бизнес: назначение, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.
 42. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.
 43. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
 44. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
 45. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
 46. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, объект налогообложения, налоговая база, роль корректирующих коэффициентов при расчете единого налога.
 47. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
 48. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.
 49. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
 50. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

51. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
52. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
53. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
54. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
55. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
56. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тесты для самоконтроля.

Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) Организации, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет более 50 %;
- б) Организации, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет более 25 %;
- в) единоличные исполнительные органы либо не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этих организаций назначены или избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами);
- г) Организация и физическое лицо при условии, когда физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в организации и доля такого участия составляет более 50%.
- д) Организация и физическое лицо при условии, когда физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в организации и доля такого участия составляет более 25%.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

- а) более 18 месяцев и более 12000 рублей;
- б) более 12 месяцев и более 40000 рублей;
- в) более 12 месяцев и более 20000 рублей.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере:

- а) 5% от суммы расходов на оплату труда;
- б) 6% от суммы расходов на оплату труда;
- в) не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере:

- а) не превышающем 10000 рублей в год на одного застрахованного работника;
- б) не превышающем 5000 рублей в год на одного застрахованного работника;
- в) не превышающем 15000 рублей в год на одного застрахованного работника.

К представительским расходам относятся расходы на организацию:

- а) развлечений;

- б) лечения заболеваний;
- в) буфетное обслуживание во время переговоров.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

- а) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- б) не превышающем 5% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающем 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщиками в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог удерживается при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату в течение:

- а) одного месяца со дня выплаты дохода;
- б) двадцати дней со дня выплаты дохода;
- в) десяти дней со дня выплаты дохода.

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превысила:

- а) один миллион рублей в квартал;
- б) один миллион рублей в месяц, либо три миллиона рублей в квартал;
- в) три миллиона рублей в месяц.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее:

- а) 15-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) 25-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- в) 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) другая иная информация.

Налогоплательщик применяет только линейный метод начисления амортизации независимо от срока ввода в эксплуатацию объектов входящим в амортизационные группы:

- а) восьмую-десятую;
- б) третью-пятую;
- в) шестую-седьмую.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переданные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью:

- а) свыше трех месяцев;
- б) свыше шести месяцев;
- в) свыше двенадцати месяцев.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью:

- а) свыше 18 месяцев;
- б) свыше 12 месяцев;
- в) свыше 6 месяцев.

Совокупная сумма платежей работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения работников учитывается в целях налогообложения в размере:

- а) не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда;
- б) 12% от суммы расходов на оплату труда;
- в) не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

Может ли сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период:

- а) не может;
- б) может;
- в) может частично.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки:

- а) установленные договором и не обеспечена залогом;
- б) поручительством;
- в) банковской гарантией,
- г) заверенные обещанием в устной форме.

Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) ценные бумаги;
- в) здания.

Операции, не подлежащие налогообложению НДС:

- а) сдача в аренду имущества;

б) реализация товаров, помещенных под таможенный режим беспошлинной торговли;

в) реализация монет из драгоценных металлов (за исключением коллекционных), являющихся валютой РФ.

В сводном счете-фактуре цена каждого вида имущества принимается равной:

а) произведению его балансовой стоимости на поправочный коэффициент;

б) произведению его остаточной стоимости на ставку налога;

в) произведению его остаточной стоимости на поправочный коэффициент.

Налоговый период устанавливается как квартал, для налогоплательщиков НДС с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превышающим:

а) два миллиона рублей;

б) десять миллионов рублей;

в) без ограничений.

Подакцизными товарами признаются:

а) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя 112,5 кВт (150 л. е.);

б) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя до 112,5 кВт (150 л.с.);

в) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. е.).

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения:

а) не ранее чем через год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;

б) не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;

в) через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

Объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения признаются:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов;

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

При применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения:

- а) не может меняться налогоплательщиком в течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения;
- б) может меняться налогоплательщиком по истечении года применения упрощенной системы налогообложения;
- в) может меняться налогоплательщиком в любой период времени.

Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим с начала того квартала, в котором было допущено это превышение, если по итогам налогового периода доход плательщика:

- а) превысил 15 млн. рублей;
- б) превысил 30 млн. рублей;
- в) превысил 60 млн. рублей.

Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение, если по итогам налогового (отчетного) периода стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика-организации:

- а) превысит 150 млн. рублей;
- б) превысит 100 млн. рублей;
- в) превысит 50 млн. рублей.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты:

- а) налога на прибыль;
- б) НДС;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

- а) НДС;
- б) НДФЛ как налогового агента;
- в) земельного налога.

Если объектом налогообложения, при применении упрощенной системы налогообложения, являются доходы, то налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 10%;
- б) не более 6%;
- в) 6%.

Если объектом налогообложения, при применении упрощенной системы налогообложения, являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 15%;
- б) не более 15%;
- в) 10%.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет:

- а) менее 25%%;
- б) более 25%;
- в) 30%.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом по статистике:

- а) превышает 150 человек;
- б) превышает 100 человек;
- в) превышает 80 человек.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности:

- а) превышает 100 млн. рублей;
- б) превышает 150 млн. рублей;
- в) превышает 50 млн. рублей.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- б) организации, занимающиеся производством подакцизной продукции;
- в) малые предприятия, занимающиеся производственной деятельностью.

Если по истечении отчетного периода, в котором его доход, при применении упрощенной системы налогообложения, превысил 45 млн. рублей, налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общеустановленный режим налогообложения в течение:

- а) 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
- б) 30 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
- в) 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Квартальные авансовые платежи при применении упрощенной системы налогообложения уплачиваются не позднее:

- а) 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим кварталом;

- б) 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода предоставляются налогоплательщиками - организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, не позднее:

- а) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, по истечении налогового периода представляют налоговые декларации по месту своего жительства не позднее:

- а) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Не подлежит обложению НДС реализация:

- а) всей медицинской техники;
- б) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники;
- в) медицинской техники по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Не подлежит обложению НДС реализация:

- а) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- б) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде муниципальной собственности;
- в) услуг по предоставлению в пользование не приватизированных жилых помещений.

Подлежит обложению НДС реализация:

- а) монет из драгоценных металлов, являющихся валютой Российской Федерации;
- б) коллекционных монет из драгоценных металлов, являющихся валютой Российской Федерации;
- в) коллекционных монет из драгоценных металлов, не являющихся валютой Российской Федерации.

Предоставление займа не подлежит обложению НДС только в случае:

- а) если заем предоставляется государственным или муниципальным предприятием;
- б) предоставление займа не связано с расчетами за продукцию для осуществления основной деятельности;

- в) предоставление займа в денежной форме.

Не подлежит обложению НДС ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) необработанных алмазов;
- б) технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные капиталы организаций;
- в) медицинской техники.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога являются:

- а) организации, реализующие сельскохозяйственную продукцию;
- б) фермерские хозяйства, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями;
- в) индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями.

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различного уровня, налоговая база по НДС определяется:

- а) исходя из фактических цен реализации;
- б) без учета дотаций;
- в) с учетом дотаций.

Не подлежит налогообложению НДС реализация:

- а) всех лекарственных средств;
- б) важнейших и жизненно необходимых лекарственных средств по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- в) лекарственных средства, реализуемых льготным категориям покупателей.

Реализация товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли:

- а) облагается НДС на общих основаниях;
- б) не облагается НДС;
- в) не облагается НДС реализация товаров по перечням, утверждаемым Правительством РФ.

Страна происхождения товара в счете фактуре:

- а) не указывается;
- б) указывается;
- в) указывается, если страной происхождения товара не является Российская Федерация.

Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными актами органов местного самоуправления.

Налоговый период по акцизам устанавливается:

- а) один календарный год;
- б) один квартал;
- в) каждый календарный месяц.

Процентная ставка пени по несвоевременно уплаченным налогам принимается в размере:

- а) 1% за каждый день просрочки;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки;
- в) 1/365 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые ставки устанавливаются:

- а) самостоятельно;
- б) в пределах, установленных НК;
- в) в размерах, установленных НК.

Налог на прибыль организаций относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами относится к:

- а) федеральным сборам;
- б) региональным сборам;
- в) местным сборам.

Транспортный налог относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

Земельный налог относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

Ставка налога на прибыль для российских предприятий составляет:

- а) 35%;
- б) 20%;

в) 15%.

Ставка по НДС составляет:

- а) 18%;
- б) 20%;
- в) 14%.

Какой из перечисленных налогов относится к местным:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) транспортный налог.

Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

- а) налог на имущество организаций;
- б) госпошлина;
- в) налог на прибыль.

Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

- а) земельный налог;
- б) НДС;
- в) акцизы.

Какой из перечисленных элементов налогообложения является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговый период;
- в) порядок исчисления и сроки уплаты;
- г) налоговая декларация.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- а) доход, уменьшенный на величину расходов;
- б) имущество;
- в) стоимость рекламных услуг.

Подакцизными товарами являются:

- а) меха;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия.

Сколько амортизируемых групп (в целях главы 25 НК РФ «Налог на прибыль») существует для объединения амортизируемых основных средств:

- а) VIII групп;
- б) V групп;
- в) X групп.

Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере:

- а) 10% вмененного дохода;
- б) 15% вмененного дохода;
- в) 5% вмененного дохода.

Что является объектом налога на имущество организаций:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) выручка от реализации;
- в) прибыль от реализации имущества.

Являются ли пени, начисляемые за просрочку уплаты налога, налоговой санкцией?

- а) да;
- б) нет.

К специальным налоговым режимам не относится:

- а) упрощенная система налогообложения;
- б) единый налог на вмененный доход;
- в) единый социальный налог.

11. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины.

Материально-техническое обеспечение дисциплины "Налоги и налогообложение" включает в себя следующие средства:

- мультимедийный проектор;
- раздаточный материал;
- Microsoft office PowerPoint;
- книжный фонд библиотеки.

Компьютерный класс, оргтехника (всё – в стандартной комплектации для самостоятельной работы); доступ к сети Интернет (во время самостоятельной подготовки). Мультимедийные средства будут использованы при проведении лекционных занятий. Справочные системы и базы данных: Бизнес-карта. Статистические компьютерные программы.

12. Информационное обеспечение учебной дисциплины.

Учебники, монографии, статьи

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.
2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - М.: Юрайт, 2012. - 368 с.
3. Евстигнеев Е. Н. Налоги и налогообложение: теория и практикум: учебное пособие/ Е. Н. Евстигнеев. - М.: Проспект, 2013. - 520 с.
4. Налоги и налогообложение: учебник/ под ред. Д. Г. Черника. - М.: Юрайт, 2013. - 393 с.
5. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебник/ А. В. Перов, А. В. Толкушкин. - М.: Юрайт, 2013. - 996 с.
6. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум: учебное пособие/коллектив авторов; под ред. Л.И. Гончаренко. – М.:КНОРУС, 2013.–112с.
7. Семёнова Г.Н., Чайковская Л.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие. – Москва: ФГБОУ ВПО "РЭУ им. Г.В. Плеханова", 2011. – 476с.

Электронные источники

1. www.ach.gov.ru – официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации.
2. www.budgetrf.ru – информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система Российской Федерации» в рамках проекта «Университетская информационная система России».
3. www.cbr.ru – официальный сайт Центрального банка Российской Федерации.
4. www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».
5. www.eeg.ru – сайт Экономической экспертной группы – независимого аналитического центра по проблемам макроэкономики и государственных финансов.
6. www.government.ru – официальный сайт Правительства Российской Федерации.
7. www1.minfin.ru – официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации.
8. www.nalog.ru – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
9. <http://openbudget.karelia.ru> – Открытый бюджет. Регионы России.
10. www.pensionreform.ru – Лаборатория пенсионной реформы.
11. www.roskazna.ru – официальный сайт Федерального казначейства.
12. www.rosfinnadzor.ru – официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.
13. www.fedsfm.ru – официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу.
14. www.ffms.ru – официальный сайт Федеральной службы по финансовым рынкам.
15. www.fpcenter.ru – Цент фискальной политики.
16. www.fssn.ru/www/site.nsf – официальный сайт Федеральной службы страхового надзора.

17. www.roskazna.ru – официальный сайт Федерального казначейства.
18. www.worldbank.org – официальный сайт Всемирного банка.

Информационно-справочные и поисковые системы

1. www.consultant.ru — справочная правовая система «КонсультантПлюс».
2. www.garant.ru — справочная правовая система «Гарант».

13. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Подготовка к лекциям

Главное в период подготовки к лекционным занятиям - научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы. Для этого необходимо строго соблюдать дисциплину учебы и поведения. Четкое планирование своего рабочего времени и отдыха является необходимым условием для успешной самостоятельной работы.

В основу его нужно положить рабочие программы изучаемых в семестре дисциплин. Ежедневной учебной работе студенту следует уделять 9-10 часов своего времени, т.е. при шести часах аудиторных занятий самостоятельной работе необходимо отводить 3-4 часа.

Самостоятельная работа на лекции

Слушание и запись лекций - сложный вид вузовской аудиторной работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность студента. Краткие записи лекций, их конспектирование помогает усвоить учебный материал. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное и сделано это самим студентом.

Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Конспект лекции лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать пункты плана лекции, предложенные преподавателям. Принципиальные места, определения, формулы и другое следует сопровождать замечаниями «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» и т.п.

Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов

плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура занятия В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы практическое занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме - дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.
5. Подведение итогов занятия.

Первая часть - обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут.

Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Примерная продолжительность — 20-25 минут.

После докладов следует их обсуждение - дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность - до 15-20 минут.

Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность - 15-20 минут.

Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Работа с литературными источниками В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме практического или практического занятия, что позволяет студентам проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

Подготовка презентации и доклада

Для подготовки презентации рекомендуется использовать: PowerPoint, MS Word, Acrobat Reader. Самая простая программа для создания презентаций - Microsoft PowerPoint.

Для подготовки презентации необходимо собрать и обработать начальную информацию. Последовательность подготовки презентации:

1. Четко сформулировать цель презентации: вы хотите свою аудиторию мотивировать, убедить, заразить какой-то идеей или просто формально отчитаться.
2. Определить каков будет формат презентации: живое выступление (тогда, сколько будет его продолжительность) или электронная рассылка (каков будет контекст презентации).
3. Отобрать всю содержательную часть для презентации и выстроить логическую цепочку представления.
4. Определить ключевые моменты в содержании текста и выделить их.
5. Определить виды визуализации (картинки) для отображения их на слайдах в соответствии с логикой, целью и спецификой материала.
6. Подобрать дизайн и форматировать слайды (количество картинок и текста, их расположение, цвет и размер).
7. Проверить визуальное восприятие презентации.

К видам визуализации относятся иллюстрации, образы, диаграммы, таблицы. **Иллюстрация** - представление реально существующего зрительного ряда. **Образы** - в отличие от иллюстраций - метафора. Их назначение - вызвать эмоцию и создать отношение к ней, воздействовать на аудиторию. С помощью хорошо продуманных и представляемых образов, информация может надолго остаться в памяти человека. **Диаграмма** - визуализация количественных и качественных связей. Их используют для убедительной демонстрации данных,

для пространственного мышления в дополнение к логическому. **Таблица** - конкретный, наглядный и точный показ данных. Ее основное назначение - структурировать информацию, что порой облегчает восприятие данных аудиторией.

Практические советы по подготовке презентации

- готовьте отдельно: печатный текст + слайды + раздаточный материал;
- слайды - визуальная подача информации, которая должна содержать минимум текста, максимум изображений, несущих смысловую нагрузку, выглядеть наглядно и просто;
- текстовое содержание презентации - устная речь или чтение, которая должна включать аргументы, факты, доказательства и эмоции;
- обязательная информация для презентации: тема, фамилия и инициалы выступающего; план сообщения; краткие выводы из всего сказанного; список использованных источников;
- раздаточный материал - должен обеспечивать ту же глубину и охват, что и живое выступление: люди больше доверяют тому, что они могут унести с собой, чем исчезающим изображениям, слова и слайды забываются, а раздаточный материал остается постоянным осязаемым напоминанием; раздаточный материал важно раздавать в конце презентации; раздаточный материалы должны отличаться от слайдов, должны быть более информативными.

Тема доклада должна быть согласованна с преподавателем и соответствовать теме учебного занятия. Материалы при его подготовке, должны соответствовать научно-методическим требованиям вуза и быть указаны в докладе. Необходимо соблюдать регламент, оговоренный при получении задания. Иллюстрации должны быть достаточными, но не чрезмерными.

Работа студента над докладом-презентацией включает отработку умения самостоятельно обобщать материал и делать выводы в заключении, умения ориентироваться в материале и отвечать на дополнительные вопросы слушателей, отработку навыков ораторства, умения проводить диспут.

Докладчики должны знать и уметь: сообщать новую информацию; использовать технические средства; хорошо ориентироваться в теме всего практического занятия; дискутировать и быстро отвечать на заданные вопросы; четко выполнять установленный регламент (не более 10 минут); иметь представление о композиционной структуре доклада и др.

Структура выступления

Вступление помогает обеспечить успех выступления по любой тематике. Вступление должно содержать: название, сообщение основной идеи, современную оценку предмета изложения, краткое перечисление рассматриваемых вопросов, живую интересную форму изложения, акцентирование внимания на важных моментах, оригинальность подхода.

Основная часть, в которой выступающий должен глубоко раскрыть суть затронутой темы, обычно строится по принципу отчета. Задача основной части - представить достаточно данных для того, чтобы слушатели заинтересовались темой и захотели ознакомиться с материалами. При этом логическая структура теоретического блока не должны даваться без наглядных пособий, аудио-визуальных и визуальных материалов.

Заключение - ясное, четкое обобщение и краткие выводы, которых всегда ждут слушатели.

Подготовка реферата

Реферат - письменный доклад по определенной теме, в котором собрана информация из одного или нескольких источников. Рефераты пишутся обычно стандартным языком, с использованием типологизированных речевых оборотов вроде: «важное значение имеет», «уделяется особое внимание», «поднимается вопрос», «делаем следующие выводы», «исследуемая проблема», «освещаемый вопрос» и т.п.

К языковым и стилистическим особенностям рефератов относятся слова и обороты речи, носящие обобщающий характер, словесные клише. У рефератов особая логичность подачи материала и изъяснения мысли, определенная объективность изложения материала.

Реферат не копирует дословно содержание первоисточника, а представляет собой новый вторичный текст, создаваемый в результате систематизации и обобщения материала первоисточника, его аналитико-синтетической переработки.

Будучи вторичным текстом, реферат составляется в соответствии со всеми требованиями, предъявляемыми к связанному высказыванию: так ему присущи следующие категории: оптимальное соотношение и завершенность (смысловая и жанрово-композиционная). Для реферата отбирается информация, объективно-ценная для всех читающих, а не только для одного автора. Автор реферата не может пользоваться только ему понятными значками, пометами, сокращениями.

Работа, проводимая автором для подготовки реферата должна обязательно включать самостоятельное мини-исследование, осуществляемое студентом на материале или художественных текстов по литературе, или архивных первоисточников по истории и т.п.

Организация и описание исследования представляет собой очень сложный вид интеллектуальной деятельности, требующий культуры научного мышления, знания методики проведения исследования, навыков оформления научного труда и т.д. Мини-исследование раскрывается в реферате после глубокого, полного обзора научной литературы по проблеме исследования.

В зависимости от количества реферируемых источников выделяют следующие виды рефератов:

- **монографические** - рефераты, написанные на основе одного источника;

- **обзорные** - рефераты, созданные на основе нескольких исходных текстов, объединенных общей темой и сходными проблемами исследования.

Структура реферата

1. Титульный лист
2. Оглавление
3. Введение
4. Основная часть
5. Заключение
6. Список использованной литературы
7. Приложения

Подготовка эссе

Эссе - вид самостоятельной исследовательской работы студентов, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

В зависимости от темы формы эссе могут быть различными. Это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и подробный разбор проблемной ситуации с развернутыми мнениями, подбором и детальным анализом примеров, иллюстрирующих проблему и т.п.

В процессе выполнения эссе студенту предстоит выполнить следующие виды работ: составить план эссе; отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме; систематизировать и проанализировать собранную информацию по проблеме; представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Эссе выполняется студентом под руководством преподавателя кафедры самостоятельно. Тему эссе студент выбирает из предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

Структура эссе

1. Титульный лист.
2. План.
3. Введение с обоснованием выбора темы.
4. Текстовое изложение материала (основная часть).
5. Заключение с выводами по всей работе.
6. Список использованной литературы.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Введение (вводная часть) - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который Вы

собираетесь найти ответ в ходе своего исследования. При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы:

1. Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?
2. Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?
3. Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?
4. Могу ли я разделить тему на несколько составных частей?

Таким образом, в водной части автор определяет проблему и показывает умение выявлять причинно-следственные связи, отражая их в методологии решения поставленной проблемы через систему целей, задач и т.д.

Текстовое изложение материала (основная часть) - теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет главную трудность при его написании. Поэтому большое значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется выстраивание аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные и строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. В качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы там, где это необходимо. Традиционно в научном познании анализ может проводиться с использованием следующих категорий: причина - следствие, общее - особенное, форма - содержание, часть - целое, постоянство - изменчивость.

В процессе построения эссе надо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим или иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя разделы содержанием аргументации (а это должно найти отражение в подзаголовках), в пределах параграфа необходимо ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный способ построения любого эссе - использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать и ответить на вопрос, хорош ли замысел. При этом последовательность подзаголовков свидетельствует также о наличии или отсутствии логики в освещении темы эссе.

Таким образом, основная часть - рассуждение и аргументация, В этой части необходимо представить релевантные теме концепции, суждения и точки зрения, привести основные аргументы "за" и "против" них, сформулировать свою позицию и аргументировать ее.

Заключение (заключительная часть) - обобщения и аргументированные выводы по теме эссе с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Таким образом, в заключительной части эссе должны быть сформулированы выводы и определено их приложение к практической области деятельности.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора и позволяющей судить о степени фундаментальности данной работы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке эссе. Список использованной литературы составляется строго в алфавитном порядке в следующей последовательности: законы РФ и другие официальные материалы (указы, постановления, решения министерств и ведомств); печатные работы (книги, монографии, сборники); периодика; Интернет- сайты. По возможности список должен содержать современную литературу по теме. Общее оформление списка использованной литературы для эссе аналогично оформлению списка использованной литературы для реферата.

Приложения могут включать иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.). При этом приложения являются продолжением самой работы, т.е. на них продолжается сквозная нумерация, но в общем объеме эссе они не учитываются.