

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гриб Владислав Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 06.09.2023 09:51:30
Уникальный программный ключ:
637517d24e103c3db032acf37e839d98ec1c5bb2f5eb89c29abfcd7f43985447



**Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)**

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИКИ, ЛИДЕРСТВА И МЕНЕДЖМЕНТА

УТВЕРЖДЕНО:
Директор института международной
экономики, лидерства и менеджмента
_____/А.А. Панарин/
«22» июня 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
(уровень бакалавриата)**

**Направленность/профиль:
«Корпоративное управление»**

Формы обучения: очная, заочная

Москва

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение». Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль): «Корпоративное управление» / А.А. Шестемиров. – М.: ИМПЭ им. А.С. Грибоедова. – 81 с.

Рабочая программа дисциплины составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 970 и Профессионального стандарта «Специалист по финансовому консультированию» от «19» марта 2015 г. N 167н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 апреля 2015 г., регистрационный N 36805).

Разработчики:	<u>кандидат экономических наук, А.А. Шестемиров</u> <u>Назарова Н.А., к.э.н., доцент, заместитель</u>
Ответственный рецензент:	<u>руководителя департамента налогов и налогового</u> <u>администрирования Финансового университета при</u> <u>Правительстве Российской Федерации</u> <i>(Ф.И.О., уч. степень, уч. звание, должность)</i>

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры инновационного менеджмента и предпринимательства 06.06.2023г., протокол №6

Заведующий кафедрой _____ /к.э.н. А.А. Шестемиров/

(подпись)

Согласовано от Библиотеки _____ /О.Е. Степкина/

РАЗДЕЛ 1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование у обучающихся практических навыков в области налогообложения, необходимых для работы в государственных органах, банках, биржах, финансовых и страховых компаниях, инвестиционных фондах, Министерстве финансов РФ, экономических службах организаций всех форм собственности.

Задачами дисциплины являются:

- знакомство с эволюционным развитием налогообложения и современными теориями налогов;
- изучение основ построения и управления налоговой системой Российской Федерации;
- понимание роли федеральных, региональных и местных налогов в обеспечении эффективности функционирования бюджетной системы России;
- приобретение навыков самостоятельного исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.

РАЗДЕЛ 2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций (таблица 2.1).

Таблица 2.1

Компетентностная карта дисциплины

Категория (группа) компетенций	Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции (для планирования результатов обучения по элементам образовательной программы и соответствующих оценочных средств)
общепрофессиональные компетенции			
Общепрофессиональные	ОПК-4	Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций.	ИОПК-4.1. Знает методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.
			ИОПК-4.2. Умеет выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций
			ИОПК-4.3. Владеет навыками и методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.

Таблица 2.2

Профессиональные компетенции

Код, наименование профессиональных компетенций	Трудовые функции (код, наименование)	Индикаторы достижения компетенции (для планирования результатов обучения по элементам образовательной программы и
--	--------------------------------------	---

	\ уровень (подуровень) квалификации	соответствующих оценочных средств)
ОТФ (код, наименование) / Профессиональный стандарт (код, наименование)		
Тип(ы) задач(и) профессиональной деятельности		
С Руководство структурным подразделением внутреннего контроля / 08.006 Профессиональный стандарт ««Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»»		
Финансовый		
ПК-1 Способен осуществлять планирование работы структурного подразделения	Планирование работы структурного подразделения С03/6	<p>ИПК-1.1. Знать: Трудовое и гражданское законодательство Российской Федерации в части вида деятельности Правовую и нормативную базу, внутренние регламенты экономического субъекта Основы информационных технологий и информационной безопасности Программные средства автоматизации офисной деятельности Основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте Требования профессиональной этики Криптографию на уровне понимания принципов электронного документооборота Основы теории алгоритмов, программирования и компьютерных наук Технологии автоматизации делопроизводства: искусственный интеллект, блокчейн, облачные сервисы Этику финансовых технологий</p> <p>ИПК-1.2. Уметь: Разрабатывать организационно-распорядительные приказы, способствующие повышению эффективности работы структурного подразделения внутреннего контроля Разрабатывать внутренние стандарты и требования профессиональной этики, современные методики проведения внутреннего контроля Разрабатывать перспективные годовые и оперативные планы работы Консультировать по применению финансовых технологий Использовать применяемые в отрасли современные информационные технологии для осуществления вида деятельности: - блокчейн и децентрализованные распределенные реестры; - искусственный интеллект; - облачные сервисы; - большие данные; - виртуальную и дополненную реальность</p> <p>ИПК-1.3.</p>

		<p>Владеть: Подготовкой заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Организацией проведения анализа информации о результатах проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Разработкой риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы структурного подразделения внутреннего контроля, их предоставление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль выполнения Организацией разработки проектов риск-ориентированной плановой документации и предоставление их на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль их исполнения Организацией подготовки распорядительных документов по проведению контрольных мероприятий Подготовкой проекта внутреннего регламента о проведении внутреннего контроля Согласованием основных направлений внутреннего контроля, предусмотренных установленным экономическим субъектом порядком, с его заказчиками Рассмотрением обоснованности предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля</p>
--	--	---

РАЗДЕЛ 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ БАКАЛАВРИАТА

«Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в состав обязательной части блока 1 «Дисциплины (модули)» основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

В методическом плане данная дисциплина опирается на знания, полученные при изучении следующих учебных дисциплин: «Предпринимательство», «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Экономика организаций и предприятий», «Бизнес-аналитика».

Полученные обучающимися знания способствуют усвоению таких курсов, как «Макроэкономическое планирование и прогнозирование», «Антикризисное управление», «Инновационный менеджмент», «Управление проектами» и др.

Указанные связи и содержание дисциплины «Налоги и налогообложение» дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с ФГОС ВО, что обеспечивает соответственный теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения будущей деятельности бакалавра менеджмента.

РАЗДЕЛ 4. ОБЪЕМ (ТРУДОЕМКОСТЬ) ДИСЦИПЛИНЫ

Трудоёмкость дисциплины и виды учебной работы
на очной форме обучения

З.е	Всего часов	Контактная работа			Часы СР на подготовку кур.раб.	Иная СР	Контроль
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа				
			Лабораторные	Практические/семинарские			
5 семестр							
4	144	18		18		106	2 зачет с оценкой
Всего по дисциплине							
4	144	18		18		106	2 зачет с оценкой

Таблица 4.2

Трудоёмкость дисциплины и виды учебной работы
на заочной форме обучения

З.е	Всего часов	Контактная работа			Часы СР на подготовку кур.раб.	Иная СР	Контроль
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа				
			Лабораторные	Практические/семинарские			
5							
5	144			10		130	4 Зачет с оценкой
5							
5	144			10		130	4 Зачет с оценкой

СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень разделов (модулей), тем дисциплины и распределение учебного времени по разделам\темам дисциплины, видам учебных занятий (в т.ч. контактной работы), видам текущего контроля

¹ В том числе с применением дистанционных образовательных технологий

Очная форма обучения

Таблица 4.3

Темы/разделы (модули)	Контактная работа			Конт актн ая работ а по кур.р .	Часы СР на подгот овку кур.р.	Ин ая СР	Контро ль	Всего часо в
	Занят ия лекц ионн ого типа	Занятия семинарско го типа						
		Лаб. р	Прак . /сем.					
Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	2		2			2		6
Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность			1			2		3
Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов			1			2		3
Тема 4. Организация налогового контроля			1			2		3
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение			1			2		3
Тема 6. Налог на добавленную стоимость	2		1			2		5
Тема 7. Акцизы	2					2		4
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	2		1			2		5
Тема 9. Обязательные взносы в государственные внебюджетные фонды	2					2		4
Тема 10. Налог на прибыль организаций	2		4			4		10
Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых	1					4		5
Тема 12. Водный налог			1			2		3
Тема 13. Государственная пошлина			1			6		7
Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов						8		10

Тема15.Налог на имущество организаций	1					8		9
Тема 16. Налог на игорный бизнес						8		99
Тема17.Транспортный налог	1					8		9
Тема 18. Земельный налог	1					8		9
Тема19.Налог на имущество физических лиц			1			8		9
Тем20.Упрощенная система налогообложения	1		1			8		10
Тема21.Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)			2			8		10
Тема22.Система налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1					8		9
Зачет с оценкой							2	2
Всего часов	18		18			106	2	144

Таблица 4.4

Заочная форма обучения

Темы/разделы (модули)	Контактная работа			Часы СР на подготовку кур.р.	Иная СР	Конт роль	Все го часов
	Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа					
		Лаб. р	Прак . /сем.				
Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность					4		4
Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность			0,5		6		6,5
Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов			0,5		6		6,5

Тема 4. Организация налогового контроля			0,5			6		6,5
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение			0,5			6		6,5
Тема 6. Налог на добавленную стоимость			1			6		7
Тема 7. Акцизы						6		6
Тема 8. Налог на доходы физических лиц			1			6		7
Тема 9. Обязательные взносы в государственные внебюджетные фонды						6		6
Тема 10. Налог на прибыль организаций			0,5			6		6,5
Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых						6		6
Тема 12. Водный налог			2			6		8
Тема 13. Государственная пошлина			0,5			6		6,5
Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов						6		6
Тема 15. Налог на имущество организаций						6		6
Тема 16. Налог на игорный бизнес						6		6
Тема 17. Транспортный налог						6		6
Тема 18. Земельный налог						6		6
Тема 19. Налог на имущество физических лиц			2			6		8
Тема 20. Упрощенная система налогообложения			0,5			6		6,5
Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный			0,5			6		6,5

налог)								
Тема 22. Система налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности						6		6
Зачет с оценкой							4	4
Всего часов			10			130	36	144

Таблица 4.5

Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание раздела
1	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России. Общие и частные теории налогов. Классификация и функции налогов. Принципы налогообложения. Общие и частные теории налогов. Состав, структура и задачи налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц. Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел
2	Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент». Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков. Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов. Сборщики налогов и сборов. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога. Требование об уплате налога и сбора. Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках. Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации. Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента

		<p>– физического лица.</p> <p>Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества.</p> <p>Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.</p> <p>Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.</p> <p>Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.</p> <p>Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.</p> <p>Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.</p>
4	Организация налогового контроля	<p>Сущность, формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.</p> <p>Налоговая декларация.</p> <p>Налоговые проверки, их виды. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов выездной налоговой проверки.</p> <p>Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки). Производство по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.</p>
5	Налоговые правонарушения и ответственность за	<p>Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по</p>

	их совершение	<p>неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.</p> <p>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.</p>
6	Налог на добавленную стоимость	<p>Сущность и особенности налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.</p> <p>Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения.</p> <p>Налоговые ставки, их виды и порядок применения.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).</p> <p>Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок возмещения налога. Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками.</p> <p>Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.</p>
7	Акцизы	<p>Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ.</p>

		<p>Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки и их виды. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Режим налогового склада. Налоговые посты. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.</p>
8	Налог на доходы физических лиц	<p>Сущность и особенности налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики данного налога.</p> <p>Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.</p> <p>Объект налогообложения.</p> <p>Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.</p> <p>Налоговые ставки, их виды.</p> <p>Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.</p> <p>Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.</p> <p>Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.</p> <p>Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.</p>
9	Обязательные взносы в государственные внебюджетные	<p>Необходимость введения и назначение обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды. Цель и основные направления использования средств социальных внебюджетных фондов. Плательщики взносов. Объект</p>

	фонды.	<p>обязательных взносов и его дифференциация в зависимости от категорий налогоплательщиков.</p> <p>Суммы, не подлежащие взносам. Выплаты и иные вознаграждения применяемые при расчете налоговой базы обязательных взносов. Необлагаемые доходы и выплаты. Ставки обязательных взносов. Сроки и порядок исчисления взносов работодателями и индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты другим лицам. Особенности исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Сроки уплаты обязательных взносов. Форма расчета авансовых платежей по взносам. Современные проблемы исчисления и взимания обязательных взносов в государственные внебюджетные фонды.</p>
10	Налог на прибыль организаций	<p>Экономическая природа прибыли. Фискальная и регулирующая роль налога на прибыль. Совершенствование законодательной базы по налогу на прибыль в условиях рынка. Характеристика элементов налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, в том числе обособленные подразделения.</p> <p>Понятие объекта налогообложения согласно главе 25 НК. Формирование налоговой базы. Два метода признания доходов и расходов: кассовый и начисления. Порядок определения доходов и расходов организации. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификация расходов. Перечень расходов, связанных с производством и реализацией. Основы определения расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения. Расходы для целей налогообложения. Обоснованные расходы. Документально подтвержденные расходы. Расходы, связанные с производством товаров работ, услуг по экономическому содержанию. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговые ставки, их распределение между бюджетами разных уровней. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Понятие о налоговом учете. Проблемы и перспективы совершенствования налога на прибыль.</p>
11	Налог на добычу полезных ископаемых	<p>Понятие полезного ископаемого. Виды полезных ископаемых. Нормативы отчислений налога на добычу полезных ископаемых в различные уровни бюджетов по видам ископаемых. Налогоплательщики, условия отнесения недропользователей к налогоплательщикам. Порядок постановки на учет в качестве налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Налоговая база, порядок определения количества добытого полезного ископаемого, порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки, особенности применения налоговой ставки 0 процентов, документы, необходимые для подтверждения правомерности применения налоговой ставки 0 процентов. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Особенности проведения</p>

		<p>контрольной работы при администрировании налога. Предпроверочный анализ, использование информации из внешних источников. Порядок формирования «досье» плательщика налога на добычу полезных ископаемых и его состав: данные о выданной лицензии, стандарт качества на добытое полезное ископаемое, нормативы потерь, данные государственной статистической отчетности недропользователя. Организация взаимодействия и информационного обмена с территориальными органами Министерства природных ресурсов РФ, Федерального агентства по недропользованию. Меры, принимаемые к хозяйствующим субъектам, осуществляющим безлицензионное недропользование.</p>
12	Водный налог	<p>Законодательство о водопользовании. Администраторы платежей. Реформирование системы налогообложения водопользования. Порядок исчисления платы за воду в соответствии с Законом РФ «О плате за пользование водными объектами». Основания для установления платежа, элементы платы. Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации в части установления ставок платы и предоставления льгот категориям налогоплательщиков.</p> <p>Водный налог. Налогоплательщики, условия отнесения водопользователей к налогоплательщикам, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления налога, порядок постановки на налоговый учет и уплаты по месту забора воды. Налоговая декларация. Особенности проведения контрольной работы при администрировании данного платежа. Порядок формирования информационного ресурса о водопользователях для накопления данных из внешних источников и его состав: сведения о полученных лицензиях, лимитах водопользования, статистическая отчетность о фактическом заборе воды из поверхностных и подземных водных объектов. Организация взаимодействия и информационного обмена с территориальными органами Министерства природных ресурсов и Федерального агентства водных ресурсов. Меры, принимаемые к хозяйствующим субъектам, осуществляющим безлицензионное водопользование.</p>
13	Государственная пошлина	<p>Определение государственной пошлины. Законодательная база. Принципы взимания. Характеристика механизма взимания госпошлины по элементам: плательщики, объект обложения, сроки, льготы. Размеры государственной пошлины. Развернутая система льгот по уплате госпошлины. Возможность возврата госпошлины.</p>
14	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	<p>Законодательство в сфере использования объектов животного мира и водных биоресурсов. Администраторы платежей. Плательщики сборов. Объекты обложения. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Внутренние и внешние водные объекты РФ. Порядок выдачи лицензий на пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, структура лицензирующих органов. Порядок выдачи разрешений на пользование объектами водных биологических ресурсов.</p>

		Формы сведений, представляемых лицензирующими органами, плательщиками сборов в налоговые органы и их заполнение.
15	Налог на имущество организаций	<p>Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога.</p> <p>Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.</p> <p>Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.</p> <p>Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.</p> <p>Необходимость отдельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.</p> <p>Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.</p> <p>Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.</p>
16	Налог на игорный бизнес	<p>Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.</p> <p>Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.</p> <p>Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.</p> <p>Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.</p>
17	Транспортный налог	<p>Сущность и особенности транспортного налога.</p> <p>Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.</p> <p>Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.</p> <p>Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.</p> <p>Порядок исчисления налога.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Обязанности органов, осуществляющих регистрацию</p>

		транспортных средств.
18	Земельный налог	<p>Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом.</p> <p>Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.</p> <p>Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.</p> <p>Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.</p> <p>Налоговая декларация по земельному налогу.</p>
19	Налог на имущество физических лиц	<p>Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.</p> <p>Плательщики налога.</p> <p>Объект налогообложения.</p> <p>Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.</p> <p>Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц. Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога на строения, помещения и сооружения.</p>
20	Упрощенная система налогообложения	<p>Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.</p> <p>Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).</p> <p>Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.</p> <p>Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.</p> <p>Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового</p>

		учета.
21	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога. Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу. Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.
22	Система налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3. Состав налогоплательщиков вмененного дохода. Вмененный доход как объект налогообложения. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

ЗАНЯТИЯ СЕМИНАРСКОГО ТИПА для очной формы обучения

Семинарские занятия

Общие рекомендации по подготовке к семинарским занятиям: изучение лекций, учебников, Интернет-ресурсов; рассмотрение различных точек зрения по вопросу; выделение проблемных областей; формулировка собственной точки зрения и дискуссионного вопроса; подготовка эссе.

Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

1. Эволюция налогообложения. Общие и частные теории налогов
2. Классификация налогов и их функции. Принципы налогообложения
3. Состав, структура, задачи и принципы организации деятельности налоговых органов. Права и обязанности налоговых органов.
4. Цели и методы налогового администрирования. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц
5. Финансовые органы в системе налогового администрирования
6. Полномочия и ответственность органов внутренних дел

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. —

244 с.– ЭБС «Iprsmart». — 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.– ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.– ЭБС «Iprsmart». — 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.– ЭБС «Iprsmart». — 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

1. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»
2. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора
3. Права и обязанности налогоплательщиков
4. Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.– ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. – ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.– ЭБС «Iprsmart». — 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.– ЭБС «Iprsmart». — 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора
2. Требование об уплате налога и сбора. Взыскание налога, сбора, а также пени
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
4. Формы изменения срока уплаты налога и сбора
5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Тема 4. Организация налогового контроля

1. Сущность и формы проведения налогового контроля
2. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним
3. Производство по делу о налоговом правонарушении
4. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Налоговые правонарушения и их виды
2. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства
3. Налоговые санкции
4. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Тема 6. Налог на добавленную стоимость

1. Сущность и особенности налога на добавленную стоимость (НДС). Субъекты и объекты налога
2. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур
3. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

1. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты
2. Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов.
3. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц
4. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Дополнительная

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 10. Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов

2. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
3. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения
4. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 12. Водный налог

1. Реформирование системы налогообложения водопользования
2. Водный налог. Субъекты и объект налога
3. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки
4. Меры, принимаемые к хозяйствующим субъектам, осуществляющим безлицензионное водопользование

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Тема 13. Государственная пошлина

1. Государственная пошлина: определение, законодательная база, принципы взимания
2. Механизма взимания госпошлины по элементам
3. Развернутая система льгот по уплате госпошлины. Возможность возврата госпошлины

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. —

Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Специальные налоговые режимы»

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

1. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц
2. Субъекты и объект налога. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц
3. Налоговый период и льготы по налогу на имущество физических лиц
4. Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 20. Упрощенная система налогообложения

1. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения
2. Объекты налогообложения, субъекты, порядок признания доходов и расходов
3. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения
4. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. —

Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
2. Субъекты и объект налогообложения. Налоговые ставки для различных категорий налогоплательщиков и порядок определения налоговой базы
3. Исчисление единого сельскохозяйственного налога, порядок и сроки уплаты

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Для заочной формы обучения

Семинарские занятия

Общие рекомендации по подготовке к семинарским занятиям: изучение лекций, учебников, Интернет-ресурсов; рассмотрение различных точек зрения по вопросу; выделение проблемных областей; формулировка собственной точки зрения и дискуссионного вопроса; подготовка эссе.

Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

1. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»
2. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора
3. Права и обязанности налогоплательщиков
4. Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. —

Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора
2. Требование об уплате налога и сбора. Взыскание налога, сбора, а также пени
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
4. Формы изменения срока уплаты налога и сбора
5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Тема 4. Организация налогового контроля

1. Сущность и формы проведения налогового контроля
2. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним
3. Производство по делу о налоговом правонарушении
4. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. —

Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Налоговые правонарушения и их виды
2. основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства
3. Налоговые санкции
4. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Тема 6. Налог на добавленную стоимость

1. Сущность и особенности налога на добавленную стоимость (НДС). Субъекты и объекты налога
2. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур
3. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Тема 8. Налог на доходы физических лиц

1. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты
2. Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов.
3. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц
4. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Дополнительная

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 10. Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов
2. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
3. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения
4. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 12. Водный налог

1. Реформирование системы налогообложения водопользования
2. Водный налог. Субъекты и объект налога
3. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки
4. Меры, принимаемые к хозяйствующим субъектам, осуществляющим безлицензионное водопользование

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Тема 13. Государственная пошлина

1. Государственная пошлина: определение, законодательная база, принципы взимания
2. Механизма взимания госпошлины по элементам
3. Развернутая система льгот по уплате госпошлины. Возможность возврата госпошлины

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Специальные налоговые режимы»

Тема 19. Налог на имущество физических лиц

1. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц
2. Субъекты и объект налога. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц
3. Налоговый период и льготы по налогу на имущество физических лиц
4. Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Тема 20. Упрощенная система налогообложения

1. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения
2. Объекты налогообложения, субъекты, порядок признания доходов и расходов
3. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения
4. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога

Литература:

Основная

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. — ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
2. Субъекты и объект налогообложения. Налоговые ставки для различных категорий налогоплательщиков и порядок определения налоговой базы
3. Исчисление единого сельскохозяйственного налога, порядок и сроки уплаты

Литература:

Основная

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Дополнительная

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский

РАЗДЕЛ 5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями п. 7.3 ФГОС ВО в целях реализации компетентностного подхода в учебном процесседисциплины «Налоги и налогообложение»предусматриваетсяширокое использование активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой. Обсуждение проблем, выносимых на семинарские занятия, происходит не столько в традиционной форме контроля текущих знаний, сколько в форме дискуссий, сориентированных на творческое осмысление обучающимися наиболее сложных вопросов в ходе обобщения ими современной практики мирового и российского налогообложения

Интерактивные образовательные технологии, используемые на аудиторных практических занятиях

Таблица 5.1

Очная форма обучения

Наименование разделов, тем	Используемые образовательные технологии	Часы
Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Особенности российских налоговых органов»	2ч.
Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	Семинарское занятие– «круглый стол»: обсуждение эссе «Практика применения прав налогоплательщика при обращении в налоговые органы»	2ч.
Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Принудительное исполнение обязанностей по взысканию налогов»	2ч.
Тема 4. Организация налогового контроля	Семинарское занятие. Кейс 1. «Проведение выездной налоговой проверки в коммерческой организации»	2ч.
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Семинарское занятие. Кейс 2. «Защита налогоплательщиком своих интересов в административном и судебном порядке»	2ч.
Тема 6. Налог на добавленную стоимость	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 1	2ч.
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	Практикум: Упражнения для развития практических навыков. Задание 3	2ч.
Тема 10. Налог на прибыль организаций	Практикум. Упражнения для развития практических навыков. Задание 5	2ч.
Тема 12. Водный налог	Практикум. Упражнения для развития практических навыков	2ч.

	Анализ конкретных ситуаций Задание 7	
Тема 13. Государственная пошлина	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 8	2ч.
Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 9	2ч.
Тема 19. Налог на имущество физических лиц	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 14	2ч.
Тема 20. Упрощенная система налогообложения	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Кейс 3. «Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения»	2ч.
Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 15	2ч.

Таблица 5.2

Заочная форма обучения

Наименование разделов, тем	Используемые образовательные технологии	Часы
Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Практика применения прав налогоплательщика при обращении в налоговые органы»	0,5ч.
Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	Семинарское занятие – «круглый стол»: обсуждение эссе «Принудительное исполнение обязанностей по взысканию налогов»	0,5ч.
Тема 4. Организация налогового контроля	Семинарское занятие. Кейс 1. «Проведение выездной налоговой проверки в коммерческой организации»	0,5ч.
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Семинарское занятие. Кейс 2. «Защита налогоплательщиком своих интересов в административном и судебном порядке»	0,5ч.
Тема 6. Налог на добавленную стоимость	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 1	1ч.
Тема 7. Акцизы	Практикум: Упражнения для развития практических	1ч.

	навыков. Задание 2	
Тема 10. Налог на прибыль организаций	Практикум. Упражнения для развития практических навыков. Задание 5	0,5ч.
Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых	Практикум. Упражнения для развития практических навыков. Анализ конкретных ситуаций. Задание 6	0,5ч.
Тема 12. Водный налог	Практикум. Упражнения для развития практических навыков Анализ конкретных ситуаций Задание 7	1ч.
Тема 15. Налог на имущество организаций	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 10	0,5ч.
Тема 17. Транспортный налог	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 12	0,5ч.
Тема 20. Упрощенная система налогообложения	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Кейс 3. «Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения»	0,5ч.
Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	Практикум: Упражнения для развития практических навыков Задание 15	0,5ч.

Практикум

Кейс 1. «Кто виноват?»

Вы являетесь председателем комиссии, которая проводит выездную налоговую проверку коммерческой фирмы. Во время проведения выездной налоговой проверки члены комиссии сталкиваются с проблемой отсутствия должностных лиц на местах по причинам болезней, командировок и другим уважительным причинам. Время, представленное для проведения проверки, уходит. Отчеты часто запаздывают, и внутри организации сложилась атмосфера если не озлобленности, то, по меньшей мере, равнодушия к лицам, проводящим выездную налоговую проверку.

В чем, по вашему мнению, причины сложившейся ситуации? Кто виноват? Какие действия вы бы предприняли для улучшения ситуации?

Кейс 2. Административная и судебная защита налогоплательщиками своих интересов.

В результате проведения выездной налоговой проверки в отношении коммерческой организации был составлен акт, в котором были указаны налоговые правонарушения. Руководитель компании и главный бухгалтер акт выездной налоговой проверки подписать отказались.

После этого факта руководитель выездной налоговой проверки пообещал ужесточить налоговые санкции к организации.

Возможны ли пути разрешения данной конфликтной ситуации? Каковы действия руководителя организации по административной защите своих интересов? При каких условиях руководитель организации прибегнет к судебной защите своих налоговых интересов.

Кейс 3. Переход на упрощенную систему налогообложения.

Организация малого бизнеса приняла решение о переходе на упрощенную систему налогообложения. За предшествующий год в результате финансово-хозяйственной деятельности фирмой были достигнуты следующие показатели:

- выручка составила 42 млн. рублей за 9 месяцев предшествующего года;
- имущество компании 99 млн. рублей;
- компания открыла филиал в соседнем регионе;
- среднесписочная численность составила 51 человек.

Имеет ли компания право перехода на упрощенную систему налогообложения? Каковы действия руководства компании по переводу фирмы на упрощенную систему налогообложения? Каков смысл перехода на упрощенную систему налогообложения?

РАЗДЕЛ 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Наряду с чтением лекций и проведением семинарских занятий неотъемлемым элементом учебного процесса является *самостоятельная работа*. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки и защиты выпускной работы обучающегося. Формы самостоятельной работы могут быть разнообразными. Самостоятельная работа обучающихся включает: изучение законов Российской Федерации, оценку, обсуждение и рецензирование публикуемых статей; ответы на контрольные вопросы; решение задач; самотестирование. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем.

Таблица 6.1

Самостоятельная работа

Наименование разделов, тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России. Общие и частные теории налогов. Классификация и функции налогов. Принципы налогообложения. Общие и частные теории налогов. Состав, структура и задачи налоговых органов. Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел
Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент». Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Взаимозависимые лица. Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов. Сборщики налогов и сборов. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога. Требование об уплате налога и сбора. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Наименование разделов, тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
	<p>Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.</p> <p>Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.</p>
Тема 4. Организация налогового контроля	<p>Сущность, формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета.</p> <p>Идентификационный номер налогоплательщика. Налоговая декларация.</p> <p>Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки).</p>
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	<p>Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности.</p> <p>Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций.</p> <p>Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений.</p> <p>Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.</p> <p>Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.</p>
Тема 6. Налог на добавленную стоимость	<p>Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.</p> <p>Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Налоговая база и особенности ее определения.</p> <p>Налоговые ставки, их виды и порядок применения.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).</p> <p>Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура.</p> <p>Налоговые вычеты и порядок их применения.</p> <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.</p>
Тема 7. Акцизы	<p>Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов</p> <p>Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ. Налоговый период.</p> <p>Налоговые ставки и их виды.</p> <p>Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.</p>

Наименование разделов, тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
	Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
Тема 8. Налог на доходы физических лиц	<p>Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.</p> <p>Налогоплательщики данного налога.</p> <p>Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.</p> <p>Объект налогообложения.</p> <p>Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).</p> <p>Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.</p> <p>Налоговый период.</p> <p>Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.</p> <p>Налоговые ставки, их виды.</p> <p>Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.</p> <p>Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога.</p> <p>Устранение двойного налогообложения.</p> <p>Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.</p>
Тема 9. Обязательные взносы в государственные внебюджетные фонды	<p>Плательщики взносов. Объект обязательных взносов и его дифференциация в зависимости от категорий налогоплательщиков.</p> <p>Суммы, не подлежащие взносам. Выплаты и иные вознаграждения применяемые при расчете налоговой базы обязательных взносов.</p> <p>Ставки обязательных взносов. Сроки и порядок исчисления взносов работодателями и индивидуальными предпринимателями, не производящими выплаты другим лицам.</p>
Тема 10. Налог на прибыль организаций	<p>Характеристика элементов налога на прибыль организаций.</p> <p>Налогоплательщики, в том числе обособленные подразделения.</p> <p>Понятие объекта налогообложения согласно главе 25 НК.</p> <p>Формирование налоговой базы. Два метода признания доходов и расходов: кассовый и начисления. Порядок определения доходов и расходов организации.</p> <p>Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.</p> <p>Классификация расходов. Перечень расходов, связанных с производством и реализацией. Основы определения расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения</p> <p>Налоговые ставки, их распределение между бюджетами разных уровней.</p> <p>Налоговый и отчетные периоды.</p> <p>Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Понятие о налоговом учете. Проблемы и перспективы совершенствования налога на прибыль.</p>
Тема 11. Налог на добычу полезных	<p>Понятие полезного ископаемого. Виды полезных ископаемых.</p> <p>Порядок постановки на учет в качестве налогоплательщиков налога</p>

Наименование разделов, тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
ископаемых	<p>на добычу полезных ископаемых.</p> <p>Объект налогообложения. Налоговая база, порядок определения количества добытого полезного ископаемого, порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки, особенности применения налоговой ставки</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация</p>
Тема 12. Водный налог	<p>Налогоплательщики, условия отнесения водопользователей к налогоплательщикам, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления налога, порядок постановки на налоговый учет и уплаты по месту забора воды.</p> <p>Налоговая декларация</p>
Тема 13. Государственная пошлина	<p>Определение государственной пошлины. Законодательная база.</p> <p>Принципы взимания. Характеристика механизма взимания госпошлины по элементам: плательщики, объект обложения, сроки, льготы. Размеры государственной пошлины. Развернутая система льгот по уплате госпошлины. Возможность возврата госпошлины.</p>
Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	<p>Законодательство в сфере использования объектов животного мира и водных биоресурсов. Администраторы платежей. Плательщики сборов. Объекты обложения. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Внутренние и внешние водные объекты РФ. Порядок выдачи лицензий на пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, структура лицензирующих органов. Порядок выдачи разрешений на пользование объектами водных биологических ресурсов. Формы сведений, представляемых лицензирующими органами, плательщиками сборов в налоговые органы и их заполнение.</p>
Тема 15. Налог на имущество организаций	<p>Сущность и особенности налога на имущество организаций.</p> <p>Плательщики данного налога.</p> <p>Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.</p> <p>Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка.</p> <p>Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.</p> <p>Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.</p>
Тема 16. Налог на игорный бизнес	<p>Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.</p> <p>Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.</p> <p>Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.</p> <p>Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.</p> <p>Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p>
Тема 17. Транспортный налог	<p>Сущность и особенности транспортного налога.</p> <p>Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.</p> <p>Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.</p> <p>Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок</p>

Наименование разделов, тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
	<p>по данному налогу. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.</p>
Тема 18. Земельный налог	<p>Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом. Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p>
Тема 19. Налог на имущество физических лиц	<p>Сущность и особенности налога на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения. Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.</p>
Тема 20. Упрощенная система налогообложения	<p>Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете. Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового учета.</p>
Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	<p>Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога. Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу. Размер налоговой ставки для различных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты. Зачисление</p>

Наименование разделов, тем	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
	сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.
Тема 22. Система налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3. Состав налогоплательщиков вмененного дохода. Вмененный доход как объект налогообложения. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности. Налоговый период и налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

6.1. Темы эссе²

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и основные этапы налогового производства.
16. Сущность и основные принципы налогового планирования.
17. Основные этапы налогового планирования в организации. Пределы налогового планирования.
18. Налогообложение резидентов и нерезидентов в Российской Федерации.
19. Порядок исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями.
20. Основные направления развития и совершенствования налогового законодательства.
21. Федеральные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение.
22. Определение федеральных налогов, их значение и отличие от других налогов

² Перечень тем не является исчерпывающим. Обучающийся может выбрать иную тему по согласованию с преподавателем

23. Акциз по подакцизным товарам: назначение, плательщики, объект налогообложения.
24. Налоговая база (общая характеристика) и сроки уплаты акциза по подакцизной продукции.
25. Налоговая база по акцизу на отдельные подакцизные товары при твердых ставках и порядок расчета с бюджетом.
26. Механизм налоговых вычетов по акцизу на подакцизные товары, условия применения, в том числе при экспорте.
27. Налоговые вычеты при исчислении акциза по подакцизным товарам.
28. Налоговые режимы при реализации алкогольной продукции.
29. Ставки акциза по подакцизным товарам, льготы, сроки уплаты в бюджет и представления отчетности.
30. Порядок исчисления акциза по подакцизным товарам, сроки уплаты в бюджет.
31. Особенности исчисления и уплаты акциза по винно-водочным изделиям.
32. Особенности уплаты акциза по нефтепродуктам.
33. НДС: плательщики, общая характеристика объекта налогообложения.
34. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.
35. Реализация работ и услуг как объект обложения налогом на добавленную стоимость
36. Объект обложения налогом на добавленную стоимость, его характеристика с учетом установленных освобождений.
37. Момент определения налоговой базы и место реализации товаров (работ, услуг) для целей обложения НДС.
38. Условия освобождения отдельных операций от НДС: общие и специфические.
39. Ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок их применения; сроки уплаты налога.
40. Нулевая ставка по налогу на добавленную стоимость: сфера применения, назначение и порядок документального оформления.
41. Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).
42. Особенности включения в налоговую базу по НДС сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
43. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей взносу в бюджет.
44. Налоговые вычеты при исчислении налога на добавленную стоимость, условия их применения.
45. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте продукции.
46. Налог на прибыль: плательщики, объект налогообложения, его составные элементы.
47. Порядок определения и классификация доходов для целей обложения налогом на прибыль организаций.
48. Состав и характеристика внереализационных доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль.
49. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
50. Расходы, учитываемые для целей исчисления налога на прибыль, их группировка.
51. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые для целей обложения налогом на прибыль.
52. Налоговый учет, его назначение и содержание.
53. Государственная пошлина: виды, критерии дифференциации ставок.
54. Плательщики госпошлины, объект обложения, ставки, льготы, порядок возврата
55. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение (на примере конкретных налогов), перспективы развития.

56. Определение региональных налогов, их значение и отличие от других налогов.
57. Права и полномочия органов власти субъектов РФ в области налогообложения.
58. Налог на имущество юридических лиц: плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет, перспективы развития.
59. Налог на имущество организаций, его функции, перспективы использования. Порядок определения налоговой базы.
60. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций в бюджет. Влияние даты регистрации организации на расчет налоговой базы.
61. Ставка налога на имущество организаций. Определение суммы налога на имущество организаций за девять месяцев и порядок уплаты ее в бюджет.
62. Исчисление и уплата налога на имущество организациями, в состав которых входят филиалы и другие обособленные подразделения.
63. Налог на имущество иностранных юридических лиц. Плательщики, объект обложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
64. Льготы по налогу на имущество организаций, их классификация. Льготы, действующие на территории отдельных субъектов РФ.
65. Условия и порядок предоставления инвестиционного налогового кредита в современных условиях: его оформление.
66. Виды местных налогов и сборов, их классификация. Права органов местного самоуправления в области налогообложения. Реформирование местных налогов в свете ПК РФ.
67. Плата за землю, значение, формы, плательщики. Исчисление земельного налога за земли сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.
68. Земельный налог, льготы, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
69. Налог на игорный бизнес: характеристика элементов налогообложения.
70. Транспортный налог: характеристика элементов налогообложения.

6.2. Примерные задания для самостоятельной работы

Задание 1 «Налоговые санкции»

При проверке установлено, что организация за 2012 год не доначислила следующие налоги:

- НДС за 2-ой квартал 2012 г – 20 тыс. руб.;
- налог на прибыль организаций – 10 тыс. руб.

По результатам проверки доначисленные суммы налогов уплачены 10 июня 2013 г. Ставка рефинансирования банка России (ЦБ) – 10 %.

Исчислить сумму пеней и штрафных санкций за налоговые правонарушения, которую обязана уплатить организация. (Пени и штраф по НДС, налогу на прибыль и сложить).

Задание 2. «Налог на доходы физических лиц»

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе 5 000 руб.;
- в феврале 6 000 руб.;
- в марте 5 500 руб.

Данное физ. лицо имеет 2-х детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является обучающимся очной формы обучения. Ф/лицо принимало участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. Исчислить сумму НДФЛ за 3 месяца и объяснить порядок исчисления и уплаты данного налога.

Задание 3. «Налог на имущество физических лиц»

Гражданин Иванов И. И. имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв. м. и инвентаризационной стоимостью 400 000 руб., рыночной стоимостью- 10 млн. руб. Также в его собственности находится жилой дом в ином муниципальном образовании общей

площадью 126 кв. м. , инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., а рыночной стоимостью – 5 млн. руб. Эти объекты находятся в разных муниципальных образованиях. Исчислить сумму налога на имущество ф/лица.

Задание 4. «Налог на добычу полезных ископаемых»

ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения каменного угля и занялось его разработкой. В мае общество добыло 50 000 тонн угля, а реализовало – 30 000 тонн. Выручка составила 150 млн. руб. Рассчитать сумму НДС, которую налогоплательщик должен уплатить за май.

Задание 5. «Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов»

ЗАО «Заря» выловило рыбу:

- треску 100 000 тонн;

- палтус 10 000 тонн в водах дальневосточного бассейна за 3 месяца действия лицензии.

0,003 % улова (по – отдельности) передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей.

Исчислить сумму сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Задание 6. «Водный налог»

С/х организация осуществляет забор воды из реки Волга в поволжском экономическом районе. Фактический V забора воды за налоговый период составляет 4 млн. м³, в том числе для полива плантаций овощей 2 млн. 500 000 м³. Остальной объем воды (1 500 млн.) используется в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 300 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей 1 млн 200 тыс. м³. Рассчитать водный налог за пользование водными объектами.

Задание 7 «Налог на прибыль организаций»

Организация за 2013 год реализовала товаров на сумму 3 млн. руб. (без НДС). Расходы организации составили 2 млн. руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании 31 тыс. руб., добровольные членские взносы, связанные с участием в ассоциации, составили 20 тыс. руб. Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 8 «Налог на добавленную стоимость»

Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бух. Учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 5 млн. руб.;

- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей 200 000 руб.;

- израсходовано на непроизводственные нужды, в частности на предоставление жилых помещений своим работникам, 100 000 руб.;

- реализовано имущество, полученное в форме залога, на сумму 200 000 руб.;

- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад на сумму 1 млн. руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 9 «Акцизы»

Завод ликероводочной продукции за налоговый период 2013 год:

- отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 40 % на сумму 4 млн. руб. в количестве 40 000 шт. бутылок объемом 0,7 литра;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 400 000 руб. в количестве 3 500 шт. бутылок объемом 0,7 литра. Рассчитать сумму акциза подлежащего уплате в бюджет.

Задание 10 «Налог на добавленную стоимость»

Гражданин имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 75 л.с. Данный гражданин 15 мая 2012 года приобрел в собственность легковой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который был зарегистрирован 20 мая 2012 г. Исчислите сумму транспортного налога, которую гражданин должен уплатить в налоговом периоде.

РАЗДЕЛ 7. ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЕ (ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7.1В процессе освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» для оценивания сформированности требуемых компетенций используются оценочные средства, представленные в таблице 7.1.

Таблица 7.1

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ В СООТНОШЕНИИ С ОЦЕНОЧНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Планируемые результаты, характеризующие этапы формирования компетенции	Содержание учебного материала	Примеры контрольных вопросов и заданий для оценки знаний, умений, владений	Методы/ средства контроля
ОПК-4 «Способен выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций»			
ИОПК-4.1. Знает методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций.	Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность Тема 2. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность Тема 3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов Тема 4. Организация налогового контроля Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Каковы признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора? Каковы последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога? Каковы этапы налогового планирования? В чем сущность необходимости и достаточного налогового планирования? Какие факторы влияют на	Письменный контроль / эссе (темы 1-10), Устный контроль / опрос на сем.занятии (темы 1-5), Тестирование /тестовые задания №1-29 (вариант 1, зачет с оценкой (вопросы 1-14)

		налоговое планирование в организации?	
ИОПК-4.2. Умеет выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать бизнес-планы создания и развития новых направлений деятельности организаций	Тема 4. Организация налогового контроля Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение Тема 20. Упрощенная система налогообложения Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Тема 22. Система налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Какие проблемы возникают при планировании операционной деятельности организации? Какие формы налогового контроля применяются в организациях? Какие требования к переходу на специальные налоговые режимы? По каким принципам надо формировать налоговое планирование? Какие критерии эффективности налогового планирования?	Письменный контроль / эссе (темы 21-40,) Устный контроль / опрос на сем.занятии (темы 3-5, 20-22), Тестирование /тестовые задания №1-29 (вариант 2, зачет с оценкой (вопросы 1-40)
ИОПК-4.3. Владеет навыками и методами выявления и оценки новых рыночных возможностей, разработки бизнес-планов создания и развития новых направлений деятельности организаций	Тема 20. Упрощенная система налогообложения Тема 21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) Тема 22. Система налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Насколько применимы методы налогового планирования в различных организациях? Как определить, на каком уровне необходимо проводить налоговое планирование? Какие критерии принятия решений наиболее эффективны при налоговом планировании?	Письменный контроль / эссе (темы 41-48), Устный контроль / опрос на сем.занятии (темы 49-55), Тестирование /тестовые задания №1-29 (вариант 2, зачет с оценкой (вопросы 15-40)
ПК-1 Способен осуществлять планирование работы структурного подразделения			
ИПК-1.1. Знать: Трудовое и гражданское законодательство Российской	Тема 6. Налог на добавленную стоимость Тема 7. Акцизы Тема 8. Налог на доходы физических лиц Тема 9. Обязательные взносы в	Охарактеризуйте этапы поиска нормативных и правовых документов в своей профессиональной	Письменный контроль / эссе (темы 56-64), Устный контроль /

<p>Федерации Правовая и нормативная база, внутренние регламенты экономического субъекта Основы информационных технологий и информационной безопасности Программные средства автоматизации офисной деятельности Основы деловой документации, делопроизводства в экономическом субъекте Требования профессионально й этики</p>	<p>государственные внебюджетные фонды. Тема 10. Налог на прибыль организаций Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых Тема 12. Водный налог Тема 13. Государственная пошлина Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов Тема 15. Налог на имущество организаций Тема 16. Налог на игорный бизнес Тема 17. Транспортный налог Тема 18. Земельный налог Тема 19. Налог на имущество физических лиц</p>	<p>деятельности. Какие основные закономерности формирования федеральных, региональных и местных налогов? Охарактеризуйте основные этапы развития российского налогового законодательства. Охарактеризуйте представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Каковы формы декларации по НДС и порядок ее заполнения в соответствии с законодательством?</p>	<p>опрос на сем.занятия (темы 6-19), Тестировани е /тестовые задания №1- 30 (вариант 3, зачет с оценкой (вопросы 15- 40)</p>
<p>ИПК-1.2. Уметь: Разрабатывать организационно- распорядительны е приказы, способствующие повышению эффективности работы структурного подразделения внутреннего контроля Разрабатывать внутренние стандарты и требования профессионально й этики, современные методики проведения внутреннего контроля Разрабатывать перспективные</p>	<p>Тема 1. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность Тема 6. Налог на добавленную стоимость Тема 7. Акцизы Тема 8. Налог на доходы физических лиц Тема 9. Обязательные взносы в государственные внебюджетные фонды. Тема 10. Налог на прибыль организаций Тема 11. Налог на добычу полезных ископаемых Тема 12. Водный налог Тема 13. Государственная пошлина Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов Тема 15. Налог на имущество организаций Тема 16. Налог на игорный бизнес Тема 17. Транспортный налог</p>	<p>В чем состоят экономические закономерности налогового админис трирования? В чем заключаются нормативно- правовые закономерности функционирования субъектов налогообложения? Какие правовые проблемы существуют в современной налоговой системе? Как определяются налоговая база и налоговый период по налогу на имущество в соответствии с законодательством? Каково понятие объекта налогообложения</p>	<p>Письменный контроль / эссе (темы 65-68), Устный контроль / опрос на сем.занятия (темы 6-19), Тестировани е /тестовые задания №1- 28 (вариант 4, зачет с оценкой (вопросы 41- 45)</p>

<p>годовые и оперативные планы работы</p>	<p>Тема 18. Земельный налог Тема 19. Налог на имущество физических лиц</p>	<p>согласно главе 25 НК? Каков состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения в соответствии с действующим законодательством?</p>	
<p>ИПК-1.3. Владеть: Подготовка заданий на проведение контрольных мероприятий по внутреннему контролю, по формированию информационной базы, отражающей работу объекта внутреннего контроля, и по ее анализу Организация проведения анализа информации по результатам проведения контрольных мероприятий для выявления значимых отклонений от требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов Разработка риск-ориентированных годовых и оперативных планов работы структурного</p>	<p>Тема 6. Налог на добавленную стоимость Тема 7. Акцизы Тема 8. Налог на доходы физических лиц Тема 9. Обязательные взносы в государственные внебюджетные фонды. Тема 14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов Тема 15. Налог на имущество организаций Тема 16. Налог на игорный бизнес Тема 17. Транспортный налог Тема 18. Земельный налог Тема 19. Налог на имущество физических лиц</p>	<p>Какие юридические, экономические и организационные принципы используются в современной системе налогообложения? Какие обстоятельства или проблемы требуют разработки новых налоговых законов? Представьте перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения в соответствии с действующим законодательством?</p>	<p>Письменный контроль / эссе (66-70), Устный контроль / опрос на сем. занятии (темы 6-9, 14-19), Тестирование / тестовые задания №1-29 (вариант 5, зачет с оценкой (вопросы 15-46)</p>

<p>подразделения внутреннего контроля, их представление на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль выполнения Организация разработки проектов риск- ориентированной плановой документации и представление их на утверждение уполномоченным руководителям экономического субъекта, контроль их исполнения Организация подготовки распорядительны х документов по проведению контрольных мероприятий Подготовка проекта внутреннего регламента о проведении внутреннего контроля Согласование основных направлений внутреннего контроля, предусмотренны х установленным экономическим субъектом порядком, с его заказчиками Рассмотрение обоснованности предложений по</p>			
---	--	--	--

совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля			
--	--	--	--

7.2 Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачету с оценкой)

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
7. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
8. Элементы налога и их характеристика.
9. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
12. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
13. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
14. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
15. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
16. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
17. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
18. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
19. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
20. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
21. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
22. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
23. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
24. Субъекты и объекты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
25. Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для различных категорий плательщиков.
26. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
27. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
28. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

29. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
30. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
31. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
32. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
33. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
34. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
35. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
36. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
37. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
38. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
39. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.
40. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
41. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
42. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.
43. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
44. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
45. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
46. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
47. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
48. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
49. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
50. Порядок перехода и особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

7.3 Примерные тестовые задания для контроля (мониторинга) качества усвоения материала Вариант 1

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

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

6. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

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

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;

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

8. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

9. Объектами налогообложения могут являться:

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

10. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

11. Налоговый период – это:

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

12. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

13. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

14. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

15. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

16. Недоимка – это:

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

17. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

18. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

19. Пошлина – это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

20. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;

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

21. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

22. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

23. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

24. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

25. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

26. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

г) цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

27. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

28. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

29. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

Вариант 2

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

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

2. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

3. К федеральным налогам относятся:

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

4. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

5. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;

- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
 - г) создание оффшорных зон.
- 6. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:**
- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
 - б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
 - в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
 - г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.
- 7. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:**
- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
 - б) инструкции Федеральной таможенной службы;
 - в) федеральные законы;
 - г) приказы ФНС России и ФТС России.
- 8. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:**
- а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
 - б) этот акт соответствует принципу определенности;
 - в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;
 - г) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.
- 9. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:**
- а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
 - б) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
 - в) только в судебном порядке;
 - г) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.
- 10. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:**
- а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
 - б) юридический адрес организации;
 - в) место постановки на учет обособленного подразделения;
 - г) место фактического нахождения головного офиса организации.
- 11. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:**
- а) не могут устанавливаться;
 - б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
 - в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
 - г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

- 12. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:**
- а) Министерством финансов Российской Федерации;
 - б) в судебном порядке;
 - в) решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;
 - г) федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.
- 13. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:**
- а) с подачи заявления о ликвидации организации;
 - б) с уплатой налога (сбора);
 - в) со смертью учредителя организации;
 - г) с подачей заявления о реорганизации организации.
- 14. Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:**
- а) сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
 - б) сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
 - в) внешнеторговых бартерных сделок;
 - г) сделок по идентичным товарам.
- 15. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:**
- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
 - б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика; =
 - в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
 - г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.
- 16. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:**
- а) 3 недель со дня выявления недоимки;
 - б) срока исковой давности;
 - в) 3 месяцев со дня выявления недоимки;
 - г) 60 дней со дня выявления недоимки.
- 17. Требование об уплате налога должно быть исполнено:**
- а) в течение месяца;
 - б) в течение 45 календарных дней;
 - в) в течение 10 календарных дней;
 - г) срок не установлен.
- 18. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:**
- а) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
 - б) 6 месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
 - в) 6 месяцев с момента образования недоимки;
 - г) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

- 19. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:**
- а) учредители организации;
 - б) ликвидационная комиссия;
 - в) должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования;
 - г) должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика.
- 20. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:**
- а) в периоде обнаружения ошибки;
 - б) в периоде обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
 - в) в периоде совершения ошибки;
 - г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.
- 21. Если организация создана в период с 1 по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:**
- а) со дня создания до конца календарного года;
 - б) с 1 января, следующего за годом создания календарного года, до конца этого года;
 - в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания;
 - г) со дня создания до окончания первого отчетного периода.
- 22. Если сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика:**
- а) не ранее даты получения налогового уведомления;
 - б) в установленные НК РФ сроки для уплаты налога, несмотря на получение налогового уведомления;
 - в) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;
 - г) на дату окончания налогового периода по соответствующему виду налога.
- 23. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:**
- а) Правительством РФ;
 - б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
 - в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
 - г) по решению арбитражного суда.
- 24. Срок уплаты налога может изменяться в форме:**
- а) предоставления льготы по налогу на определенный период времени;
 - б) инвестиционного налогового кредита;
 - в) предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;
 - г) установления нулевой ставки налога на определенный период времени.
- 25. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:**
- а) в течение месяца;
 - б) в течение 15 календарных дней;
 - в) в течение 7 дней;
 - г) срок не установлен.

26. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

- а) по налогу на прибыль;
- б) по налогу на добавленную стоимость;
- в) по налогу на доходы физических лиц;
- г) по налогу на добычу полезных ископаемых.

27. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок:

- а) на один налоговый период;
- б) от одного года до 5 лет;
- в) от одного года до 3 лет;
- г) на 3 налоговых периода.

28. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться следующими способами:

- а) пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
- б) штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
- в) конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
- г) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.

29. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:

- а) не допускается;
- б) допускается только в отношении физического лица;
- в) допускается;
- г) допускается при согласовании с налоговыми органами.

Вариант 3

1. Процентная ставка пени определяется как 1/300 ставки рефинансирования Банка России, действующей:

- а) в это время, но не более 0,1% в день;
- б) в это время;
- в) на момент погашения недоимки;
- г) на момент образования недоимки.

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

- а) не вправе открывать этой организации новые счета;
- б) вправе открывать этой организации новые счета;
- в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
- г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

3. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

- а) не может быть наложен;
- б) может быть наложен;
- в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
- г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

- 4. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:**
- а) в течение одного календарного года;
 - б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
 - в) в течение 3 лет;
 - г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.
- 5. Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:**
- а) российские и иностранные организации;
 - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
 - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
 - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
- 6. Не являются плательщиками налога на прибыль:**
- а) Центральный банк Российской Федерации;
 - б) страховые организации;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
 - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
- 7. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:**
- а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
 - б) доходы российских и иностранных организаций;
 - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
 - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
- 8. Отчет о финансовых результатах составляется:**
- а) только «по отгрузке»;
 - б) только «по оплате»;
 - в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
 - г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.
- 9. Доходами от реализации признаются:**
- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
 - г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.
- 10. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:**
- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
 - б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
 - в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

11. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

12. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

13. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) на дату признания должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
- в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) на дату вступления в силу решения суда.

14. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

15. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам займа.

16. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

- а) сумму налога на добавленную стоимость;
- б) экспортные пошлины;
- в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;
- г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

17. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- б) пропорционально прямым затратам;
- в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;
- г) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

18. К посреднической деятельности относится:

- а) заготовительная деятельность;

- б) комиссионная деятельность;
- в) снабженческо-сбытовая деятельность;
- г) сдача в аренду имущества.

19. Расходами по налогу на прибыль признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

20. Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
- г) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

21. К расходам на оплату труда не относятся:

- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) выплаты за счет средств специального назначения;
- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

22. К амортизируемому имуществу относится:

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- б) имущество с первоначальной стоимостью более 20 000 руб. независимо от срока полезного использования;
- в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
- г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 30 000 руб.

23. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с первоначальной стоимостью имущества;
- б) со сроком его полезного использования;
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
- г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

24. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;
- г) линейным, нелинейным или иным методом, принятым в бухгалтерском учете.

25. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 2% расходов на оплату труда;
- г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

- 26. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются:**
- а) транспортный налог;
 - б) расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
 - в) расходы в виде пеней и штрафов, перечисляемых в бюджет;
 - г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения.
- 27. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:**
- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
 - б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов;
 - в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
 - г) расходы на услуги связи.
- 28. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:**
- а) принимаются в размере фактических расходов;
 - б) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки;
 - в) не принимаются на расходы;
 - г) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти.
- 29. При определении налоговой базы не учитываются расходы:**
- а) на приобретение амортизируемого имущества;
 - б) на капитальный ремонт;
 - в) на информационные услуги;
 - г) на аудиторские услуги.
- 30. Проценты по банковским кредитам для целей налогообложения:**
- а) включаются в себестоимость товаров (работ, услуг) в пределах, установленных положениями НК РФ;
 - б) уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
 - в) относятся на финансовый результат;
 - г) учитываются согласно положениям учетной политики.

Вариант 4

- 1. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:**
- а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;
 - б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;
 - в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;
 - г) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода.
- 2. Доходы, полученные участниками договора простого товарищества:**
- а) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле, установленной соглашением;
 - б) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле вклада товарища;
 - в) остаются в распоряжении простого товарищества;
 - г) остаются в распоряжении участника товарищества, ведущего учет доходов и расходов.
- 3. Участник договора простого товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов, о суммах доходов, причитающихся каждому участнику:**

- а) не обязан сообщать;
- б) обязан сообщать в налоговый орган по месту регистрации участников товарищества;
- в) обязан сообщать каждому участнику товарищества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) обязан сообщать каждому участнику товарищества после окончания налогового периода.

4. Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество:

- а) увеличивается на остаточную стоимость этого имущества;
- б) увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
- в) увеличивается на рыночную стоимость этого имущества с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости;
- г) не увеличивается.

5. Убытки от реализации амортизируемого имущества:

- а) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены;
- б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
- в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;
- г) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

6. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности;
- г) при переуступке права требования.

7. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:

- а) исходя из цены сделки;
- б) по рыночным ценам;
- в) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- г) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

8. Организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г) пропорционально остаточной стоимости амортизируемого имущества.

9. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

- 10. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:**
- а) 3 млн. руб.;
 - б) 5 млн. руб.;
 - в) 1 млн. руб.;
 - г) от 3 млн. до 5 млн. руб.
- 11. Убыток, полученный при уступке права требования после срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения:**
- а) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% по истечении 45 дней с этой даты;
 - б) равными долями в течение месяцев, оставшихся до окончания налогового периода;
 - в) в размере 50% на дату уступки права требования и 50% на последнюю дату налогового периода;
 - г) на даты, согласованные организацией с налоговыми органами.
- 12. Доход налогоплательщика от операций по реализации ценных бумаг определяется исходя из:**
- а) цены реализации ценной бумаги;
 - б) цены реализации ценной бумаги и суммы накопленного процентного дохода, уплаченной покупателем;
 - в) рыночной цены ценной бумаги;
 - г) максимальной цены сделок, совершенных в течение торгового дня через организатора.
- 13. Сумму налога по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях, определяют:**
- а) налоговый агент исходя из доли суммы дивидендов, ставки налога и общей суммы дивидендов;
 - б) получатель дохода самостоятельно, исходя из суммы дохода и соответствующей ставки налога;
 - в) налоговые органы исходя из данных о полученных суммах дивидендов, представленных источником дохода;
 - г) налоговый агент в общей сумме налога, исчисленной и перечисленной в бюджет исходя из общей суммы дивидендов всех налогоплательщиков.
- 14. Налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:**
- а) фактически понесенных убытков, но не более 50% облагаемой базы текущего года;
 - б) фактически понесенных убытков;
 - в) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы каждого отчетного (налогового) периода;
 - г) фактически понесенных убытков, но не более 30% налоговой базы, исчисленной за налоговый период.
- 15. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:**
- а) 24%, 20%, 15%, 10%, 6%, 0%;
 - б) 24%, 18%, 15%, 0%;
 - в) 24%, 20%, 15%, 5%;
 - г) 24%, 20%, 9%, 15%, 10%, 0%.
- 16. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:**

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

17. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал;
- г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал.

18. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн руб.;
- в) организации, имеющие обособленные подразделения;
- г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.

19. Сумму налога на прибыль организации:

- а) организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- б) исчисляет налоговый агент;
- в) исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
- г) организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

20. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца;
- г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

21. Не включаются в доходы банка:

- а) доходы от операций с иностранной валютой;
- б) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступившие в уплату уставного капитала;
- в) доходы в виде комиссионных сборов при проведении операций с валютными ценностями;
- г) доходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней.

22. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в целях налогообложения:

- а) все налогоплательщики;
- б) только профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- в) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по методу начислений;
- г) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по кассовому методу.

- 23. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:**
- а) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей;
 - б) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, на территории Российской Федерации;
 - в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории Российской Федерации и за границей;
 - г) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.
- 24. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:**
- а) 6%;
 - б) 10%;
 - в) 15%;
 - г) 10% или 15% в зависимости от объемов реализации.
- 25. Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянных представительств, сумма налогов рассчитывается:**
- а) отдельно по каждому отделению;
 - б) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности по всем отделениям;
 - в) в целом по группе отделений головным офисом;
 - г) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности, но с распределением по каждому отделению.
- 26. Налоговый учет – это:**
- а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;
 - б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;
 - в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;
 - г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.
- 27. Организации ведут налоговый учет:**
- а) в обязательном порядке;
 - б) если это предусмотрено их учетной политикой;
 - в) по согласованию с налоговыми органами;
 - г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.
- 28. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:**
- а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, Главная книга;
 - б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;

- в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;
- г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.

Вариант 5

- 1. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:**
 - а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
 - б) не учитываются;
 - в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;
 - г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.
- 2. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:**
 - а) при проведении выездной налоговой проверки;
 - б) при проведении камеральной налоговой проверки;
 - в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
 - г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.
- 3. Налогоплательщики (плательщики сборов):**
 - а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;
 - б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах;
 - в) имеют право использовать льготы за прошедшие налоговые периоды, если эти льготы не были использованы;
 - г) имеют право предусмотреть налоговые льготы в учетной политике.
- 4. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право получать от налоговых органов:**
 - а) только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
 - б) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского и налогового учета;
 - в) письменные разъяснения по вопросам ведения бухгалтерского учета;
 - г) устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
- 5. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:**
 - а) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов;
 - б) на зачет или возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
 - в) только на зачет сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода;
 - г) только на возврат сумм излишне уплаченных или взысканных налогов после окончания налогового периода.
- 6. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:**
 - а) административная защита их прав и законных интересов;

- б) административная и судебная защита их права законных интересов;
- в) административная и судебная защита их законных интересов;
- г) судебная защита их прав и законных интересов.

7. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым, Уголовным и Уголовно-процессуальными кодексами Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- г) Налоговым, Таможенным и Гражданским кодексами Российской Федерации.

8. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов;
- г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

9. Налогоплательщики – организации и предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

- а) в двухнедельный срок;
- б) в пятидневный срок;
- в) в течение месяца;
- г) в течение семи дней.

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

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

11. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротства), о ликвидации или реорганизации:

- а) не позднее 10 дней со дня принятия такого решения;
- б) не позднее 5 дней со дня принятия такого решения;
- в) не позднее 3 дней со дня принятия такого решения;
- г) не позднее начала квартала, следующего за тем, в котором было принято решение.

12. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:

- а) не позднее 10 дней с момента такого изменения;
- б) не позднее 3 дней с момента такого изменения;
- в) в течение календарного месяца;
- г) в течение налогового периода, в котором произошло изменение.

13. Уполномоченным представителем налогоплательщика признается:

- а) юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в отношениях с налоговыми органами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- б) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика только в арбитражном суде;
- в) только представитель аудиторской или юридической организации, уполномоченный представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах;

г) физическое или юридическое лицо, уполномоченное представлять интересы налогоплательщика в отношениях с любыми лицами, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

14. Налоговые агенты обязаны:

- а) в течение 10 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;
- б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- в) в течение 15 дней письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;
- г) в течение одного месяца письменно сообщать в правоохранительный орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

15. Налоговый агент несет ответственность по законодательству Российской Федерации за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей:

- а) по перечислению удержанных налогов;
- б) удержанию налогов;
- в) исчислению налогов;
- г) исчислению и перечислению удержанных налогов.

16. Могут ли организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут, если это определено в налоговой политике;
- г) могут, если это предусмотрено соглашением между налоговыми органами и организацией.

17. Налоговыми агентами признаются:

- а) лица, на которых в соответствии с положениями НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет;
- б) государственные органы, органы местного самоуправления, другие уполномоченные органы и лица, которые принимают средства в уплату налогов или сборов от плательщиков;
- в) индивидуальные предприниматели, которые имеют лицензию на прием средств в уплату налогов или сборов от плательщиков;
- г) государственные органы, органы местного самоуправления, которые принимают средства в уплату налогов от плательщиков.

18. Права, обязанности и ответственность налоговых агентов определяются:

- а) НК РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;
- б) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- в) Налоговым кодексом Российской Федерации, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах;
- г) Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации, а также постановлениями Правительства Российской Федерации.

19. Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается:

- а) на его правопреемника, если ему было известно о нарушении налоговых обязательств;

- б) учредителей организации;
- в) его правопреемника независимо от того, было ли ему известно о нарушении налоговых обязательств;
- г) лицо, определяемое в судебном порядке.

20. При реорганизации юридического лица срок по уплате налогов:

- а) правопреемником не изменяется;
- б) может быть перенесен правопреемником на следующий отчетный (налоговый) период по согласованию с налоговыми органами;
- в) может быть изменен по заявлению налогоплательщика;
- г) переносится на период реорганизации.

21. Обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации исполняется:

- а) судебными приставами;
- б) ликвидационной комиссией;
- в) работниками налоговых органов;
- г) органами исполнительной власти.

22. Налог за счет имущества налогоплательщика – физического лица взыскивается в отношении:

- а) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
- б) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи;
- в) денежных средств на счетах в банке супруга или супруги, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта;
- г) денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств, ценных бумаг, легкового транспорта, принадлежащего членам семьи, за исключением детей.

23. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки принимается в течение:

- а) двух недель со дня получения заявления;
- б) срок не установлен;
- в) одного месяца со дня получения заявления;
- г) 10 дней со дня получения заявления.

24. Органами, в компетенцию которых входит принятие решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) органы соответствующих внебюджетных фондов;
- в) Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная служба по налогам и сборам;
- г) Федеральная налоговая служба.

25. Какие-либо сделки в отношении заложенного имущества:

- а) совершаться не могут;
- б) могут совершаться только по согласованию с залогодержателем;
- в) могут совершаться только по условиям договора залога имущества;
- г) могут совершаться по решению арбитражного суда.

26. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

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

27. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) месту жительства одного из учредителей организации;
- в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) месту жительства руководителя организации.

28. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:

- а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакцизной продукцией;
- б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;
- в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн. руб.;
- г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

29. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

Вариант 6

1. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

2. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

3. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

- 4. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:**
- а) обязан;
 - б) обязан по просьбе налогоплательщика;
 - в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
 - г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.
- 5. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:**
- а) с 16-летнего возраста;
 - б) 18-летнего возраста;
 - в) момента получения дохода;
 - г) момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.
- 6. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:**
- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
 - б) отсутствие облагаемой налогом базы;
 - в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
 - г) отсутствие денежных средств на счетах банка.
- 7. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:**
- а) не позднее 10 дней;
 - б) в течение 5 дней;
 - в) в течение 3 дней;
 - г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.
- 8. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:**
- а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
 - б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
 - в) в 5-дневный срок – по счетам организации и в 10-дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
 - г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.
- 9. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:**
- а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;
 - б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
 - в) запрос налогового органа не является мотивированным;
 - г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.
- 10. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:**
- а) 1/1500 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
 - б) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора;
 - в) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;
 - г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

11. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) юридический адрес собственника имущества;
- б) порт приписки или место государственной регистрации;
- в) место осуществления деятельности;
- г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

12. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) включая год проведения проверки.

13. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

14. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

15. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решений руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

16. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;
- г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

17. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;

г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

18. Экспертиза назначается:

- а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;
- г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

19. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации;
- г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

20. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее 2 месяцев после начала проверки;
- б) не позднее 2 месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее 2 месяцев после составления справки опроверженной проверке;
- г) не позднее 3 месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

21. В акте налоговой проверки должны быть указаны:

- а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие;
- б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
- в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
- г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

22. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;
- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

23. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

24. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

25. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

26. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

27. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

7.4. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций на различных этапах их формирования; шкалы и процедуры оценивания

7.4.1. Вопросы и заданий для текущей и промежуточной аттестации

При оценке знаний учитывается уровень сформированности компетенций:

1. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
2. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
3. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
4. Умение связать теорию с практикой.
5. Умение делать обобщения, выводы.

Таблица 7.4.1.1

Шкала оценивания на зачете с оценкой

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично	Обучающийся должен: <ul style="list-style-type: none">- продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала;- исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал;- правильно формулировать определения;- продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой;- уметь сделать выводы по излагаемому материалу.
Хорошо	Обучающийся должен: <ul style="list-style-type: none">- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала;- продемонстрировать знание основных теоретических понятий;

	<p>достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал;</p> <ul style="list-style-type: none"> - продемонстрировать умение ориентироваться в литературе; - уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.
Удовлетворительно	<p>Обучающийся должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.
Неудовлетворительно	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - незнание значительной части программного материала; - невладение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу.

Таблица 7.4.1.2

Шкала оценивания на рубежном контроле

Оценка	Критерии выставления оценки
Зачтено	<p>Обучающийся должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.
Не зачтено	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу.

7.4.2. Письменной работы (эссе)

При оценке учитывается:

1. Правильность оформления
2. Уровень сформированности компетенций.
3. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
4. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
5. Логика, структура и грамотность изложения письменной работы.
6. Полнота изложения материала (раскрытие всех вопросов)
7. Использование необходимых источников.
8. Умение связать теорию с практикой.
9. Умение делать обобщения, выводы.

Таблица 7.4.2.1

Шкала оценивания эссе

Оценка	Критерии выставления оценки
--------	-----------------------------

Зачтено	Обучающийся должен: <ul style="list-style-type: none"> - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.
Не зачтено	Обучающийся демонстрирует: <ul style="list-style-type: none"> - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу

7.4.3.Тестирование

Таблица 7.4.3

Шкала оценивания

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично	Количество верных ответов в интервале: 71-100%
Хорошо	Количество верных ответов в интервале: 56-70%
Удовлетворительно	Количество верных ответов в интервале: 41-55%
Неудовлетворительно	Количество верных ответов в интервале: 0-40%
Зачтено	Количество верных ответов в интервале: 41-100%
Не зачтено	Количество верных ответов в интервале: 0-40%

7.5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Качество знаний характеризуется способностью обучающегося точно, структурированно и уместно воспроизводить информацию, полученную в процессе освоения дисциплины, в том виде, в котором она была изложена в учебном издании или преподавателем.

Умения, как правило, формируются на занятиях семинарского типа. Задания, направленные на оценку умений, в значительной степени требуют от обучающегося проявления стереотипности мышления, т.е. способности выполнить работу по образцам, с которыми он работал в процессе обучения. Преподаватель же оценивает своевременность и правильность выполнения задания.

Навыки - это умения, развитые и закрепленные осознанным самостоятельным трудом. Навыки формируются при самостоятельном выполнении обучающимся практико-ориентированных заданий, моделирующих решение им производственных и социокультурных задач в соответствующей области профессиональной деятельности, как правило, при выполнении домашних заданий, курсовых проектов (работ), научно-исследовательских работ, прохождении практик, при работе индивидуально или в составе группы и т.д. При этом обучающийся поставлен в условия, когда он вынужден самостоятельно (творчески) искать пути и средства для разрешения поставленных задач, самостоятельно планировать свою работу и анализировать ее результаты, принимать определенные решения в рамках своих полномочий, самостоятельно выбирать аргументацию и нести ответственность за проделанную работу, т.е. проявить владение навыками. Взаимодействие с преподавателем осуществляется периодически по завершению определенных этапов работы и проходит в виде консультаций. При оценке владения навыками преподавателем оценивается не только правильность решения выполненного

задания, но и способность (готовность) обучающегося решать подобные практико-ориентированные задания самостоятельно (в перспективе за стенами вуза) и, главным образом, способность обучающегося обосновывать и аргументировать свои решения и предложения.

Устный опрос - это процедура, организованная как специальная беседа преподавателя с группой обучающихся (фронтальный опрос) или с отдельными обучающимися (индивидуальный опрос) с целью оценки сформированности у них основных понятий и усвоения учебного материала.

Тесты являются простейшей формой контроля, направленная на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин. Тест может предоставлять возможность выбора из перечня ответов; один или несколько правильных ответов.

Семинарские занятия - основное назначение семинарских занятий по дисциплине – обеспечить глубокое усвоение обучающимися материалов лекций, прививать навыки самостоятельной работы с литературой, воспитывать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющихся отношений, формировать современное профессиональное мышление обучающихся. На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

РАЗДЕЛ 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Методические рекомендации по написанию эссе

Эссе (от французского *essai* – опыт, набросок) – жанр научно-публицистической литературы, отражающий подчеркнуто-индивидуальную позицию автора по конкретной проблеме.

Главными особенностями, которые характеризуют эссе, являются следующие положения:

- собственная позиция обязательно должна быть аргументирована и подкреплена законами, авторитетными точками зрениями и базироваться на фундаментальной науке. Небольшой объем (4–6 страниц), с оформленным списком литературы и сносками на ее использование;
- стиль изложения – научно-исследовательский, требующий четкой, последовательной и логичной системы доказательств; может отличаться образностью, оригинальностью, афористичностью, свободным лексическим составом языка;
- исследование ограничивается четкой, лаконичной проблемой с выявлением противоречий и разрешением этих противоречий в данной работе.

8.2. Методические рекомендации по использованию кейсов

Кейс-метод (*Casestudy*) – метод анализа реальной ситуации, описание которой одновременно отражает не только какую-либо практическую проблему, но и актуализирует определенный комплекс знаний, который необходимо усвоить при разрешении данной проблемы. При этом сама проблема не имеет однозначных решений.

Кейс как метод оценки компетенций должен удовлетворять следующим требованиям:

- соответствовать четко поставленной цели создания;
- иметь междисциплинарный характер;
- иметь достаточный объем первичных и статистических данных;
- иметь соответствующий уровень сложности, иллюстрировать типичные ситуации, иметь актуальную проблему, позволяющую применить разнообразные методы анализа при поиске решения, иметь несколько решений.

Кейс-метод оказывает содействие развитию умения решать проблемы с учетом конкретных условий и при наличии фактической информации. Он развивает такие

квалификационные характеристики, как способность к проведению анализа и диагностики проблем, умение четко формулировать и высказывать свою позицию, умение общаться, дискутировать, воспринимать и оценивать информацию, которая поступает в вербальной и невербальной форме.

8.3. Требования к компетентностно-ориентированным заданиям для демонстрации выполнения профессиональных задач

Компетентностно-ориентированное задание – это всегда практическое задание, выполнение которого нацелено на демонстрацию доказательств наличия у обучающихся сформированных компетенций необходимых для будущей профессиональной деятельности.

Компетентностно-ориентированные задания бывают разных видов:

- направленные на подготовку конкретного практико-ориентированного продукта;
- аналитического и диагностического характера, направленные на анализ различных аспектов и проблем экономической деятельности;
- связанные с выполнением основных профессиональных функций (выполнение конкретных действий в рамках вида профессиональной деятельности, например, формулирование целей миссии, и т. п.).

РАЗДЕЛ 9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература³

Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4487-0318-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/77440.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник [и др.]. — 2-е изд. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/71217.html>

Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбууров [и др.]. — Электрон.текстовые данные. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 487 с. – ЭБС «Iprsmart». — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/81728.html>

Дополнительная литература⁴

Клюев Ю.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для бакалавров / Ю.В. Клюев. — Электрон.текстовые данные. — Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. — 128 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8154-0391-8. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/76336.html>

Куликов Н.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко. — Электрон.текстовые данные. — Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2015. — 170 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-8265-1450-4. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/64127.html>

Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г.В. Цветова, Е.П. Макарова. — Электрон.текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с.— ЭБС «Iprsmart».— 978-5-4486-0072-2. — Режим доступа: <http://www.iprsmarthop.ru/70271.html>

Комплект лицензионного программного обеспечения

³ Из ЭБС

⁴ Из ЭБС

Microsoft Open Value Subscription для решений Education Solutions № Tr000544893 от 21.10.2020 г. MDE Windows, Microsoft Office и Office Web Apps. (срок действия до 01.11.2023 г.)

Антивирусное программное обеспечение ESET NOD32 Antivirus Business Edition договор № ИС00-006348 от 14.10.2022 г. (срок действия до 13.10.2025 г.)

Программное обеспечение «Мираполис» система вебинаров - Лицензионный договор 244/09/16-к от 15.09.2016 (Спецификация к Лицензионному договору 244/09/16-к от 15.09.2016, от 11.05.2022 г.) (срок действия до 10.07.2023 г.)

Электронная информационно-образовательная среда «1С: Университет» договор от 10.09.2018 г. №ПРКТ-18281 (бессрочно)

Информационная система «ПервыйБит» сублицензионный договор от 06.11.2015 г. №009/061115/003 (бессрочно)

Система тестирования Indigo лицензионное соглашение (Договор) от 08.11.2018 г. №Д-54792 (бессрочно)

Информационно-поисковая система «Консультант Плюс» - договор об информационно поддержке от 26.12.2014, (бессрочно)

Электронно-библиотечная система IPRsmart лицензионный договор от 01.09.2022 г. №9489/22С (срок действия до 31.08.2024 г.)

Научная электронная библиотека eLIBRARY лицензионный договор SCIENC INDEX № SIO -3079/2022 от 12.01.2022 г. (срок действия до 27.01.2024 г.)

Свободно распространяемое программное обеспечение

Комплект онлайн сервисов GNU ImageManipulationProgram, свободно распространяемое программное обеспечение

Программное обеспечение отечественного производства:

Программное обеспечение «Мираполис» система вебинаров - Лицензионный договор 244/09/16-к от 15.09.2016 (Спецификация к Лицензионному договору 244/09/16-к от 15.09.2016, от 11.05.2022 г.) (срок действия до 10.07.2023 г.)

Электронная информационно-образовательная среда «1С: Университет» договор от 10.09.2018 г. №ПРКТ-18281 (бессрочно)

Информационная система «ПервыйБит» сублицензионный договор от 06.11.2015 г. №009/061115/003 (бессрочно)

Система тестирования Indigo лицензионное соглашение (Договор) от 08.11.2018 г. №Д-54792 (бессрочно)

Информационно-поисковая система «Консультант Плюс» - договор об информационно поддержке от 26.12.2014, (бессрочно)

Электронно-библиотечная система IPRsmart лицензионный договор от 01.09.2022 г. №9489/22С (срок действия до 31.08.2024 г.)

Научная электронная библиотека eLIBRARY лицензионный договор SCIENC INDEX № SIO -3079/2022 от 12.01.2022 г. (срок действия до 27.01.2024 г.)

РАЗДЕЛ 10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

учебная аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Оборудование: специализированная мебель (мебель)	111396, г. Москва, просп. Зелёный, д. 66А Этаж 2 Помещение VIII
---	---

<p>аудиторная (11 столов, 22 стульев, доска аудиторная навесная), стол преподавателя, стул преподавателя. <u>Технические средства обучения:</u> персональный компьютер; мультимедийное оборудование (проектор, экран).</p>	<p>Комната 11 (кабинет №218) (19,0 кв. м.)</p>
<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся Специализированная мебель (9 столов, 9 стульев), персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета</p>	<p>111396, г. Москва, просп. Зелёный, д.66А</p> <p>Этаж 3 Помещение XII Комната 9 (кабинет №317) (25,5 кв. м.)</p>

