Министерство сельского хозяйства Российской Федерации федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Вятский государственный агротехнологический университет» Отделение среднего профессионального образования

УТВЕРЖДАЮ
Зав. отделением СПО
_____/ Е.А. Федосимова
«18» апреля 2023г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация Бухгалтер

Рабочая программа дисциплины составлена на основании:

- 1. Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 05.02.2018г. № 69
- 2. Учебного плана по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного «18» апреля 2023г. (протокол № 5)

Программу	разработал:
-----------	-------------

Преподаватель СПО

Е.А. Федосимова

«18» апреля 2023г.

Программа обновлена с учетом особенностей развития региона, культуры, науки, экономики, техники, технологий и социальной сферы и пролонгирована:

в 2023-2024 учебном году:	
преподаватель (разработчик)	
заведующий отделением СПО	E.A. Федосимова ДАТА
в 2024-2025 учебном году:	
преподаватель (разработчик)	
заведующий отделением СПО	E.A. Федосимова ДАТА

1 Место дисциплины в структуре ППССЗ

Дисциплина относится к профессиональному циклу дисциплин, разделу общепрофессиональных дисциплин.

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся комплекса знаний в области налогообложения, а также формирование практических навыков и умений по исчислению и уплате налоговых платежей, выбору режима налогообложения.

Задачи дисциплины включают:

- получение базовых теоретических знаний в области налогообложения;
- изучение основных видов обязательных платежей и способов классификации налогов;
- изучение особенностей формирования и функционирования налоговых систем;
- изучение основных методов исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- приобретение базовых знаний и навыков в области налогового планирования и администрирования;
- приобретение навыков исчислению основных налогов и выбору режима налогообложения.

2 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Общие компетенции:

ОК 2.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
OK 4.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

Профессиональные компетенции:

	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета		
ПК 4.1.	имущественное и финансовое положение организации, определять		
	результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.		
ПК 4.2.	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленн		
11K 4.2.	законодательством сроки.		
	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет,		
	учитывая отмененный единый социальный налог (далее - ЕСН) отчеты по		
ПК 4.3.	страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также		
	формы статистической отчетности в установленные законодательством		
	сроки.		
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом		
	положении организации, ее платежеспособности и доходности.		

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

уметь:

ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

понимать сущность и порядок расчетов налогов;

знать:

нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;

экономическую сущность налогов;

принципы построения и элементы налоговых систем;

виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

3 Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет:- 40 часов.

4. Структура дисциплины и распределение часов

4.1 Структура дисциплины и распределение часов по семестрам

Вид занятий	Номера семестров, число учебных недель в семестрах 4 сем.	
A	РУП	
Аудиторная работа, всего часов	30	
в т.ч. лекции	20	
лабораторные практические (семинары)	10	
Самостоятельная работа, всего часов	10	
Форма итогового контроля:	зачет с оценкой	
Итого	40	

4.2 Содержание дисциплины

4.2.1 Содержание лекций

Тема лекции 1. Налоги в экономической системе общества

1 Экономическая сущность налогообложения

Налогообложение - специализированный раздел финансовой науки. Объект исследования, общие и частные понятия. Налоги как особая сфера денежных распределительных отношений.

2 Функции и принципы налогообложения

Функции налогов: фискальная, распределительная, регулирующая, распределительная, контрольная, поощрительная. Теоретические принципы налогообложения (А. Смит, А. Вагнер, Ф.Нитти., А. Лаффер).

3 Возникновение и развитие налогообложения

Периоды развития налогообложения. Система налогообложения в России в начале 20 в.. Налогообложение в России периода нэпа. Налоги в условиях централизованного планирования и управления экономикой. Налоговая реформа в РФ 1991 года. Совершенствование налогообложения в РФ.

Тема лекции 2. Налоговая система Российской Федерации

1. Основные характеристики налоговой системы РФ

Понятие и основные характеристики налоговых систем. Структура налогового механизма, Стратегия и тактика налоговой политики. Принципы построения налоговой системы РФ: Принципы налогового федерализма, принципы налогового права, экономические принципы. Участники налоговых правоотношений, их права, обязанности и ответственность. Система налогов и сборов РФ, классификации налогов, входящих в налоговую систему РФ.

2. Нормативно-правовая база налоговой системы РФ

Основы налогового права: Нормативно-правовая база налогообложения. Иерархия законов и подзаконных актов. Ненормативные акты. Структура Налогового кодекса $P\Phi$ Обнародование нормативных актов. Действие нормативных актов в сфере налогообложения во времени.

3. Виды налоговых платежей и их структура

Налоговые платежи. Виды налоговых платежей: налог, сбор, пошлины. Обязательные и факультативные элементы налога. Способы уплаты налога: декларационный, у источника выплаты дохода, кадастровый способ. Права, обязанности и ответственность налоговых агентов.

Тема лекции 3. Налогообложение прибыли юридических лиц

1. Основные элементы налога на прибыль.

Категории налогоплательщиков, объект налогообложения. Особенности определения налоговой базы разными категориями плательщиков. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды. Способы исчисления налога и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

2. Порядок определения налогооблагаемой прибыли

Классификация и методы признания доходов и расходов налогоплательщика. Классификация расходов связанных с производством и реализацией продукции по статьям и элементам затрат. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизационные отчисления и амортизационные льготы. Прочие расходы.

3. Организация налогового учета.

Система налогового учета. Формирование учетной политики для целей налогообложения. Выбор режима налогообложения.

Тема лекции 4. Налогообложение доходов физических лиц 1.Основные элементы НДФЛ.

Категории налогоплательщиков, объект обложения, особенности исчисления налоговой базы по доходам в денежной форме, по доходам

полученным в натуральной форме и в виде материальной выгоды. Льготы по НДФЛ: доходы, не подлежащие налогообложения и налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные). Ставки НДФЛ, налоговый период. Способы исчисления НДФЛ

2. Исчисление НДФЛ налоговыми агентами

Права, обязанности и ответственность налогового агента. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Алгоритм расчета, дата признания дохода, сроки уплаты удержанного налога в бюджет. Отчетность налогового агента по НДФЛ.

3. Декларационный способ исчисления НДФЛ.

Исчисление декларирование доходов И индивидуальными предпринимателями. Сроки уплаты авансовых платежей. Книга учета доходов, хозяйственных расходов операций. Профессиональный предпринимателей. Выбор режима индивидуальных налогообложения индивидуальных предпринимателей. Исчисление и декларирование доходов по отдельным видам доходов.

Тема лекции 5. Косвенные налоги в налоговой системе РФ

1. Место косвенных налогов в налоговой системе РФ

Виды и особенности взимания косвенных налогов. НДС как универсальный федеральный косвенный налог. Акцизы — выборочный косвенный налог. Таможенные платежи.

2. Основные элементы взимания НДС.

Налогоплательщики, освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Объект налогообложения. Налоговая база. Основные и расчетные ставки НДС. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога. Источники покрытия суммы НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении товаров, работ, услуг. Налоговый вычет по НДС. Оформление расчетов и декларирование НДС. Налоговые льготы по НДС. Исчисление НДС налоговыми агентами.

3. Основные элементы акцизов.

Налогоплательщики, виды подакцизных товаров и объект обложения. Особенности определения налоговой базы. Специфические и адвалорные ставки акцизов. Налоговый период. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты по акцизу. Особенности обложения акцизами этилового спирта и операций с нефтепродуктами.

Тема лекции 6. Взносы в государственные внебюджетные фонды

<u>1.Система страховых взносов в государственные внебюджетные фонды</u> (ГВБФ).

Виды платежей и категории плательщиков взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское и социальное страхование, взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Правовое регулирование системы взаимоотношений плательщиков взносов и

2. Порядок исчисления и уплаты взносов работодателями

Лица, производящие выплаты в пользу физических лиц. Объект обложения для каждой категории плательщиков. Платежная база, выплаты, не подлежащие обложению. Тарифы взносов, переходные положения. Порядок исчисления и уплаты взносов работодателями. Сроки уплаты ежемесячных обязательных платежей. Отчетность работодателей. Индивидуальный (персонифицированный) учет.

3. Порядок уплаты взносов исходя из стоимости страхового года

Порядок уплаты взносов в виде фиксированного платежа индивидуальными предпринимателями, членами КФХ, частными адвокатами и нотариусами.

Тема лекции 7. Ресурсные налоговые платежи

1. Система ресурсных налоговых и иных обязательных платежей.

Плата за недра. Разовые и регулярные платежи, плата за участие в аукционе, плата за выдачу лицензий. Плата за лесопользование и плата за водопользование. Налог на добычу полезных ископаемых: субъект, объект, налоговая база, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты. Водный налог: виды водопользования, являющиеся объектом обложения, ставки налога, порядок исчисления и уплаты. Земельный налог: элементы налога, порядок исчисления организациями и физическими лицами. Сборы за пользование объектами животного мира и пользование водными биологическими ресурсами. 2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Основные понятия. Порядок перехода и условия применения данного специального налогового режима. Перечень налогов, подлежащих уплате инвестором. Налогоплательщики, плательщики сборов, операторы соглашений о разделе продукции. Особенности исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций, НДС при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности учета налогоплательщиков, отчетность, особенности осуществления налогового контроля

Тема лекции 8. Налогообложение имущества организаций и физических лиц

1. Система имущественного налогообложения в РФ

Проблемы имущественного налогообложения. Налоговая Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество организаций физических лиц. Понятие налогового федерализма. Основные задачи принципы налогового федерализма. Подходы разграничению К И распределению налоговых платежей между бюджетами разных уровней: кумулятивный, нормативный, дистрибутивный, фиксированный. Полномочия органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в области налогообложения.

2.Основные элементы региональных налогов:

Налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на

игорный бизнес. Основные понятия, региональные налоговые льготы и порядок уплаты.

3.Основные элементы местных налогов:

Налог на имущество физических лиц: субъект и объект обложения, проблемы оценки налоговой базы, выбор ставки, способ уплаты. Земельный налог: субъект и объект обложения, кадастровая стоимость участка, выбор ставки, порядок исчисления и способы уплаты.

Тема лекции 9. Специальные налоговые режимы

1. Единый сельскохозяйственный налог

Порядок перехода и условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Элементы налога, классификация доходов и расходов для целей налогообложения, особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

2.Упрощенная система налогообложения

Порядок перехода и условия применения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики, лица, не имеющие права применять упрощенную систему налогообложения. Выбор объекта налогообложения, определение расходов и доходов, формирование налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога по УСН. Минимальный налог. Налоговый учет и отчетность налогоплательщиков

3. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

Порядок перехода и условия применения данного специального налогового режима. Основные понятия, виды деятельности, подлежащие переводу на данный специальный режим. Обеспечение раздельного учета доходов, расходов, имущества и обязательств по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым ЕНВД. Налогоплательщики, постановка на учет в налоговых органах. Налоговая база. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Отчетность.

4. Патентная система налогообложения.

Порядок перехода и условия применения данного специального налогового режима. Основные понятия, виды деятельности, подлежащие переводу на данный специальный режим. Ограничения применения патентной системы налогообложения.

Тема лекции 10. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1. Общие условия по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Обязанность по уплате налогов и сборов: понятие, основания возникновения, приостановления и прекращения. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм. Изменение срока уплаты налога и сбора: отсрочка, рассрочка платежа, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

2. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности.

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Взыскание налога за счет денежных средств и иного имущества

налогоплательщика. Пеня.

Тема лекции 11. Государственный налоговый контроль

1. Система государственных органов, осуществляющих налоговый контроль.

Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Налоговая тайна. Понятие формы и методы налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Налоговая статистика Федеральной налоговой службы РФ

2. Налоговые проверки

Порядок проведения и оформление результатов камеральных и выездных налоговых проверок. Контрольно-процессуальные действия при проверках. Лица, привлекаемые к участию в контрольных мероприятиях: эксперты, специалисты, переводчики, понятые, свидетели. Обеспечение сохранности сведений, составляющих налоговую тайну

3. Понятие и виды налоговых правонарушений.

Административные правонарушения и уголовные преступления в сфере налогообложения. Защита прав налогоплательщиков. Административный и судебный способы защиты прав налогоплательщика.

4. Администрирование платежей в государственные внебюджетные фонды.

Полномочия Фонда социального страхования и Пенсионного фонда Российской Федерации. Выездные и камеральные проверки. Ответственность и защита прав работодателей.

Тема лекции 12. Налоговые системы зарубежных стран

1. Уровень налогообложения в мировой экономике.

Основные тенденции развития налоговых систем индустриальных стран. Налоговая статистика. Налоговая политика в ведущих странах с развитой экономикой. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике. Организация налоговых служб в зарубежных странах.

2. Сравнительный анализ налоговых систем разных стран

Налоговые системы унитарных государств (Великобритании, Франции, Бельгии, Японии). Особенности налоговых систем федеративных и конфедеративных государств (США, Канады, Германии, Швейцарии). Особенности налоговых систем стран СНГ. Особенности взаимодействия с резидентами Республики Беларусь и Республики Казахстан.

Всего часов по дисциплине - 20 часов

4.2.2 Содержание практических (семинарских) занятий

Тема занятия 1. Структура налоговых платежей. Виды налогов и сборов

1 Домашнее задание к практическому занятию: самостоятельно изучить следующие статьи части 1 НК РФ Статья 8. Понятие налога и сбора

- Статья 17. Общие условия установления налогов и сборов
- Статья 19. Налогоплательщики и плательщики сборов
- Статья 20. Взаимозависимые лица
- Статья 21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов)
- Статья 22. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков (плательщиков сборов)
- Статья 23. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)
- Статья 26. Право на представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах
- Статья 38. Объект налогообложения
- Статья 39. Реализация товаров, работ или услуг
- 2 На основе данных части 1 НК РФ $\,$ ответить на следующие контрольные вопросы
 - Вариант 1. Субъект и объект налогообложения. Представительство в налоговых отношениях.
 - Вариант 2 Налоговая база. Налоговый период. Классификация ставок налога
 - Вариант 3. Понятие «Реализация товаров, работ, услуг»
 - Вариант 4. Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

Тема занятия 2. Налоговая система Российской Федерации

- 1 На основе данных части 1 НК РФ(1 раздел, ст.1-18), выполнить задание по определению принципов построения налоговой системы РФ (составить схему)
 - Принципы налогового федерализма
 - Принципы налогового права
 - Экономические принципы
- 2 Классификации налогов и сборов. Обзор изменений в налоговом законодательстве
- 3 Домашнее задание: Подготовиться к тесту по темам 1,2.

Тема занятия 3. Налогообложение прибыли юридических лиц

- 1 Контрольный опрос по теме по следующим вопросам:
 - Классификация доходов для целей налогообложения
 - Классификация расходов для целей налогообложения
 - Методы признания доходов и расходов
 - Классификация расходов, связанных с производством и реализацией продукции по статьям и элементам затрат.
 - Материальные расходы.
 - Расходы на оплату труда. Расходы по добровольному страхованию работников
 - Понятие «амортизируемое имущество». Амортизационные отчисления, повышающие и понижающие коэффициенты к основной норме

- амортизации
- Прочие расходы.
- Прямые и косвенные расходы

Тема занятия 4. Налог на прибыль организаций

- 1 Определить сумму материальных расходов, используя
 - Метод ФИФО
 - Метод ЛИФО
 - Метод средней стоимости Сделать вывод.
- 2 Определить сумму расходов по оплате труда, расходов по добровольному страхованию работников
- 3 Определить:
 - Первоначальную стоимость объекта основных средств
 - Норму амортизации и ежемесячную сумму амортизации линейным методом
 - Норму амортизации и ежемесячную сумму амортизации нелинейным методом
 - Сумму амортизации при использовании амортизационных льгот (амортизационная премия, повышающие коэффициенты к основной норме амортизации)

Сделать вывод

- 4 Определить сумму налога на прибыль, составить налоговую декларацию, используя программу «Налогоплательщик ЮЛ»
- 5 Домашнее задание: на следующее практическое занятие изучить статьи 217-221 НК РФ (льготы по НДФЛ)

Тема занятия 5. Налог на доходы физических лиц

- 1 Выполните обязанности налогового агента при расчете НДФЛ
 - А) по доходам физического лица, полученным в денежной форме;
 - Б) по доходам физического лица, полученным в натуральной форме;
 - В) по доходам физического лица, полученным в виде материальной выгоды.
- 2 Провести расчет НДФЛ к качестве налогового агента и декларационным способом.
- 3 Решить тест по теме «Льготы по НДФЛ»
- 4 Задание по результатам текущего занятие Используя программу «Декларация 2012» составить декларацию 3-НДФЛ.

Тема занятия 6. Порядок исчисления и уплаты НДС

- 1 Опрос по следующим вопросам
 - налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС;
 - объект налогообложения;

- налоговая база;
- основные и расчетные ставки НДС;
- налоговый и отчетный периоды;
- порядок исчисления налога. Момент определения налоговой базы;
- источники покрытия суммы НДС, предъявленного налогоплательщику при приобретении товаров, работ, услуг;
- налоговый вычет по НДС.
- 2 Составление схемы по документальному оформлению расчетов по НДС. Метод счетов-фактур.
- 3 Изучение разделов налоговых деклараций по НДС.
- 4 Решение задачи (исчисление НДС и повторение темы «Налог на прибыль организаций»
- 5 Домашнее задание к следующему занятию: определить сумму НДС, составить налоговую декларацию, используя программу «Налогоплательщик ЮЛ». Подготовка к тесту по темам №№ 3, 4, 5.

Тема занятия 7. Взносы в государственные внебюджетные фонды

- 1 Рассчитать суммы взносов в ГВБФ в качестве лица, производящего выплаты физическим лицам.
- 2 Рассчитать суммы взносов в ГВБФ в виде фиксированного платежа на 2014 год
- 3 Ознакомиться с формами отчетности работодателя в ПФР и ФСС РФ.
- 4 Домашнее задание: изучить систему ответственности работодателей, предусмотренную ФЗ от 24.07.09. «О страховых взносах в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС РФ».

Тема занятия 8. Ресурсные налоговые платежи

- 1 Опрос по основным вопросам тем, выносимым на практическое занятие. Контрольные вопросы:
 - 1 Налоговые и неналоговые платежи за пользование природными ресурсами
 - 2 Платежи за пользование недрами
 - 3 Налог на добычу полезных ископаемых
 - 4 Плата за водопользование и водный налог
 - 5 Сборы за пользование объектами животного мира и пользование водными биологическими ресурсами
- 2 Решение задач по исчислению НДПИ и водного налога, составление налоговых деклараций
- 3 Домашнее задание: подготовка к тестированию по теме.

Тема занятия 9. Налогообложение имущества организаций

- 1 Опрос по основным вопросам тем, выносимым на практическое занятие. Контрольные вопросы:
 - 1. Особенности установления и введения региональных налогов и сборов.

- 2. Система региональных налогов и сборов. Принципы налогового федерализма
- 3. Налог на имущество юридических лиц. Основные элементы налога
- 1 Определить сумму налога (авансового платежа) по налогу на имущество организаций
- 2 Определить сумму транспортного налога (авансового платежа) для организаций
- 3 Определить сумму земельного налога (авансового платежа по налогу)

Домашнее задание: Составить декларацию по налогу на имущество организаций.

Тема занятия 10. Налогообложение имущества физических лиц

- 1 Опрос по основным вопросам тем, выносимым на практическое занятие. Контрольные вопросы:
 - 1 Кадастровый способ исчисления налогов по имуществу физических лип.
 - 2 Налог на имущество физических лиц: Основные элементы налога
 - 3 Земельный налог: особенности уплаты налога физическими лицами
 - 3 Определить сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц

Домашнее задание: Составить декларацию по транспортному налогу и земельному налогу для организаций.

Тема занятия 11. Специальные налоговые режимы: ЕСХН и УСН

- 1 Опрос по основным вопросам тем, выносимым на практическое занятие. Контрольные вопросы:
 - 1) Порядок применения ЕСХН. Ограничения в применении спецрежима
 - 2) Определение доходов и расходов для целей налогообложения
 - 3) Порядок исчисления ЕСХН. Инвестиционные налоговые льготы
 - 4) Порядок применения УСН. Ограничения в применении спецрежима
 - 5) Определение доходов и расходов для целей налогообложения
 - 6) Порядок исчисления единого налога по УСН
- 2 Книга учета доходов и расходов: разделы, порядок заполнения
- 3 Определить сумму единого налога, в целом сумму налоговых обязательств за налоговый период
 - А) С объектом обложения «Доходы»
 - Б) C объектом обложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»
- 4 Определить сумму единого налога, в целом сумму налоговых обязательств сельскохозяйственного товаропроизводителя за налоговый период.

Домашнее задание: заполнить декларации по УСН и ЕСХН

Тема занятия 12. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

- 1 Опрос по основным вопросам тем, выносимым на практическое занятие. Контрольные вопросы:
 - 1. Порядок перехода и условия применения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
 - 2. Основные понятия, виды деятельности, подлежащие переводу на данный специальный режим.
 - 3. Полномочия органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления при введении данного специального режима
 - 4. Налогоплательщики, постановка на учет в налоговых органах. Налоговая база. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Отчетность.
 - 5. Патентная система налогообложения.
- 2 Решение задач (исходя из условий, действующих в Кировской области)
 - 1. Обеспечение раздельного учета доходов, расходов, имущества и обязательств по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым ЕНВД
 - 2. Определение суммы налоговых обязательств при применении ЕНВД
 - 4 Отчетность налогоплательщиков применяющих спецрежимы:
 - Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности
 - Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения
- 4 Итоговое тестирование по разделу «Специальные налоговые режимы»

Тема занятия 13. Налоговые проверки

Опрос по основным вопросам тем, выносимым на практическое занятие:

- 1. Система налогового контроля в РФ. Контролирующие органы
- 2. Права налоговых органов
- 3. Обязанности налоговых органов
- 4. Ответственность налоговых органов, должностных лиц налоговых органов
- 5. Формы и методы налогового контроля
- 6. Учет налогоплательшиков
- 7. Особенности проведения налоговых проверок
- 8. Результаты налоговых проверок
- 9. Ответственность за нарушения налогового законодательства

Тема занятия 14. Возникновение и прекращение обязанности по уплате налоговых платежей

Контрольные вопросы:

1. Взаимосвязь налогового производства и бухгалтерского учета. Формирование системы налогового учета.

- 2. Порядок исчисления налогов: определение объекта и базы налога, выбор ставки налога, применение налоговых льгот, расчет суммы налога. Способы исчисления налогов.
- 3. Виды и формы налоговой отчетности. Требования по оформлению и порядок предоставления налоговой отчетности
- 4. Обязанность по уплате налогов и сборов: понятие, основания возникновения, приостановления и прекращения.
- 5. Меры принудительного исполнения налоговой обязанности. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
- 6. Отсрочка, рассрочка платежа, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Пеня
- 2 Порядок заполнения платежного поручения на уплату налогов и сборов. Составление бюджета налоговых платежей. Налоговый календарь
- 3 Решение задач
 - 1. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных сумм
 - 2. Расчет пени за несвоевременную уплату налогов и сборов

Домашнее задание: подготовка к итоговой контрольной работе по дисциплине

Тема занятия 15. Итоговая контрольная работа по дисциплине

На основе исходных данных рассчитать сумму налоговых обязательств исходя из категории налогоплательщиков и системы налогообложения. Оценить уровень налоговой нагрузки.

Всего по дисциплине - 10 часов

4.2.3 Содержание самостоятельной работы и объем в часах

1 Подготовка к лекциям, практическим и семинарским занятиям (норма - до 50% от общего объема часов самостоятельной работы)

Подготовка к лекциям (по 0,2 часа) Подготовка к практическим занятиям (по 0,5 часа)	3 час. 0,5 час.
Всего по дисциплине	3,5 час.
2 Выполнение домашних заданий	
Домашнее задание к практическому занятию №1,2	1,0 час
Домашнее задание к практическому занятию №3	0,5 час
Домашнее задание к практическому занятию №6, 8	1,0 час
Домашнее задание к практическому занятию №10	0,5 час
Домашнее задание к практическому занятию №12	0,5 час
Всего по дисциплине	3,5 часов
3 Подготовка к итоговой контрольной работе	1,0 час
4 Подготовка к зачету с оценкой	2,0 час
Итого самостоятельной работы по дисциплине	10 час.

4.2.4 Формы текущего контроля:

Тесты, контрольные работы

4.2.5 Форма промежуточной аттестации:

Зачет с оценкой в 4-м семестре

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС по направлению подготовки реализация компетентностного подхода реализация учебной программы предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся:

- сопровождение лекций слайдами (в программе «Microsoft PowerPoint»);
- подготовка электронных презентаций к выступлениям;
- выполнение домашних заданий с последующим обсуждением результатов на практических занятиях;

- тестирование результатов освоения дисциплины в течение семестра с обсуждением с преподавателем результатов и ошибок в рамках контроля самостоятельной работы обучающегося;
 - анализ ситуаций по данным реальных предприятий и организаций;
- выполнение домашних заданий для последующего обсуждения на практических занятиях и индивидуально с преподавателем;
- формирование навыков самостоятельной работы с литературой, Интернет - источниками и другими источниками информации.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Основная литература

1. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. [Электронный ресурс] — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 503 с. — (Серия : Профессиональное образование). — Режим доступа: https://biblio-online.ru/

6.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Г. Б. Поляк [и др.]; под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., пер. и доп. [Электронный ресурс]— М.: Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. — (Серия: Профессиональное образование). — Режим доступа: www.biblio-online.ru/book/

6.3. Периодическая литература

1Финансы: теория и практика [Электронный ресурс]: журн. / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации [Научная электронная библиотека] - Режим доступа: elibrary.ru/title_about.asp?id=64644
2 Финансы, деньги, инвестиции [Электронный ресурс]: журн./
Фининформсервис НИКА [Официальный сайт издательства]- Режим доступа: http://finvector.ru/

6.4. Учебно-методические разработки кафедры по дисциплине

1. Крючкова Лариса Валентиновна. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для самостоятельной работы обучающихся. - Киров, 2018. - 14 с. Режим доступа: http://46.183.163.35/MarcWeb2/Found.asp - загл. с экрана

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

7.1. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Вид самостоятельной работы	Порядок и сроки выполнения	Форма контроля	
Подготовка к лекциям, практическим занятиям	Работа с основной и дополнительной литературой по дисциплине в течение семестра	Устные выступления (доклады) на практических занятиях	
Выполнение домашних заданий	Работа с основной и дополнительной литературой по предложенным темам в течение семестра	Устные выступления (доклады) на практических занятиях	

7.2. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Рабочая программа обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины представлено в справке MTO.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине Налоги и налогообложение обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Тест № 1 Темы 1 Налоги в экономической системе общества Тема 2 Налоговая система Российской Федерации

Вариант 1

Вопрос 1

Из концепции Адольфа Вагнера о государственных финансах следует, что :

- 1. Налоги должны быть приспособлены к государственным нуждам, т.е эластичными)
- 2. Налоги должны отвечать принципу справедливости, что подразумевает всеобщность и равномерность налогообложения

Вопрос 2

Регрессивная ставка налога

- 1. Уменьшается с увеличением налоговой базы
- 2. Устанавливается в одинаковом проценте не зависимо от изменения налоговой базы
- 3. Увеличивается с увеличением налоговой базы

Вопрос 3

Федеральные налоги это:

- 1. Налоги установленные ФЗ, которые взимаются на всей территории РФ
- 2. Налоги, поступающие в федеральный бюджет

Вопрос 4

К принципам налогового федерализма, закрепленным в первой части НК РФ относится:

- 1. Принцип разграничения полномочий в области налогообложения между федеральной и местной властью
- 2. Принцип приоритета международных норм
- 3. Принцип единства налоговой политики

Вопрос 5

К специфическим налоговым признакам относятся :

- 1. ?
- 2. Безэквивалентное и одностороннее движение стоимости (индивидуальная безвозмездность налогов)
- 3. Смена форм собственности
- 4. Обязательность, определенность, фиксированность элементов налога

Вопрос 6

Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в следующих случаях

- 1. Между взаимозависимыми лицами
- 2. По бартерным сделкам
- 3. При отклонении более чем на 20% от уровня цен, применяемых

налогоплательщиком по идентичным(однородным) товарам в пределах непродолжительного периода времени

4. ?

Вопрос 7

Обязательный платеж, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщика каких-либо юридически значимых действий, называется

- 1. Сбор
- 2. Налоговая льгота
- 3. Налог
- 4. Пошлина

Вопрос 8

Главы 25 «Налог на прибыль организаций», 26 «Налог на добычу полезных ископаемых», 27 «Налог с продаж» Налогового Кодекса РФ вступили в силу

- 1. C 01.01.1992
- 2. C 01.01.2002
- 3. C 01.01.1999

Вопрос 9

Адам Смит в работе « Исследования о причинах богатства народов» сформулировал следующие принципы налогообложения

- 1. ?
- 2. Принцип определенности
- 3. Принцип удобности
- 4. Принцип экономии

Вопрос 10

К обязательным элементам налога не относятся

- 1. Субъект налогообложения
- 2. Предмет налогообложения
- 3. База налогообложения
- 4. Налоговые льготы
- 5. Ставка налога
- 6. Порядок исчисления налога
- 7. Срок и порядок уплаты налога

Вопрос 11

Сумму налога исчисляет налоговый орган, если по налогу установлен

- 1. Декларационный способ уплаты налогов
- 2. Кадастровый способ уплаты налогов

Вопрос 12

Исходя из положений статьи 39 НК РФ, передача имущества, если такая

передача носит инвестиционный характер

- 1. Не признается реализацией
- 2. Признается реализацией

Вопрос 13

Если при проверке будет доказано, что цена сделки отклоняется от уровня рыночных цен на 15%, то налоги будут исчислены

- 1. исходя из цены, указанной сторонами сделки
- 2. исходя из рыночной цены, определенной налоговым органом

Вопрос 14

Обнародование нормативного акта это

- 1. Принятие нормативного акта правотворческим органом
- 2. Помещение полного текста документа в официальных изданиях
- 1. налогоплательщиком по идентичным(однородным) товарам в пределах непродолжительного периода времени
- 2. По внешнеторговым сделкам

Тест № 2 Тема 4 Налогообложение доходов физических лиц Вопрос «Льготы по НДФЛ»

Анализ статей НК РФ № 217-221 (Доходы, неподлежащие налогообложению и налоговые вычеты), а также ст. 213 и 213.1 (налогообложение страховых выплат по ОПС и добровольному пенсионному страхованию).

- 1. Женщина получила пособие по беременности и родам в размере 62000 рублей, кроме того, работодатель в связи с рождением ребенка выплатил материальную помощь в размере 60 000 рублей, налоговые вычеты налоговым агентом не предоставляются. Сумма НДФЛ составила
 - A) 15860
 - Б) все суммы НДФЛ не облагаются
 - B) 1300
- 2. Женщина получила пособие по временной нетрудоспособности в размере 2000 рублей, кроме того, работодатель выплатил материальную помощь в размере 60 000 рублей, в связи с лечением ее ребенка в медицинском учреждении, имеющим соответствующую лицензию. Налоговые вычеты налоговым агентом не предоставляются. Сумма НДФЛ составила
 - A) 260
 - Б) все суммы НДФЛ не облагаются
 - B) 1300
- 3. Петров Иван Иванович получил доход от реализации дикорастущих грибов на сумму 10000, какова сумма НДФЛ с такого дохода?
 - A) 3500
 - Б) Доход НДФЛ не облагаются, т.к.
 - B) 1300
- 4. Иванов Петр Петрович, являясь, ИП занимается выращиванием и реализацией шампиньонов, получил доход от реализации грибов на сумму 10000, какова сумма НДФЛ с такого дохода, если Иванов П.П. применяет упрощенную систему налогообложения
 - A) 3500
 - Б) Доход НДФЛ не облагаются, т.к.
 - B) 1300
- 5. Иванов Иван Петрович, не являясь ИП, занимается пчеловодством, получил доход от реализации меда на сумму 10000, какова сумма НДФЛ с такого дохода.
 - А) Иванов обязан зарегистрироваться в качестве ИП, НДФЛ будет взиматься с разницы между доходами и расходами
 - Б) Доход НДФЛ не облагаются, т.к.

6. Организация, за счет чистой прибыли, премировала своего работника путевкой в санаторий-профилакторий. Стоимость путевки 60000 рублей. Сумма НДФЛ: A) 7800 Б) 1300 В) Доход НДФЛ не облагаются, т.к. 7. Организация, за счет чистой прибыли, премировала своего работника туристической путевкой. Стоимость путевки 60000 рублей. Сумма НДФЛ: A) 7800 Б) 1300 В) Доход НДФЛ не облагаются, т.к. 8. Семенов Михаил Александрович ежемесячно получает государственную пенсию по старости в размере 9800 рублей и пенсию, в размере 10000, из российского НПФ, согласно договора негосударственного пенсионного обеспечения, заключенного Семеновым в свою пользу. Сумма НДФЛ A) 3500 Б) 1300 В) Доход НДФЛ не облагаются, т.к. 9. Михайлов Семен Александрович ежемесячно получает государственную пенсию по старости в размере 9800 рублей и пенсию, в размере 10000, из российского НПФ, согласно договора негосударственного пенсионного обеспечения, заключенного ООО «Победа» в пользу Михайлова С.А. A) 3500 Б) 1300 В) Доход НДФЛ не облагаются, т.к. 10. Александров Петр Александрович, работает в Агрофирме «Колос», которая признается сельскохозяйственным товаропроизводителем. Начисленная за январь 2018 года заработная плата составляет 15000, по заявлению Александрова в счет оплаты ему выдано зерно на сумму 2000 рублей .Заявлены и подтверждены документально вычеты на первого и второго ребенка до 18 лет. Налоговая база по НДФЛ составит A) 10200 Б) 12200 B) 1326

B) 1300

Каким образом будет предоставлена льгота

11. Александров Петр Александрович, работает в Агрофирме «Колос», которая признается сельскохозяйственным товаропроизводителем, и претендует на получение социальных налоговых вычетов по расходам на свое лечение.

- А) При подаче декларации в налоговые органы
- Б) Вычет предоставит Агрофирма, как налоговый агент
- В) Способ получения льготы может быть выбран Александровым
- 12. Господин Смит, является гражданином Великобритании, работает г. С Петербург консультантом в российской организации, период на который заключен контракт с 01.04.08 по 31.12.10 . Доход, начисленный российской фирмой, за январь 2010 составил 200 000 рублей, как рассчитать сумму НДФЛ.
 - А) (Доход- Налоговые вычеты) * 13%
 - Б) Доход * 30%
 - В) (Доход- Налоговые вычеты) * 30%
- 13. Господин Смит, является гражданином Великобритании, работает г. С Петербург консультантом в российской организации, период на который заключен контракт с 01.04.18 по 01.05.18. Доход, начисленный российской фирмой, за апрель 2012 составил 200 000 рублей, как рассчитать сумму НДФЛ.
 - А) (Доход- Налоговые вычеты) * 13%
 - Б) Доход * 30%
 - В) (Доход- Налоговые вычеты) * 30%
- 14.Организация оплатила Иванову А.П. стоимость услуг по лечению, расходы подтверждены документально
 - А) Сумма расходов может быть отнесена к социальному вычету
 - Б) Сумма расходов не может быть отнесена к социальному вычету
 - В) Сумма расходов может быть отнесена к социальному вычету, в размере, не превышающем лимит
- 15.Иванов А.П. оплатил стоимость услуг по лечению своего сына в возрасте 21 года студента очной формы обучения, расходы подтверждены документально, следовательно
 - А) Сумма расходов может быть отнесена к социальному вычету
 - Б) Сумма расходов не может быть отнесена к социальному вычету
 - В) Сумма расходов может быть отнесена к социальному вычету, в размере, не превышающем лимит
- 16.Иванов А.П. 15.01.18 приобрел в собственность земельный участок, предоставленный для индивидуального жилищного строительства стоимостью 500 000, расходы на новое строительство составили в 2016 году- 580 000 рублей, 2017 году 1 200 000, 2018 году- 200 000 рублей. В 2018 году Ивановым было зарегистрировано право собственности на жилой дом, расходы подтверждены документально, следовательно А) Сумма расходов может быть отнесена к имущественному вычету полностью на сумму 2480 тыс. рублей, год начала предоставления вычета —

- 2012 год
- Б) Сумма расходов может быть отнесена к имущественному вычету полностью на сумму 2000 тыс. рублей, год начала предоставления вычета 2012 год
- В) Сумма расходов может быть отнесена к имущественному вычету полностью на сумму 2000 тыс. рублей, год начала предоставления вычета 2011 год
- 17. Организация выплатила Петрову А.А. 200 000 рублей в качестве авторского вознаграждения за создание промышленного образца, документально подтвержденные расходы составили 80000, как правильно рассчитать налоговую базу по НДФЛ
 - A) 200000-80000
 - Б) 200000
 - В) 200000-60000(30% от дохода)
- 18. Социальные налоговые вычеты по расходам налогоплательщика на лечение детей предоставляются, если :
 - А) возраст ребенка не старше 18 лет
 - Б) возраст ребенка не старше 24 лет, и он является студентом очной формы обучения
 - В) возраст ребенка не старше 24 лет, и он не имеет источников собственных доходов

Тест № 3

Темы «Налогообложение доходов физических лиц», «Налогообложение прибыли юридических лиц», «Косвенные налоги»

Вопрос 1. Налоговая база по НДС при реализации товаров, работ и услуг является

- А) количество реализованных товаров, работ и услуг
- В) рыночная стоимость реализованных товаров, работ и услуг
- С) остаточная стоимость реализованных товаров, работ и услуг

Вопрос 2. Налоговая база по НДФЛ определяется как

- А) сумма доходов юридического лица, полученных в денежной и натуральной форме ,а также в виде материальной выгоды
- В) рыночная стоимость приобретенных за год товаров, работ и услуг
- С) сумма доходов физического лица, полученных в денежной и натуральной форме ,а также в виде материальной выгоды

Вопрос 3. Налоговая база по налогу на прибыль российской организации определяется как

- А) сумма доходов юридического лица, полученных в денежной и натуральной форме, а также в виде материальной выгоды
- В) сумма налогооблагаемой прибыли, как разница между полученными доходами и произведёнными расходами (доходы и расходы определяются по правилам главы 25 НК РФ)
- С) сумма доходов, полученных на территории РФ(определяются по правилам главы 25 НК РФ)

Вопрос 4. Налоговым периодом по НДС является

- А) месяц
- В) квартал
- С) год

Вопрос 5. Налоговым периодом по налогу на прибыль является

А) месяц

В) квартал

С) год

Вопрос 6. налоговым периодом по НДФЛ является

- А) месяц
- В) квартал
- С) год

Вопрос 7 При определении налоговой базы по НДФЛ доходы уменьшаются на вычеты:

- А) стандартные
- В) социальные, стандартные, имущественные
- С) предусмотренные гл. 25 НК
- D) стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, если доходы облагаются НДФЛ по ставке 13%

Вопрос 8. По какой ставке НДФЛ облагаются доходы в виде государственной пенсии:

- А) не облагается
- B) 13 %
- С) 13 % сверх установленных норм
- D) 35 % сверх установленных норм.

Вопрос 9 Подакцизным товаром не является:

- А) автомобильный бензин
- Б) добыча нефти В) алкогольная продукция
- Г) табачная продукция

Вопрос 10. Максимальная ставка налога на прибыль для российских организаций

А) 24 % в том числе 6,5 % подлежит зачислению в федеральный бюджет и 17,5 %- в бюджет субъекта РФ

- Б) 20 % в том числе 2 % подлежит зачислению в федеральный бюджет и 18 %- в бюджет субъекта РФ
- В) 26 % в том числе 20 % подлежит зачислению в федеральный бюджет и 6%- в местный бюджет

Вопрос 11. Налоговый период по водному налогу:

А)квартал

- Б) год
- В) месяц

Вопрос 12. Социальные налоговые вычеты по расходам на лечение ст.219 НК РФ) по НДФЛ предоставляются

- А) налоговым органом
- Б) налоговым агентом
- В) налоговым органом или налоговым агентом по выбору налогоплательщика

Вопрос 13 Объектом обложения по налогу на прибыль для иностранных организаций является

- А) налогооблагаемая прибыль, определяемая как превышение доходов, учитываемых для целей налогообложения над расходами
 - Б) доходы, полученные от источников на территории РФ В) прибыль, определяемая по правилам бухгалтерского учета

Вопрос 14 Ставки НДС в 2013 году

- А) адвалорные 0%, 10%, 18%, либо расчетные -10/110% и 18/118%
- В) специфические (в рубл) в зависимости от вида товаров, работ, ,услуг
- С) адвалорные 0%, 10% ,20%, либо расчетные -10/110% и 20/120%

Вопрос 15 Ставки акцизов в 2013 году

- А) адвалорные 10% ,18%, либо по отдельным видам подакцизных товаров расчетные: 10/110% и 18/118%
- В) специфические (в рубл), в зависимости от вида подакцизных товаров
- C) адвалорные 0%, 10%, 20%, либо расчетные 10/110% и 20/120%

Вопрос 16 Ставка НДС 10 % применяется при реализации:

- А) продовольственных товаров, по перечню определенному НК РФ
- Б) посреднических услуг
- В) товаров для детей, по перечню определенному НК РФ

Вопрос 17 При реализации сельхозпродукции сельскохозяйственными товаропроизводителями налог на прибыль взимается по ставке

- A) 0%
- Б) 20%
- B) 24%

Вопрос 18 По какому налогу юридическое лицо может быть налоговым агентом

- А) по налогу на добычу полезных ископаемых
- В) по налогу на доходы физических лиц
- С) по государственной пошлине

Тест № 4 Тема Специальные налоговые режимы

- Вопрос 1 Осуществляют ли начисление земельного налога налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕНВД для определенных видов деятельности:
 - А) да;
 - Б) нет.
- Вопрос 2 Организации вправе совмещать упрощенную систему налогообложения и единый сельскохозяйственный налог:
 - А) да;
 - Б) нет.

Вопрос 3 Налоговым периодом по ЕНВД признается

- А) календарный месяц
- Б) один квартал
- В) один календарный год

Вопрос 4 Объектом обложения по ЕСХН признается

- А) доходы
- Б) прибыль
- В) доходы, уменьшенные на величину расходов
- Вопрос 5 Если при применении упрошенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы уменьшенные на сумму расходов», налогоплательщик получил за налоговый период убыток, то
 - А) единый налог не уплачивается
 - Б) уплачивается минимальный налог (1% от дохода)
 - В) он утрачивает право на применение УСН

Вопрос 6 Организации имеют право применять упрощенную систему налогообложения, если доходы за налоговый период (год) не превысил,:

- А) 5 млн. руб.
- Б) 60 млн. руб.
- В) 100 млн. руб.

Вопрос 7. Организации, перешедшие на упрошенную систему налогообложения:

- А) являются плательщиками госпошлины
- Б) не являются плательщиками госпошлины
- В) являются плательщиками госпошлины по отдельным видам юридически значимых действий

Вопрос 8 Если на налогоплательщика, применяющего упрощенную систему налогообложения, зарегистрированы транспортные средства, то:

А) транспортный налог уплачивается согласно условиям определенным законодательством субъекта Р Φ :

- Б) транспортный налог не уплачивается;
- В) транспортный налог уплачивается в размере 50% от общеустановленной ставки.

Вопрос 9 Индивидуальный предприниматель при осуществлении услуг по ремонту транспортных средств не привлекает наемных работников, следовательно,

- А) Он вправе применять патентную систему по данному виду деятельности:
- Б) Он не вправе применить патентную систему по данному виду деятельности

Вопрос 10 Если объектом обложения по УСН являются «доходы», то налоговая ставка

- A) 6%
- B) 15%
- C) 24 %

Вопрос 11 Налоговый период при упрошенной системе налогообложения установлен как:

- А) календарный месяц
- В) календарный квартал
- С)календарный год

Вопрос 12. Организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек:

- А) могут перейти на упрошенную систему налогообложения
- В) решение принимает налоговый орган по месту учета
- С) не могут перейти на упрощенную систему налогообложения

Вопрос 13 Ставка налога при исчислении единого сельскохозяйственного налога

- A) 6%
- B) 15%
 - C) 24 %

Вопрос 14 При исчислении ЕНВД базовая доходность корректируется на коэффициент-дефлятор, который определяется на основании

- А) Налоговым кодексом
- В) Постановлением Правительства РФ
- С) Законом субъекта РФ

Вопрос 15. Выбор объекта налогообложения при упрошенной системе налогообложения осуществляется:

- А) самим налогоплательщиком
- Б) налоговым органом
- В) ФНС РФ

Вопрос 16. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применяется по следующим видам деятельности

- А) развозная (разносная) торговля
- Б) реализация лекарственных средств по рецептам
- В) розничная торговля через магазин с площадью торгового зала более 150 кв метров

Вопрос 17. Организации, применяющие упрошенную систему налогообложения налог на имущество:

- А) не уплачивают
- Б) уплачивают (в отношении имущества, используемого в предпринимательской деятельности)
 - В) льгота определяется законом субъекта РФ

Вопрос 18 Объектом обложения по единому сельскохозяйственному налогу является

- А) доходы
- Б) вмененный доход
- В) доходы, уменьшенные на величину расходов

Вопрос 19 Налоговым периодом по ЕНВД для определенных видов деятельности признается

- А) календарный год
- Б) квартал
- В) календарный месяц

Вопрос 20. Индивидуальный предприниматель вправе совмещать упрощенную систему налогообложения и ЕНВД по отдельным видам деятельности

- А) да;
- Б) нет

Тест № 5 Тема 10 Налоговое администрирование. Управление налоговой системой России

Изучить главы 14-20 первой части Налогового кодекса и ответить на вопросы теста.

1. В какой срок организация обязана сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета в банке?

- А) В трехдневный срок со дня открытия или закрытия такого счета
- В) В семидневный срок со дня открытия или закрытия такого счета
- С) В месячный срок со дня открытия или закрытия такого счета

2. В какой срок банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций и, граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического липа?

- А) В течение десяти дней после мотивированного запроса налогового органа
- В) В течение одного месяца дней после мотивированного запроса налогового органа
- С) В течение трех дней после мотивированного запроса налогового органа

3. В какой срок подлежит постановке на учет в налоговом органе организация по месту нахождения обособленного подразделения?

- А) В течение 45 дней после его создания
- В) В течение 10 дней после его создания
- С) В течение одного месяца после его создания

4. В случае непредставления налогоплательщиком необходимых для расчета налога документов в течение более 2 месяцев или невозможности определения суммы налога на месте по другим причинам, налоговый орган определяет сумму налога расчетным путем на основании:

- А) имеющихся у него данных по налогоплательщику за предыдущий период
- В) имеющейся у него информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках
- С) имеющихся усредненных показателей по отрасли

5. В ходе выездной налоговой проверки сотрудник налоговой инспекции произвел выемку ряда документов. Оцените данный факт с правовой точки зрения:

А) Инспектор имеет право производить выемку, но только при наличии достаточных оснований полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены

- В) Инспектор не имеет права на выемку документов
- С) Налоговый инспектор имеет право изъять документы только при участии представителя МВД

6. Выездная налоговая проверка может быть приостановлена:

- А) для истребования документов от контрагентов налогоплательщика (для встречной проверки)
- В) для получения допуска на территорию проверяемого
- С) для проведения экспертизы

7. Решение по жалобе налогоплательщика рассматривается налоговым органом:

- А) в течение 3 месяцев со дня ее получения
- В) в течение 2 месяцев со дня ее получения
- С) в течение месяца со дня ее получения

8. Имели ли право органы внутренних дел участвовать в налоговых проверках?

- А) Нет
- В) Да
- С) Да, но только по запросу налоговых органов

9. Имеют ли налоговые органы право проведения повторных налоговых проверок по одним и тем же налогам за уже проверенный налоговый период?

- А) Не имеют
- В) Имеют в случае, если проверку проводит вышестоящий налоговый орган
- С) Имеют при наличии непогашенной задолженности по налогу

10. Имеют ли право налоговые органы вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов:

- А) нет, не имеют права
- В) да, имеют право на основании устного или письменного уведомления
- С) да, имеют право, но на основании письменного уведомления

11. Как толкуются неустранимые сомнения в виновности налогоплательшика?

- А) В пользу налогового органа
- В) неустранимых сомнений в виновности налогоплательщика не может быть
- С) В пользу налогоплательщика

12. Какие виды налоговых проверок не предусмотрены НК РФ?

- А) Камеральные
- В) Выездные
- С) Оперативные

13. Камеральная налоговая проверка проводится:

- А) в течение трех месяцев со дня сдачи налоговой декларации
- В) в течение месяца со дня сдачи налоговой декларации
- С) в течение 10 дней со срока сдачи налоговой декларации

14. Местом нахождения речных и воздушно транспортных средств в целях налогообложения считается:

- А) место фактического нахождения транспортных средств
- В) место государственной регистрации
- С) место нахождения собственника имущества

15. Могут ли органы пенсионного фонда проводить проверки по вопросам полноты и правильности расчетов с федеральным бюджетом по НДС?

- А) Нет
- В) Да
- 16. Могут ли таможенные органы осуществлять контроль за своевременностью и полнотой уплаты налога на прибыль с организаций?
 - А) Нет
 - В) Да

17. Сроки представления возражений по акту выездной проверки:

- А) десять дней со дня получения акта
- В) 15 дней со дня получения акта
- С) в течение месяца со дня получения акта налоговой проверки

18. Налогоплательщик вправе присутствовать при проведении выездной налоговой проверки

- А) да;
- В) нет;
- С) только по специальному разрешению налоговых органов.

19. Выездные налоговые проверки осуществляются:

- А) по месту нахождения фискально обязанных лиц;
- В) по месту нахождения налоговых органов;
- С) по месту нахождения фискально обязанных лиц, в исключительных случаях по месту нахождения налоговых органов

20. Камеральная проверка осуществляется:

- А) на основании распоряжения руководителя налогового органа;
- В) должностными лицами налоговых органов в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа;
- С) по заявлению налогоплательщика.

21. Акт выездной налоговой проверки должен быть составлен:

- А) в течение двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- В) в последний день пребывания проверяющих на территории фискально-обязанного лица;
- С) в течение двух недель после составления справки о проведенной проверке.

22. При проведении камеральной проверки налоговые органы вправе проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика:

- А) да;
- В) нет.

Тест № 6 Вопрос Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

- 1. За нарушение сроков предоставления налоговой декларации устанавливается ответственность в виде наложения штрафа в размере:
 - А) 5000 руб.
 - В) 5 % от суммы налога, подлежащей уплате, но не менее 1000 рублей
 - С) от трех до пяти МРОТ
- 2. Как взыскивается сумма пени по несвоевременно уплаченным налогам?
 - А) В судебном порядке
 - В) По согласию налогоплательщика и налогового органа
 - С) В бесспорном порядке
- 3. Как возрастает размер штрафа за налоговое правонарушение при наличии отягчающего обстоятельства?
 - A) Ha 100%
 - B) Ha 30%
 - C) Ha 10%
- 4. Как определяется пени?
 - А) В процентах от неуплаченной суммы налога
 - В) В процентах от сокрытого объекта налогообложения
 - С) В процентах от неуплаченной суммы налога и штрафной санкции
- 5. Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщика физического лица?
 - А) В судебном порядке
 - В) В бесспорном порядке
- 6. Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщиков юридических лиц?
 - А) в бесспорном порядке за исключением случаев, определенных первой частью Налогового кодекса РФ
 - В) в судебном порядке
 - С) в бесспорном порядке
- 7. Какие из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям?
 - А) Уклонение от постановки на учет в налоговом органе
 - В) Непредставление налоговой декларации
 - С) Отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика

- D) Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
- Е) Неуплата или неполная уплата сумм налога

8. Какое из перечисленных обстоятельств исключает вину лица в совершении налогового правонарушения?

- А) налоговое нарушение произошло из-за незнания налогоплательщиком налогового законодательства, так как он в силу объективных причин не имел доступа к соответствующим документам
- В) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных налоговым органом
- С) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком рекомендаций и разъяснений «Финансовой газеты»

9. Какое из перечисленных обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

- А) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста
- В) Налоговое правонарушение незначительно
- С) Истечение срока исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

10. Какое из перечисленных обстоятельств отягчает ответственность за совершение налогового правонарушения?

- А) Налоговое правонарушение повлекло значительное уменьшение налоговой базы
- В) Налоговое правонарушение совершено лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение
- С) Налоговое правонарушение совершалось систематически

11. Налоговая санкция является:

- А) исполнением обязательства по уплате налога
- В) уголовной ответственность за совершение налогового правонарушения
- С) ответственностью за совершение налогового правонарушения

12. Неполное перечисление сумм НДФЛ, подлежащего удержанию и уплате налоговым агентом, влечет за собой штраф в размере:

- А) 5 тыс. руб.
- В) 10 тыс. руб.
- С) 20 % от суммы, подлежащей перечислению

13. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком документов, необходимых для осуществления налогового контроля,

влечет за собой штраф в размере:

- А) 200 руб. за каждый не представленный документ
- В) 5 тыс. руб. за каждый период
- С) 100 руб.

14 Обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:

- А) совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств
- В) иные деяния по решению суда
- С) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия

15. Обязан ли налогоплательщик доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения?

- А) Не обязан
- В) Обязан

16. Определите максимальный срок выездной налоговой проверки, назначенной руководителем налогового органа:

- А) Три месяца
- В) Один месяц
- С) Иной срок, если ???
- D) Два месяца

17. Определите срок исковой давности по налоговому правонарушению

- А) 5 лет
- В) 10 лет
- С) 3 года

18. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки влечет за собой штраф в размере:

- А) 1 тыс. руб.
- В) 5 тыс. руб.
- С) 500 руб.

19. Пеня за несвоевременную уплату налогов является:

- А) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов
- В) финансовой санкцией за нарушение норм налогового законодательства
- С) налогом

20. С какого возраста может быть привлечено к ответственности физическое лицо?

- А) С четырнадцати лет
- В) С шестнадцати лет

- С) С двадцати четырех лет
- D) C восемнадцати лет

21. Суммы штрафных санкций, уплаченных предприятием в бюджет, относятся:

- А) на уменьшение фондов предприятия
- В) на финансовый результат
- С) на прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия

22. Отсутствие первичных учетных документов

- А) не является основанием для привлечения налогоплательщика к ответственности
- В) является обстоятельством, отягчающим ответственность
- С) является грубым нарушением правил доходов и расходов и влечет взыскание штрафа в размере 5000 рублей

Критерии оценки:

Результаты текущего контроля в форме выполнения тестовых заданий оцениваются посредством интегральной (целостной) трехуровневой шкалы:

Шкала оценивания	Показатели оценивания		
Низкий	Обучающийся демонстрирует низкий уровень усвоения учебной темы, полное незнание предметной терминологии, базовых понятий и категорий. Показано незнание базовых алгоритмов и методических приемов при решении тестовых заданий. Выполнение не более 50% тестовых заданий		
Базовый	Обучающийся демонстрирует средний уровень усвоения учебной темы, частичное владение предметной терминологией базовыми понятиями и категориями. Показано знание и корректное применение базовых алгоритмов и методических приемов при решении тестовых заданий. Правильное выполнение 50-75% тестовых заданий		
Продвинутый	Обучающийся демонстрирует высокий уровень усвоения учебной темы, владение предметной терминологией, базовыми понятиями и категориями. Показано знание и корректное применение базовых алгоритмов и методических приемов при решении тестовых заданий. Правильное выполнение более 75% тестовых заданий		

ВОПРОСЫ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЧЕТ

по дисциплине Налоги и налогообложение

- 1. Экономическая сущность налогов. Функции налогов. Принципы налогообложения
- 2. Налоговые платежи. Элементы налога.
- 3. Участники налоговых отношений их права и обязанности
- 4. Классификации налогов, входящих в налоговую систему РФ.
- 5. Налог на добавленную стоимость: основные элементы налога
- 6. Акцизы: основные элементы налога, подакцизные товары
- 7. Транспортный налог: основные элементы налога
- 8. Налог на игорный бизнес: основные элементы налога
- 9. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды
- 10. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога
- 11. Водный налог: основные элементы налога
- 12. Земельный налог: основные элементы налога
- 13. Упрощенная система налогообложения: условия применения, порядок расчета единых налогов при разных объектах обложения
- 14. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: условия применения, порядок расчета единого налога
- 15. Налогообложение имущества физических лиц: основные элементы налога
- 16. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения, порядок расчета единых налогов при разных объектах обложения
- 17. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налога, налоговые льготы.
- 18. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей (НДФЛ, фиксированный платеж страховых взносов в ГВБФ).
- 19. Налог на прибыль организаций: субъект, объект, налоговая база, ставки налога.
- 20. Формы и методы государственного налогового контроля. Права и обязанности налоговых органов.
- 21. Камеральные и выездные налоговые проверки.
- 22. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Защита прав налогоплательщика.
- 23. Налог на имущество организаций: основные элементы налога
- 24. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов (общие условия)
- 25. Изменение срока уплаты налогов и сборов (отсрочка, рассрочка платежа, инвестиционный налоговый кредит).
- 26. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических объектов.
- 27. Патентная система налогообложения.
- 28. Учет налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов

Критерии оценки:

Критерии	Шкала оценивания			
оценивания	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	показатели			
Соответствие содержания теме работы и полнота ее раскрытия	содержание работы не соответствует теме	содержание работы соответствует не в полной мере теме, тема не полностью раскрыта	содержание соответствует теме работы, тема раскрыта не в полном объеме	содержание соответствует теме работы, тема раскрыта в полном объеме
Соответствие содержания требованиям методически х указаний	полностью не соответствует	требования выполнены со значительными замечаниями	несоответствия носят незначительный характер	полностью соответствует требованиям
Требования к оформлению работы	требования не выполнены; имеются грубые стилистические, орфографические и грамматические ошибки	требования выполнены с незначительными замечаниями, имеются небольшие стилистические, орфографические и грамматические ошибки	требования выполнены с незначительным и замечаниями, имеются небольшие стилистические, орфографические , пунктуационные и грамматические ошибки	требования выполнены полностью, отсутствуют стилистические, орфографические , пунктуационные и грамматические ошибки
Качество выполнения работы	имеются значительные логические нарушения в изложении материала; выводы не соответствуют фактическому материалу, либо носят необоснованный характер	имеются незначительные логические нарушения в изложении материала; выводы не в полной мере соответствуют фактическому материалу	материал изложен логично; сделаны самостоятельные выводы, отвечающие фактическому материалу	материал изложен логично и доказательно; выводы самостоятельные , полные, соответствуют фактическому материалу
Качество защиты	обучающийся не владеет материалом, показывает неудовлетворительны е знания, умения и навыки по применению показателей, методик; на поставленные вопросы дает неправильные ответы	обучающийся не в полной мере владеет материалом, показывает удовлетворительны е знания, умения и навыки по применению показателей, методик; на большинство вопросов дает неправильные ответы	обучающийся владеет материалом, показывает хорошие знания, умения и навыки по применению показателей, методик; на большинство вопросов дает правильные ответы	обучающийся свободно владеет материалом, показывает отличные знания, умения и навыки по применению показателей, методик; правильно отвечает на вопросы по теме работы