

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

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине

Налоговое право

для направления 40.03.01 (030900) Юриспруденция
квалификация (степень) "бакалавр"

Профиль подготовки

"Правовая работа в государственных и муниципальных организациях"

Барнаул 2016

1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

1.1. Фонд оценочных средств (ФОС) - является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины "Налоговое право" и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

1.2. Цели и задачи фонда оценочных средств

Целью Фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям Алтайского экономико-юридического института.

Задачи Фонда оценочных средств:

- контроль и управление процессом приобретения обучающимися соответствующих знаний, умений и навыков;
- контроль и оценка степени освоения общекультурных и профессиональных компетенций;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессии через внедрение традиционных и инновационных методов обучения.

1.3. Контролируемые компетенции

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование элементов следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВПО и ООП ВПО по данному направлению подготовки:

Код контролируемой компетенции	Этап формирования компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ПК-1: способен участвовать в разработке нормативно-правовых актов в соответствии с профилем своей профессиональной деятельности	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

ПК-15: способен толковать различные правовые акты	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена
---	---------	---------	---

Показатели оценивания компетенций представлены в разделе «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины «Налоговое право» с декомпозицией: знать, уметь, владеть.

1.4. Планируемые результаты обучения и этапы формирования компетенций

Для разработки оценочных средств целесообразно выделить планируемые результаты обучения – знания, умения и навыки, характеризующие этапы формирования компетенций, которые обеспечивают достижение планируемых результатов освоения образовательной программы. Таким образом, в результате освоения дисциплины «Налоговое право» обучающиеся должны:

№ п/п	Наименование раздела	Содержание	Компетенции	Результаты освоения раздела
1	Раздел 1. Правовые основы налоговой системы.	<p>Возникновение и развитие правового регулирования налогообложения. Понятие, предмет, метод, принципы и источники налогового права.</p> <p>Понятие, структура и виды норм права и их действие.</p> <p>Налоговое правоотношение</p> <p>Формы налогового права. Система налогового права.</p> <p>Виды объектов налогообложения.</p> <p>Понятие «реализация» товара, работ, услуг и</p>	ПК-1	<p>Знать: древние и средневековые памятники правовой культуры в сфере взимания налогов и их роль в современном правовом регулировании налогообложения; налоговое право как систему юридических норм, как науку и учебную дисциплину; систему налогового права как совокупность правовых институтов;</p> <p>определения понятий и виды объектов налогообложения. Принципы формирования доходов (прибыли).</p> <p>Уметь: правильно</p>

		<p>принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.</p> <p>Понятие «имущество», виды имущества для целей налогообложения.</p> <p>Понятие «прибыль», «доход» и принципы их определения.</p> <p>Доходы от источников в России и за её пределами.</p> <p>Понятие «дивиденды» и «проценты».</p>		<p>ориентироваться в терминах и понятиях правового института объектов налогообложения.</p> <p>Владеть: навыками правильного применения познаний терминов и понятий в рассматриваемой теме.</p>
2	Раздел 2. Общие положения налогового права России.	<p>Определение понятий налога, сбора, госпошлины.</p> <p>Функции налогов.</p> <p>Отличие налога от сбора и госпошлины.</p> <p>Определение системы налогов и сборов в РФ. Виды налогов и сборов в РФ. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.</p> <p>Общие условия установления</p>	ПК-1, ПК-15	<p>Знать: определения понятий налог, сбор, госпошлина и их отличие друг от друга; функции налогов; определение системы налогов и сборов, виды налогов и сборов; полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов РФ и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов; общие условия установления налогов и сборов; специальные налоговые режимы;</p> <p>определения понятий по данной теме и особенности участников налоговых и связанных с ним отношений; права и обязанности налогоплательщиков;</p>

	<p>налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Понятие и виды участников налоговых и связанных с ним отношений.</p> <p>Организации как участники налоговых и связанных с ними отношений. Статус налогоплательщика. Виды организаций по месту создания и их права и обязанности.</p> <p>Физические лица как участники налоговых и связанных с ними отношений. Статус налогоплательщика. Понятие налогового и не налогового резидента. Права и обязанности физического лица как налогоплательщика.</p> <p>Понятие налогового агента, его права и обязанности.</p> <p>Понятие и виды представительства в налоговых и связанных с ним отношений.</p> <p>Налоговые и таможенные органы, их права и</p>		<p>специфику прав и обязанностей филиалов и . обособленных подразделений юр. лица в налоговой сфере; права и обязанности налоговых органов, и особенности прав и обязанностей таможенных органов.</p> <p>Уметь: чётко ориентироваться в терминах налогового права в данной теме;</p> <p>правильно ориентироваться в особенностях прав и обязанностей участников налоговых и связанных с ними отношений.</p> <p>Владеть: навыками правильного применения терминов и понятий в данной теме и разграничения полномочий налоговых и таможенных органов.</p>
--	--	--	---

		обязанности.		
3	Раздел 3. Сущность налоговой обязанности.	<p>Понятие и основания возникновения обязанности по уплате налогов и сборов. Основания приостановления и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов. Отдельные особенности исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов: при реорганизации юр. лица; при ликвидации юр. лица; в случае безвестного отсутствия физического лица; в случае недееспособности физического лица. Изменение сроков уплаты налогов и сборов. Понятие и виды способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Зачёт и возврат излишне уплаченных или взысканных сумм налогов, сборов,</p>	ПК-1, ПК-15	<p>Знать: основные понятия и термины темы; основания возникновения, изменения и прекращения обязанностей по уплате налогов и сборов; отдельные особенности исполнения обязанности по уплате налогов и сборов; порядок изменения сроков уплаты налогов и сборов; особенности способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; порядок возврата и зачёта излишне уплаченных или взысканных сумм налогов и сборов, пени, штрафов;</p> <p>определения налоговой декларации и её виды; формы и содержание налоговой декларации; определение налоговой проверки и её виды; госорганы осуществляющие налоговый контроль; специфику камеральной и выездной налоговой проверки; какие издержки возникают при осуществлении налоговых проверок; порядок соблюдения налоговой тайны.</p> <p>Уметь: правильно ориентироваться: в понятиях, терминах; способах обеспечения исполнения обязанностей по уплате</p>

		<p>пени, штрафов.</p> <p>Определение понятия налоговой декларации. Виды налоговой декларации (общая и упрощённая). Форма, содержание и порядок заполнения налоговой декларации.</p> <p>Определение налогового контроля. Виды налогового контроля.</p> <p>Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль. Налоговый учёт. Виды налоговых проверок. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля. Налоговая тайна.</p>		<p>налогов и сборов; в порядке изменения сроков уплаты налогов; в порядке зачёта и возврата излишне уплаченных или взысканных налогов, сборов, пени, штрафов;</p> <p>правильно применять правовые нормы по данной теме.</p> <p>Владеть: навыками правильного применения знаний терминов, понятий и правовых норм к конкретным налоговым ситуациям.</p>
4	Раздел 4. Характеристика налоговых правонарушений.	<p>Определение понятия «налоговое правонарушение».</p> <p>Общие условия привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.</p> <p>Обстоятельства, исключающие привлечение лиц к ответственности за</p>	ПК-1, ПК-15	<p>Знать: определения понятий; условия привлечения к ответственности; обстоятельства исключающие либо смягчающие или отягчающие ответственность; сроки давности привлечения к ответственности; налоговые санкции; виды налоговых правонарушений;</p> <p>определение понятия «способы защиты прав и виды</p>

	<p>налоговые правонарушения. Обстоятельства смягчающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения. Срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений.</p> <p>Определение понятия «способы защиты прав налогоплательщиков». Виды способов защиты прав налогоплательщиков. Административный способ защиты прав налогоплательщиков. Порядок и сроки подачи жалобы на должностных лиц налоговых органов. Порядок и сроки рассмотрения жалобы и принятий решений по ним. Судебный способ защиты прав налогоплательщиков.</p>		<p>способов защиты; особенности административного способа защиты прав; порядок и сроки подачи жалобы; порядок и сроки рассмотрения и принятия решения по жалобам; судебный способ защиты прав налогоплательщиков и его особенности.</p> <p>Уметь: анализировать обстоятельства нарушения налогового законодательства и причины их возникновения; анализировать материалы, необходимые как при подаче жалобы в налоговых органы, так и в судебные инстанции и правильно делать выводы.</p> <p>Владеть: навыками правильного применения правовых норм к конкретным фактам, способствующие исключению, смягчению или усилению ответственности за налоговые правонарушения; навыками правильного применения правовых норм в качестве обоснования своих прав в случае их нарушения со стороны налоговых органов.</p>
--	---	--	---

1.5. Промежуточная аттестация по дисциплине

Формой промежуточной аттестации по дисциплине Теория государства и права является экзамен.

1.6. Перечень оценочных средств, используемых для текущей аттестации

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения заданий по соответствующей теме или разделу дисциплины	Контрольные задания
Написание эссе	Творческая работа небольшого объема и свободной композиции, выражающая индивидуальные впечатления и соображения по конкретному поводу или вопросу и заведомо не претендующая на исчерпывающую трактовку предмета.	Темы эссе
Написание рефератов	Краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников.	Темы рефератов
Решение задач	Задачи, методы их решения - это инструменты для работы, а само решение - это процесс работы, процесс применения инструментов к материалу.	Комплект задач
Творческие	Данные виды занятий	Темы творческих

задания (деловые игры, ролевые игры и др.)	позволяют диагностировать умения, интегрировать знания различных областей и проявить свою точку зрения.	заданий
---	--	---------

1.7. Шкала оценки образовательных достижений

Вид оценочного средства	Критерии оценки	
Тест	Выполнено правильно тестов: от 90 до 100% - от 80 до 89% - от 70 до 79% - от 50 до 69 % - от 30 до 49 % -	85-100баллов; 70-84 балла; 60-69 баллов; 40-59 баллов; 0-39 баллов.
Контрольная работа	Задание хорошо структурировано Полное понимание исследуемого вопроса Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов) 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	85-100 баллов
	Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания Умение аргументировать и использование примеров Некоторое расширение и углубление	70-84 балла

	лекционного материала Использование соответствующих концептуальных моделей	
	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	60-69 баллов
	Неудовлетворительное выполнение Частичное понимание проблемы Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа Неадекватность примеров	35-59 баллов
	Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям Наличие серьезных ошибок и несоответствий	0-34 балла
Написание эссе	Задание хорошо структурировано Полное понимание исследуемого вопроса Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов) 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	85-100 баллов

	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания</p> <p>Умение аргументировать и использование примеров</p> <p>Некоторое расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Использование соответствующих концептуальных моделей</p>	70-84 балла
	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе</p> <p>В основном базируется на лекционном материале</p> <p>Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>	60-69 баллов
	<p>Неудовлетворительное выполнение</p> <p>Частичное понимание проблемы</p> <p>Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа</p> <p>Неадекватность примеров</p>	35-59 баллов
	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям</p> <p>Наличие серьезных ошибок и несоответствий</p>	0-34 балла
Написание рефератов	<p>Задание хорошо структурировано</p> <p>Полное понимание исследуемого вопроса</p> <p>Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов)</p> <p>Критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения</p> <p>Расширение и углубление лекционного материала</p>	85-100 баллов

	<p>Аргументированная логика</p> <p>Продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса</p> <p>Иллюстративность массой примеров и данных</p>	
	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания</p> <p>Умение аргументировать и использование примеров</p> <p>Некоторое расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Использование соответствующих концептуальных моделей</p>	70-84 балла
	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе</p> <p>В основном базируется на лекционном материале</p> <p>Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>	60-69 баллов
	<p>Неудовлетворительное выполнение</p> <p>Частичное понимание проблемы</p> <p>Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа</p> <p>Неадекватность примеров</p>	35-59 баллов
	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям</p> <p>Наличие серьезных ошибок и несоответствий</p>	0-34 балла
Решение задач	<p>Задание хорошо структурировано</p> <p>Полное понимание исследуемого вопроса</p>	85-100 баллов

	<p>Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов)</p> <p>Критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения</p> <p>Расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Аргументированная логика</p> <p>Продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса</p> <p>Иллюстративность массой примеров и данных</p>	
	<p>Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания</p> <p>Умение аргументировать и использование примеров</p> <p>Некоторое расширение и углубление лекционного материала</p> <p>Использование соответствующих концептуальных моделей</p>	70-84 балла
	<p>Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений. Слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе</p> <p>В основном базируется на лекционном материале</p> <p>Информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении</p>	60-69 баллов
	<p>Неудовлетворительное выполнение</p> <p>Частичное понимание проблемы</p> <p>Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа</p> <p>Неадекватность примеров</p>	35-59 баллов
	<p>Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не</p>	0-34 балла

	соответствует требованиям Наличие серьезных ошибок и несоответствий	
Творческие задания (деловые игры, ролевые игры и др.)	Задание хорошо структурировано Полное понимание исследуемого вопроса Полный и глубокий анализ конкретного вопроса(ов) 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	85-100 баллов
	Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания Умение аргументировать и использование примеров Некоторое расширение и углубление лекционного материала Использование соответствующих концептуальных моделей	70-84 балла
	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	60-69 баллов
	Неудовлетворительное выполнение Частичное понимание проблемы	35-59 баллов

	Несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа Неадекватность примеров	
	Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям Наличие серьезных ошибок и несоответствий	0-34 балла

1.8. Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности (1 семестр)	Максимальный балл на 1-ую контрольную точку с начала семестра	Максимальный балл за период между 1-ой и 2-ой к.т.	Максимальный балл за период между 2-ой к.т. и на конец семестра	Всего за семестр
Посещение занятий	4	4	4	12
Тестовый контроль	9	8	8	25
Контрольные работы на практических занятиях	7	7	7	21
Компонент своевременности	4	4	4	12
Итого максимум за период	24	23	23	70
Сдача экзамена (максимум)				30

Нарастающим итогом	24	47	71	100
-------------------------------	-----------	-----------	-----------	------------

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 85 % от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	5
От 70% до 84% от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	3
< 60 % от максимальной суммы баллов на дату контрольной точки	2

Оценка (ФГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 – 89	B (очень хорошо)
	75 – 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 – 69	
	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно), (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

2. Типовые контрольные задания для оценки знаний, умений и навыков

2.1. Оценочные средства для текущего контроля

2.1.1. Темы творческих заданий

Деловая игра "Знатоки налогового права"

Реализация игровых приёмов и ситуаций при аудиторной форме занятий происходит по **основным направлениям**:

- цели ставятся перед студентами в форме игровой задачи;
- учебная деятельность подчиняется правилам игры, учебный материал используется в качестве её средства;
- в учебную деятельность вводится элемент соревнования, который переводит дидактическую задачу в игровую;
- успешное выполнение дидактического задания связывается с игровым результатом.

Деловая игра - один из видов педагогических игр по игровой методике, которая используется для решения комплексных задач усвоения нового, закрепления материала, развития творческих способностей, формирования общеучебных умений, даёт возможность студентам понять и изучить учебный материал с различных позиций.

Одним из структурных компонентов игры являются **игровые задачи**. Учебная задача, выступающая для студентов в замаскированном, неявном виде, способствует осуществлению непреднамеренного учения студентов. Игровая задача является одним из центральных звеньев в формировании мышления студентов.

Игра рассчитана на одно занятие и проводится на последнем занятии в форме занятия обобщающего повторения изученного курса по налогообложению.

Цели игры:

- обобщение и закрепление знаний студентов по пройденным темам курса; игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки студентов;

- способствовать развитию логического мышления;

- активизировать мыслительную деятельность студентов;

- формирование устойчивых интересов к профессии - налоговый инспектор; воспитание профессионально важных качеств: творческая активность, дисциплинированность, потребность в постоянном совершенствовании своих профессиональных знаний и умений.

Задача занятия через игру в контексте экономизации образования - научить студентов в игровой форме логике экономического мышления, показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Перед началом игры студенты (группа) делятся на 2 команды - налоговые инспекции. Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры. Студентам объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому со столицы (г. Москвы) прислали комиссию по налогам и сборам с целью - проверить правильность исчисления и регулярность поступления налоговых сборов. И одновременно провести аттестацию налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям

Игра состоит из 5 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени.

1 раунд: Мини – викторина. Цель: проверка знаний по всем темам курса. Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”. Задание в виде теста.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Одновременно проводится конкурс капитанов: Расчет налогового вычета по НДФЛ.

Капитан каждой команды решает задачу по налоговому вычету по НДФЛ на имущество- приобретение недвижимости (квартиры).

4 раунд: Игра “Слова”. Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

Каждая команда должна как можно больше назвать профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Мини - проект “Свой налог”. Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.

В этом раунде студентам было дано задание - придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности студентов.

Мышление студентов развивается в процессе построения ими разного рода доказательств, решения всевозможных проблемных заданий, в поисках объяснения разного рода явлений, в выборе путей и форм своего собственного поведения. На данном занятии была дана возможность высказаться всем студентам: и тем, кто мыслил правильно, и тем, кто ошибался, т.е. студенты сами дошли до истины, которая надолго укрепитя в их сознании. Мышление студентов идет от реальности к возможности и обратно - от возможности к реальности. В мыслительной деятельности студентов большую роль играют умозаключения по аналогии. Это просматривалось во время презентации, где студенты уверенно отстаивали свою точку зрения, приводили доводы, учились правильно вести спор.

С помощью умозаключений по аналогии студенты на основании полученных знаний на занятиях курса, строят различные объяснения и доказательства на данном занятии нетрадиционной формы (деловая игра) в игровой форме.

Важнейшую роль в игровой модели обучения принадлежит заключительному этапу – ретроспективному обсуждению хода и результатов игры. Игра рассматривается в 2 планах – содержательном и социально-психологическом. Студенты вместе с преподавателем обсуждают трудности, возникшие по ходу игры, эмоциональные переживания, идеи, которые приходили в голову, и полученный опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношений игровой ситуации с реальностью, возможности использования полученного игрового опыта в других ситуациях. Но не все участники, проходя через одну и ту же процедуру, оценят её одинаково и получат одинаковый опыт. Одним из результатов рефлексии игры может быть и внесение в неё поправок, изменений

После проведения игры подводятся итоги. Члены жюри объявляют игровые результаты. Участники игры - студенты дают самооценку своих действий в плане исполнения игровой роли.

Таким образом, используя игровые технологии, систему разработанных проблемных задач на занятии позволяет формировать экономическое мышление студентов и профессионально важные свойства и качества, что способствует достижению необходимых компетенций дисциплины; помогают им адаптироваться в современном мире и ориентироваться в сфере налоговых систем; применять полученные знания в решении жизненных проблем и задач.

ДЕЛОВАЯ ИГРА "Налоговая проверка"

Тип занятия: проверка знаний по курсу.

ХОД ЗАНЯТИЯ

I. Организационный момент	
II. Вступительное слово учителя о роли налоговой службы в жизни страны	
Правила проведения игры.	
Сообщение целей занятия.	
Игра состоит из 5 раундов.	
Каждый раунд выдержан во времени.	
Вся группа делится на 2 команды - налоговые инспекции.	
III. Представление команд и их капитанов - начальников налоговых инспекций	
IV. Игра	
<u>1-й раунд:</u> Мини-викторина	
Цель: проверка знаний по всем темам курса (вопросы прилагаются).	
1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.	МАХ – 11 баллов
Дополнительный балл присваивается за досрочное и точное выполнение задания.	
<u>2-й раунд:</u> Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения	
Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”, карточка прилагается. 1 балл за каждый верный ответ.	МАХ – 15 баллов

<u>3-й раунд</u> : Расчет налогов	
Цель: проверка умений производить расчеты по налогам (задание прилагается).	МАХ – 5 баллов
<u>Конкурс капитанов</u> : Расчет налогового вычета по НДФЛ.	МАХ – 5 баллов
<u>4-й раунд</u> : Игра “Слова”	Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.
1 балл за каждый профессиональный термин по налоговой системе.	
<u>5-й раунд</u> : Мини-проект “Свой налог”.	
Цель: применение знаний курса в жизненных ситуациях.	МАХ – 5 баллов
V. Заключительная часть	

1 РАУНД

ВОПРОСЫ:

1 команда

1. Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)
2. Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет)
3. Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)
4. Этот налог перераспределяет доходы высокооплачиваемых слоев населения, посредством установления его на “предметы роскоши”? (акцизы)

5. Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

6. Что называется ценой? (... денежное выражение стоимости товара)

7. Разница между выручкой и себестоимостью называется...? (прибылью)

8. Основная функция налогов? (... регулировать экономику)

9. Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

10. Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (... штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы до 4 лет, арест и конфискация имущества ...)

2 команда

1. Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)

2. Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)

3. Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

4. Что называется выручкой? (...сумма цен, полученная от реализации продукции, работ, услуг)

5. Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)

6. Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ услуг называется? (себестоимостью)

7. Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

8. Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физ.лицо, получившее доход? (НДФЛ)

9. С какого возраста физ.лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (...с 16-летнего возраста)

10. Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

2 РАУНД

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения и найти те элементы, которые являются лишними здесь.

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...

1. Использование подакцизных товаров при натуральной оплате труда;

2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;

3. 18,10,0 %;

4. Резидент, нерезидент;

5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатесов, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;

6. 35,30,13,15,9 %;

7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;
8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;
9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;
10. 3000, 1400, 500 рублей;
11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;
13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;
14. Лица, производящие выплаты физ.лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;
15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

Ответы

Налог	элементы налогообложения
НДС	3,5,13
НДФЛ	4,6,9
Акцизы	1,8,12
Налоговые вычеты	7,10,15
Никуда не относятся	2,11,14

КОНКУРС КАПИТАНОВ

Задача. Приобретена недвижимость (квартира) стоимостью 1500000 рублей в 2011г. Среднемесячная зарплата (начисленная): 2009г – 22600руб.; 2010г.– 29300руб.; 2011г.– 33400руб.

Рассчитать: Налоговый вычет условный и полученный?

Решение:

1) Условный: $1500000 * 13\% = 195000$ руб.

2) 2009 г. = $22600 * 13\% * 12 = 35256$ руб.

2010 г. = $29300 * 13\% * 12 = 45708$ руб.

2011 г. = $33400 * 13\% * 12 = 52104$ руб.

Итого: 133068 рублей.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000рублей, полученный – 133068 рублей.

3 РАУНД

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: зарплата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия - 4620руб., дивиденды – 24700руб., выигрыш – 16800руб., стипендия – 550руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) * 13\% = 10122$ руб.

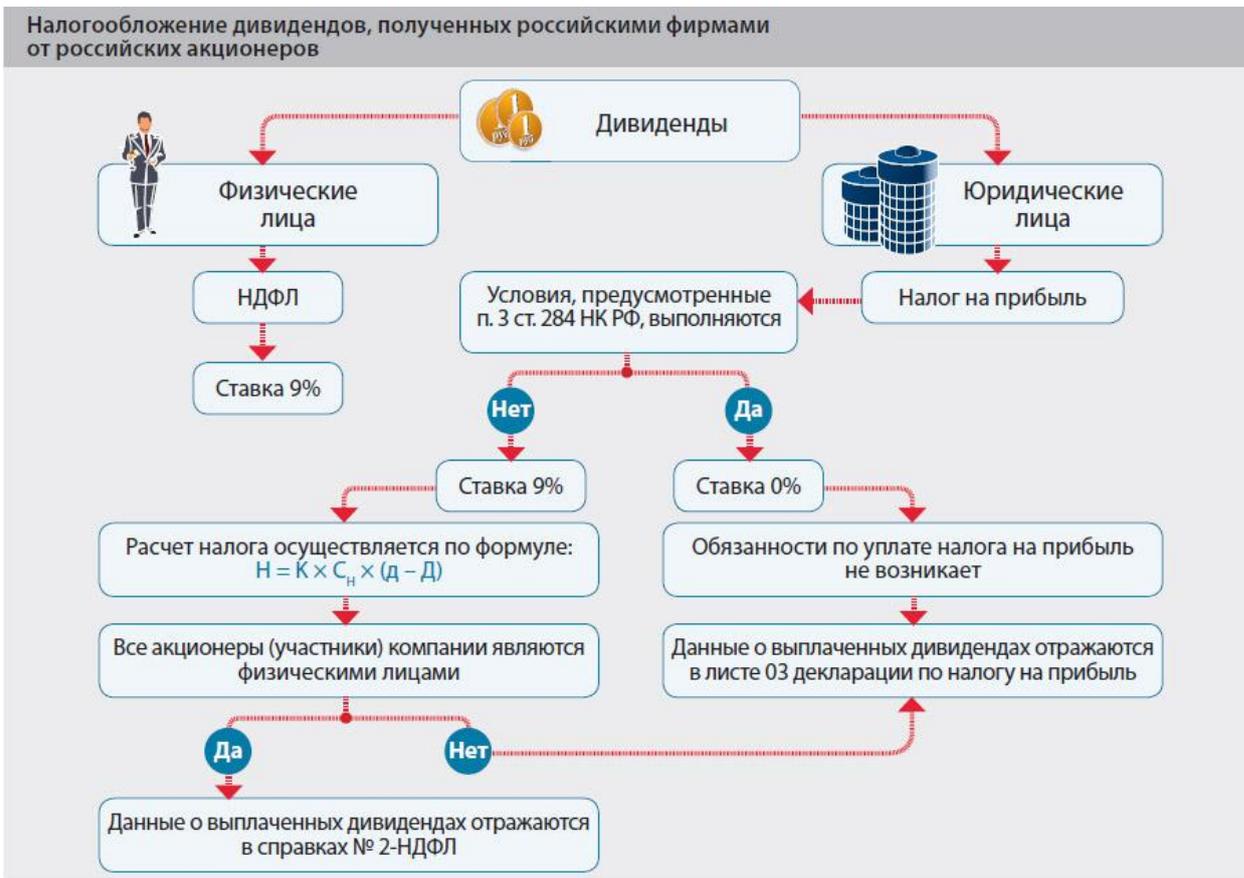
$35\% = (16800 - 4000) * 35\% = 4480$ руб.

$9\% = 24700 * 9\% = 2223$ руб.

Итого: 16825 руб.

2) Доход: $(52860 + 25000 + 4620 + 24700 + 16800 + 550) - 16825 = 107705$ руб.

Ответ: НДФЛ – 16825 рублей, чистый доход – 107705 рублей.



Задача №2. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 72500 рублей.

Рассчитать: Налоговый вычет?

Решение: $72500 \times 13\% = 9425$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,

Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (max) можно выделить на благотворительность, налоговый вычет?

Решение:

1) Сумма: $25\% \times 3600000 = 900000$ руб.

2) налоговый вычет: $900000 \times 13\% = 117000$ руб.

Ответ: Сумма (max) на благотворительные цели – 900000 руб., налоговый вычет - 117000 рублей.

4 РАУНД***Игра "Слова"***

Задание: Записать слова (терминология), связанные с содержанием курса.

Ответы

1 команда	2 команда
налог	налоговый период
резидент	налоговая система
НДС	подакцизные товары
акцизы	нерезидент
налоговая ставка	федеральные налоги
местные налоги	налогоплательщики
льготы	региональные налоги
налоговые вычеты	социальные налоговые вычеты
имущественный налоговый вычет	стандартный налоговый вычет
регулирующая функция	контрольная функция
цена	выручка
прибыль	себестоимость
доход	объект налогообложения
фискальная функция	пенсии, алименты, стипендия, государственные пособия (НДФЛ)
зарплата, премии, выигрыши, призы (НДФЛ)	стоимость

транспортный налог	транспортные средства
налоговые правонарушения	распределительная функция
налоговый контроль	налоговая база
...	...

5 РАУНД

"Свой налог"

название налога; объект налогообложения; сроки уплаты;	налогоплательщики; налоговая ставка – определенная сумма или %; налоговые поступления - на что пойдут.	история налога;
---	---	--------------------

Например "Налог с посетителей ночных клубов (заведений)"

- *налогоплательщики* – посетители ночных клубов старше 18 лет;
- *объект налогообложения* – посещение ночного клуба;
- *налоговая ставка* – 10% от стоимости входного билета (например: стоимость входного билета - 200 руб., сумма налога – 20 руб.; итого стоимость билета – 220 руб.);
- *сроки уплаты* – не позднее 15 числа, следующего за отчетным месяцем в налоговые органы;
- *расход налоговых поступлений* – часть налоговых поступлений пойдёт на благотворительность: клиники для больных СПИДом (наркоманов), раковыми заболеваниями; в детские дома, приюты.
- *история налога* - налог стали взимать (применять) в нашем городе, когда стали открываться (работать) ночные клубы (заведения).

2.1.2. Примерные темы рефератов

1. Налог как экономико-правовая категория.
2. Формирование индивидуальных особенностей в предмете и методе налогового права.
3. Налоговое право и бухгалтерский учет.
4. Проблема систематизации налогового права.
5. Принципы налоговой системы Российской Федерации. Категории налогообложения.
6. Налогообложение и бюджетный процесс.
7. Источники налогового права и налоговое законодательство Российской Федерации.
8. Гражданское законодательство как источник налогового права.
9. Международные договоры в системе налогового права Российской Федерации.
10. Корпоративное нормотворчество и обычаи делового оборота как источники налогового права.
11. Система фискальных платежей: понятие налога, сбора, пошлины и иных платежей.
12. Признаки фискальных платежей.
13. Понятие и особенности налогового правоотношения.
14. Основания возникновения, изменения и прекращения налоговых правоотношений.
15. Правовое положение Государственной налоговой службы Российской Федерации.
16. Правовое положение Федеральной службы налоговой полиции.
17. Правовое положение финансовых и казначейских органов.
18. Правовое положение агентов фискальных органов. Сборщики налогов и иные лица.
19. Правовой механизм удержания налога у источника дохода.

20. Предпринимательская деятельность как основание уплаты налогов и внесения иных фискальных платежей.
21. Понятие источника дохода.
22. Понятие объекта налогообложения.
23. Понятие дохода. Источники дохода. Доходы, полученные на территории Российской Федерации и за ее пределами.
24. Экспортно-импортные операции и объекты налогообложения.
25. Правовое положение и экономико-правовые особенности финансово-промышленных групп в налоговом праве.
26. Налоговое обязательство и его исполнение.
27. Обеспечение исполнения налогового обязательства.
28. Понятие налоговой базы и налоговой ставки. Виды налоговых ставок.
29. Зачет и возврат налогов.
30. Виды и значение расчетных форм в налоговых отношениях.
31. Требование об уплате налогов и сборов.
32. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.

2.1.5. Тестовые задания

При выполнении теста необходимо указать статью Налогового кодекса РФ на основании которой выбран правильный ответ.

Критерии оценки:

- 1) Самостоятельность при выполнении теоретической части работы.
- 2) При решении задачи в тесте необходимо подробно описать ход решения (в случае неверного ответа, но правильного хода мысли задача оценивается положительно).

Вопросы, оцениваемые на 1 балл:

1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

А) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

Б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

В) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;

2. Налог - это

А) обязательный индивидуально-возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

Б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства

В) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства

3. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)

А) добровольность;

Б) безвозмездность;

В) обязательность;

Г) дифференцированность;

Д) справедливость.

4. Субъект налогообложения - это

А) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

Б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

В) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

5. Налоговая ставка - это

А) размер налога на единицу обложения

Б) размер налога на налогооблагаемую базу

В) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

6. Налоговый период - это

А) календарный год, квартал или месяц;

Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам

В) любой период времени применительно к отдельным налогам

7. Налоговая база - это

А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории РФ

В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

8. Недоимка - это

А) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

Б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончания календарного года

В) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

9. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность -

А) по уплате установленных налогов и сборов

Б) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

В) по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика

10. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

А) только в денежной форме

Б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета

В) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

11. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

А) федеральные, региональные и местные налоги и сборы

Б) федеральные и региональные налоги и сборы

В) федеральные налоги и сборы

12. К региональным налогам относится

А) налог на имущество физических лиц

Б) земельный налог

В) налог на имущество организаций лиц

13. К федеральным налогам не относится

- А) налог на имущество организаций лиц
- Б) государственная пошлина
- В) налог на прибыль организаций

14. К специальным налоговым режимам относится:

- А) создание оффшорных зон
- Б) предоставление инвестиционного налогового кредита
- В) упрощенная система налогообложения

15. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- А) в пользу налогоплательщика
- Б) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы
- В) по решению органов власти в каждом конкретном случае

16. К актам законодательства о налогах и сборах относятся

- А) приказы, методические рекомендации и письма Федеральной налоговой службы
- Б) приказы ФНС России и ФТС России
- В) федеральные законы

17. Арес на все имущество налогоплательщика-организации

- А) не может быть наложен
- Б) может быть наложен
- В) может быть наложен только по решению арбитражного суда

18. Налогоплательщики- организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:

- А) В двухнедельный срок
- Б) В пятидневный срок

В) В десятидневный срок

19. Организации одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являются

- А) Могут
- Б) Не могут
- В) Могут в редких случаях

20. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- А) С подачей заявления о ликвидации организации
- Б) Со смертью учредителя организации
- В) С уплатой налога или сбора

21. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- А) Лично налогоплательщиком
- Б) По почте или лично налогоплательщиком
- В) По почте

22. Участниками налогового контроля являются:

- А) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы
- Б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов
- В) Налоговые органы

23. Налоговая проверка может проводиться:

- А) За три года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки
- Б) За три года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика

В) За три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки

24. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:

- А) На основании уведомления налогоплательщика
- Б) На основании решения руководителя налогового органа
- В) Без специального решения руководителя налогового органа

25. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- А) С восемнадцатилетнего возраста
- Б) С шестнадцатилетнего возраста
- В) С четырнадцатилетнего возраста

26. Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

- А) Выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения налогового законодательства
- Б) Совершение налогового правонарушения физическим лицом, которое не могло представить в срок декларации в следствии болезни
- В) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других ЧП.

27. Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа)

- А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица. Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
- Б) лица, использующие наемный труд

В) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность

28.Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:

- А) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз
- Б) Таможенная стоимость
- В) Таможенная стоимость + акциз

29.По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):

- А) Подлежат вычету
- Б) Не подлежи вычету
- В) Подлежит вычету в размере не превышающем 50%

30.НДС уплачивается:

- А) ежемесячно
- Б) ежеквартально
- В) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки

31.Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)

- А) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки
- Б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции
- В) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг

32. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

- А) Как стоимость реализованных подакцизных товаров
- Б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

33. К каким видам налогов относятся акцизы?

- А) Региональным прямым
- Б) Региональным косвенным
- В) Федеральным косвенным

34. Налогоплательщиками акцизов являются:

- А) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
- Б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
- В) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ

35. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как

- А) Календарный месяц
- Б) Квартал
- В) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки

36. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- А) Государственные унитарные предприятия
- Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
- В) Государственные образовательные учреждения

37.Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей

Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок

В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

38.В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:

А) 9%

Б) 13%

В) 35%

39.Социальные налоговые вычеты предоставляются:

А) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

Б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

В) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации

40.Налоговой базой по земельному налогу является:

а) площадь земельных участков;

б) рыночная стоимость земельных участков;

в) кадастровая стоимость земельных участков.

41.Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

а) 150 человек;

- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

42. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
- Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица
- В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

43. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:

- А) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли
- Б) Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности
- В) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

44. Земельный налог исчисляется исходя из:

- А) Площади земли
- Б) Стоимости земельного участка
- В) Кадастровой стоимости земельных участков

45. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

- А) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов
- Б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период
- В) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

Вопросы, оцениваемые на 5 баллов:

46. Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость по договору – 100 000 руб и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и указать налогоплательщика.

Ответ: _____

47. Какой из вариантов раздела продукции предусматривает для инвестора уплату меньшего числа налогов:

48. Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену с учетом акциза и НДС.

Ответ: _____

49. Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации в 2009 году 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65 000 руб., На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 6 000 руб. в благотворительные фонды – 4000 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль в 2009 году.

Ответ: _____

50. Установите соответствие между приведенными ниже элементами налогообложения и их определениями:

Термины:

- 1) налоговый период;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налоговая ставка;
- 4) налогоплательщики;
- 5) налоговая база;
- 6) налоговая льгота.

Определения:

А) операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;

Б) элемент налогообложения, представляющий собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

В) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате;

Г) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги;

Д) предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налоги либо уплачивать их в меньшем размере;

Е) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Вопрос, оцениваемый на 10 баллов:

51. Работник имеет сына-студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В прошлом году он оплатил за обучение сына 25 000 руб. и за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за прошлый год составил 143 000 руб, из них зарплата 138 000 (равная в каждом месяце) и материальная помощь в размере 5 000 руб. Необходимо определить сумму налоговых вычетов по НДФЛ и сумму налога удержанную у налогоплательщика и сумму налога подлежащую возврату в случае подачи декларации

Ответ: _____

2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену

1. Понятие и особенности налогового права
2. Система налогового права
3. Налоговое право в системе российского права
4. Понятие и виды налоговых правоотношений
5. Общая характеристика источников налогового права
6. Налог как правовая категория: понятие и признаки
7. Соотношение налога и иных обязательных платежей
8. Функции налогов
9. Виды налогов и их классификация
10. Правовой механизм налога и его элементы
11. Объекты налога: понятие и виды
12. Налоговая база: понятие, способы образования
13. Понятие и виды налоговых ставок
14. Понятие налогового периода. Отличие налогового периода от отчетного периода
15. Налоговые льготы и преференции: порядок, условия и сроки предоставления и использования
16. Понятие и классификация субъектов налогового права
17. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов

18. Правовой статус налоговых агентов и сборщиков налогов и сборов
19. Правовой статус налоговых представителей
20. Налоговые органы Российской Федерации
21. Понятие, основание возникновения и прекращения налоговой обязанности
22. Исполнение налоговой обязанности
23. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности
24. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов и сборов
25. Понятие и значение налогового контроля
26. Налоговые проверки
27. Порядок проведения камеральной налоговой проверки
28. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки
29. Документы, составляемые должностными лицами налоговых органов при проведении налоговых проверок
30. Понятие и содержание налоговой тайны
31. Понятие нарушений законодательства о налогах и сборах
32. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности
33. Принципы налоговой ответственности
34. Обстоятельства, исключающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
35. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
36. Право на обжалование
37. Общая характеристика федеральных налогов и сборов
38. Налог на добавленную стоимость
39. Акцизы
40. Налог на доходы физических лиц
41. Налог на прибыль организаций
42. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

43. Водный налог
44. Государственная пошлина
45. Транспортный налог
46. Налог на имущество организаций
47. Общая характеристика местных налогов и сборов
48. Земельный налог
49. Налог на имущество физических лиц
50. Специальные налоговые режимы: общая характеристика

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ.

3.1. 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.

3.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация студентов – это установление уровня знаний, умений, владений обучаемых, как показателя уровня освоения требуемых компетенций, по отношению к объему и содержанию семестровых частей учебных дисциплин или дисциплин в целом.

Оценка промежуточной аттестации студента по дисциплине формируется на основании семестрового рейтинга текущего контроля и рейтинга зачетного и/или экзаменационного испытания.

Зачетное/экзаменационное испытание проводится в сроки, устанавливаемые в соответствии с утвержденными учебными планами, календарными учебными графиками, приказами.

Преподаватель имеет право принять у студента зачет и/или экзамен только при наличии первичных документов по учету результатов промежуточной аттестации. Первичными документами являются экзаменационные и зачетные ведомости, индивидуальные разрешения на сдачу зачетов, экзаменов, курсовых проектов (работ). 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, которая может быть дифференцированной («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»), либо недифференцированной («зачтено», «не зачтено»).

При аттестации на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «зачтено» 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» и «не зачтено» проставляются только в первичные документы.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по одному или нескольким учебным курсам, дисциплинам (модулям) образовательной программы 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.