

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

Документ подписан в системе «Электронный документооборот»
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.08.2023 18:53:07
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Начальник отдела лицензирования и аккредитации
Чаленко К.Н.
« ____ » _____ 20__ г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоги и налогообложение**

38.03.01 Экономика
38.03.01.04 "Мировая экономика"

Для набора 2023 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА **Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	1 (1.1)		Итого	
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	4	4	4	4
Практические	4	4	4	4
Итого ауд.	8	8	8	8
Контактная работа	8	8	8	8
Сам. работа	96	96	96	96
Часы на контроль	4	4	4	4
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 27.06.2023 протокол № 12.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, А.К. Мусаелян; старший преподаватель, Е.П. Хижняк _____

Зав. кафедрой: к.э.н., доцент А.К. Мусаелян _____

Методическим советом направления: к.э.н., доцент, И.А. Кислая _____

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- | | |
|-----|--|
| 1.1 | Цель дисциплины – формирование у обучающихся знаний в области налогообложения, направленных на развитие умений и навыков проводить расчет налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов и принятие на их основе обоснованных экономических решений. |
|-----|--|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

УК-10:Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:	основные понятия налогообложения, нормативно-правовую базу и действующий на ее основе механизм расчета налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов.
Уметь:	рассчитывать налоговые обязательства различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов и отражать информацию в налоговой отчетности.
Владеть:	навыками обоснования принятых решений по расчету налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов на основе норм законодательства о налогах и сборах РФ.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	Раздел 1. Основы налогообложения и налогового администрирования				
1.1	Тема "Налоговая система и налоговая политика государства. Налоговое администрирование" Понятие налогов, сборов, страховых взносов и их экономическая сущность. Налоговая система Российской Федерации. Налоговая политика государства. Основы законодательства о налогах и сборах в РФ. Налоговое администрирование: сущность и характеристика. /Лек/	1	2	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
1.2	Тема "Понятие налогов, сборов, страховых взносов и их экономическая сущность" Генезис налогов. Развитие научных воззрений о налогах. Экономическое содержание и функции налогов. Элементы налогообложения и основная налоговая терминология. Классификация налогов. Современные теории налоговых отношений. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
1.3	Тема "Налоговая система Российской Федерации" Законодательное регулирование налоговых правоотношений в Российской Федерации. Структура и принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Виды налогов и полномочия органов власти в области налогообложения. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
1.4	Тема "Налоговая политика государства" Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Антикризисное налоговое регулирование. Основные направления налоговой политики Российской Федерации. /Ср/	1	2	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
1.5	Тема "Налоговое администрирование: сущность и характеристика" Понятие налогового администрирования. Принципы организации и деятельности налоговых органов Российской Федерации. Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Анализ динамики поступлений налогов, сборов, страховых взносов по статистическим данным профессиональной базы ФНС России www.nalog.gov.ru и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. /Ср/	1	8	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации					
2.1	Тема "Режимы налогообложения для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в РФ" Общий режим налогообложения: налогообложение добавленной стоимости, акцизы, налогообложение прибыли организаций, налогообложение имущества организаций. Прочие налоги и сборы, уплачиваемые при общем режиме налогообложения. Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, патентная система налогообложения. Страховые взносы и порядок их расчета. /Лек/	1	2	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.2	Тема "Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" Решение практико-ориентированных заданий по расчету налоговых обязательств организаций и индивидуальных предпринимателей при применении различных налоговых режимов. Декларирование налоговых обязательств юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с применением пакета LibreOffice. Электронные сервисы Федеральной налоговой службы для организаций и индивидуальных предпринимателей. /Пр/	1	2	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.3	Тема "Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость" Общая характеристика налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанности. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Момент определения налоговой базы. Налоговая база. Налоговые ставки. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Формирование налоговой отчетности. Счет-фактура. Порядок возмещения налога. /Ср/	1	12	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.4	Тема "Механизм исчисления и уплаты акцизов" Общая характеристика акцизов. Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизом. Налоговая база и налоговый период по акцизам. Налоговые ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты по акцизам. Срок уплаты акциза и представления налоговой декларации. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.5	Тема "Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций" Общая характеристика налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Классификация доходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Классификация расходов организации для целей исчисления налога на прибыль. Методы определения даты получения дохода. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль организаций. /Ср/	1	12	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7

2.6	Тема "Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций" Характеристика основных элементов налога на имущество организаций. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций по местонахождению обособленных подразделений организации. Формирование налоговой отчетности. /Ср/	1	6	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.7	Тема "Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей" Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.8	Тема "Упрощенная система налогообложения" Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и признания определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
2.9	Тема "Патентная система налогообложения" Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Особенности учета налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения. Расчет патента. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
	Раздел 3. Налогообложение физических лиц в Российской Федерации				
3.1	Тема "Особенности налогообложение физических лиц" Налогообложение доходов физических лиц. Налогообложение имущества физических лиц (транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц). Налог на профессиональный доход как специальный налоговый режим для самозанятых граждан. /Ср/	1	14	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
3.2	Тема "Исчисление и уплата налоговых обязательств физических лиц" Решение практико-ориентированных заданий по расчету налоговых обязательств физических лиц. Принятие решений налогоплательщиками – физическими лицами в части исчисления и уплаты налоговых обязательств. Декларирование налоговых обязательств физических лиц с применением пакета LibreOffice. Электронные сервисы Федеральной налоговой службы для физических лиц. /Пр/	1	2	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
	Раздел 4. Налоговый контроль в Российской Федерации				

4.1	Тема "Понятие налогового контроля в РФ. Налоговые проверки" Налоговая декларация. Учет организаций и физических лиц. Система управления налоговыми рисками и критерии самостоятельной оценки рисков налогоплательщиками. Налоговые проверки и иные формы налогового контроля. Реализация результатов налоговой проверки: оформление акта и решения. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
4.2	Тема "Обжалование актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц" Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Налоговый аудит как форма внесудебной защиты прав налогоплательщиков. Рассмотрение жалобы и порядок принятия решения по жалобе. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
4.3	Тема "Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение" Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. /Ср/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
4.4	Тема "Налоговый контроль в Российской Федерации" Определение риска проведения налоговой проверки на основе общедоступных критериев. Налоговые правонарушения. Анализ показателей налогового контроля по статистическим данным профессиональной базы ФНС России www.nalog.gov.ru и формирование отчета с применением пакета LibreOffice. /Ср/	1	6	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7
4.5	/Зачёт/	1	4	УК-10	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5 Л2.6 Л2.7

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Майбуров, И. А., Ядренникова, Е. В., Пархоменко, М. Б., Карпова, О. М., Леонтьева, Ю. В., Лазуренко, А. В., Зябко, В. А., Загвоздина, В. Н., Дербенева, В. В., Майбурова, И. А.	Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «экономика» и «менеджмент», специальностям «экономическая безопасность», «таможенное дело»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021	https://www.iprbookshop.ru/123376.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Чернопятов А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Директ-Медиа, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Журнал Налоговая политика и практика	,	1
Л2.2		Журнал Налоги	,	1
Л2.3		Учет и статистика	, 2003	https://www.iprbookshop.ru/61925.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.4		Финансовые исследования	, 2000	https://www.iprbookshop.ru/62035.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Михайлюк, О. Н., Беликова, О. А.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021	https://www.iprbookshop.ru/109156.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Гринкевич, А. М.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие	Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021	https://www.iprbookshop.ru/116819.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.7	Сукало Г. М.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Директ-Медиа, 2022	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692646 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"

Информационная справочная система "Гарант" - <https://internet.garant.ru/>

База данных Федеральной налоговой службы - www.nalog.gov.ru

5.4. Перечень программного обеспечения

LibreOffice

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности			
<p><i>Знания:</i> основных понятий налогообложения, нормативно-правовой базы и действующего на ее основе механизма расчета налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов</p>	<p>Называет и раскрывает основные понятия налогообложения. Демонстрирует понимание действующего механизма расчета налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов на основе нормативно-правовой базы при ответе на вопрос</p> <p>Выполняет тестовые задания, направленные на проверку знаний основных понятий налогообложения, нормативно-правовой базы и действующего на ее основе механизма расчета налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов</p>	<p>Полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, изложение материала при ответе – грамотное и логически стройное</p> <p>Количество правильно выполненных тестовых заданий</p>	<p>З – вопросы к зачету (вопросы 1-20)</p> <p>Т – тест (вопросы 1-100)</p>
<p><i>Умения:</i> рассчитывать налоговые обязательства различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов и отражать информацию в налоговой отчетности</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания по расчету налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов и отражению информации в налоговой отчетности</p>	<p>Полнота и правильность решения практико-ориентированного задания</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (1 вопрос задания))</p>
<p><i>Навыки:</i> обоснования принятых решений по расчету налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов на основе норм законодательства о налогах и сборах РФ</p>	<p>Решает практико-ориентированные задания с обоснованием принятых решений по расчету налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов на основе норм законодательства о налогах и сборах РФ</p>	<p>Обоснованность и правильность обращения к нормативным источникам, наличие грамотной интерпретации</p>	<p>ПОЗ – практико-ориентированные задания (задания 1-20 (2 вопрос задания))</p>

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Понятие налогов, сборов, страховых взносов и их экономическая сущность.
2. Налоговая система Российской Федерации.
3. Налоговая политика государства.
4. Законодательство о налогах и сборах в РФ.
5. Понятие налогового администрирования.
6. Принципы организации и деятельности налоговых органов Российской Федерации.
7. Характеристика правового статуса участников налоговых правоотношений и иных субъектов, реализующих свои полномочия в налоговой сфере.
8. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
9. Механизм исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
10. Механизм исчисления и уплаты акцизов.
11. Механизм исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
12. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
13. Характеристика основных элементов системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
14. Характеристика основных элементов упрощенной системы налогообложения.
15. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
16. Механизм налогообложения доходов физических лиц.
17. Особенности налогообложения имущества физических лиц.
18. Налог на профессиональный доход как специальный налоговый режим для самозанятых граждан.
19. Понятие и сущность налогового контроля в Российской Федерации.
20. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Зачетное задание включает 1 теоретический вопрос (вопросы к зачету) и 1 практико-ориентированное задание (формируется из перечня заданий, представленных в разделе «Практико-ориентированные задания»).

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов за зачетное задание – 100 (50 баллов максимально за теоретический вопрос, 50 баллов максимально за практико-ориентированное задание).

Критерии оценивания теоретического вопроса. Максимальный балл – 50:

- 41-50 баллов – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе;
- 26-40 баллов – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы;
- 1-25 баллов – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы;
- 0 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

Критерии оценивания практико-ориентированного задания. Максимальный балл – 50:

- 41-50 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 26-40 баллов – практико-ориентированное задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 1-25 баллов – практико-ориентированное задание выполнено не в полном объеме, при анализе и интерпретации полученных результатов допущены ошибки, выводы – неполные или отсутствуют;

- 0 баллов – практико-ориентированное задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.
- Итоговый результат формируется из суммы набранных баллов за выполнение зачетного задания (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание) и соответствует шкале:
- 50-100 баллов (зачтено);
 - 0-49 баллов (не зачтено).

Тесты

1. Банк тестов по разделам

Раздел «Основы налогообложения и налогового администрирования»

1. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований называется ...
 - а) налогом
 - б) сбором
 - в) страховым взносом
 - г) пошлиной
2. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности называется ...
 - а) налогом
 - б) сбором
 - в) страховым взносом
 - г) пеней
3. В Российской Федерации установлены следующие виды налогов и сборов:
 - а) федеральные
 - б) региональные
 - в) местные
 - г) территориальные
4. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации называются ...
 - а) федеральными
 - б) региональными
 - в) местными
 - г) территориальными
5. Налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации называются ...
 - а) федеральными
 - б) региональными
 - в) местными
 - г) территориальными
6. Налоги и сборы, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований называются ...
 - а) федеральными
 - б) региональными
 - в) местными
 - г) территориальными
7. К федеральным налогам и сборам относятся:
 - а) налог на добавленную стоимость
 - б) акцизы

- в) налог на доходы физических лиц
 - г) транспортный налог
8. К федеральным налогам и сборам относятся:
- а) налог на прибыль организаций
 - б) налог на добычу полезных ископаемых
 - в) водный налог
 - г) земельный налог
9. К региональным налогам относятся:
- а) налог на имущество организаций
 - б) налог на игорный бизнес
 - в) транспортный налог
 - г) земельный налог
10. К местным налогам и сборам относятся:
- а) земельный налог
 - б) налог на имущество физических лиц
 - в) торговый сбор
 - г) транспортный налог
11. Физические лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц в целях налогообложения называются ... лицами.
- а) взаимозависимыми
 - б) сопоставительными
 - в) зависимыми
 - г) взаимоподчинёнными
12. Налогоплательщики имеют право:
- а) использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
 - б) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов
 - в) на соблюдение и сохранение налоговой тайны
 - г) уплачивать законно установленные налоги
13. Налогоплательщики обязаны:
- а) уплачивать законно установленные налоги
 - б) встать на учет в налоговых органах
 - в) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты)
 - г) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов, иных уполномоченных органов и действия (бездействие) их должностных лиц
14. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения называется
- а) налоговой базой
 - б) налоговой ставкой
 - в) налоговым процентом
 - г) налоговой льготой
15. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога называется ... налогообложения.
- а) объектом
 - б) элементом
 - в) субъектом
 - г) ставкой
16. Предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере называются
- а) налоговой базой
 - б) налоговой ставкой
 - в) налоговым процентом
 - г) налоговой льготой

17. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены:
- а) сущность, функции и назначение налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, налоговые льготы и преференции
 - б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога
 - в) объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, порядок контроля и взимания налога
18. Законодательство о налогах и сборах включает в себя:
- а) федеральные, региональные и местные законы, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти в области налогообложения и финансов
 - б) НК РФ, федеральные законы о налогах и сборах, страховых взносах, законы о налогах субъектов РФ, нормативные правовые акты по местным налогам и сборам, принятые представительными органами муниципальных образований
 - в) НК РФ, федеральные законы о налогах и сборах и законы о налогах субъектов РФ, нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти
19. К основным элементам налога относятся:
- а) все элементы налога, установленные законодательством Российской Федерации
 - б) элементы, без которых не могут считаться определенными налоговое обязательство и порядок его исчисления
 - в) элементы налога, которые существенно не влияют на степень определенности налогового обязательства, но их отсутствие снижает гарантии четкого исполнения налогового обязательства
20. Деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля называется
- а) налоговое администрирование
 - б) налоговое регулирование
 - в) налоговый контроль
 - г) налоговое стимулирование

Раздел «Налогообложение юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в Российской Федерации»

21. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:
- а) организации
 - б) индивидуальные предприниматели, находящиеся на общем режиме налогообложения
 - в) индивидуальные предприниматели, применяющие специальные налоговые режимы
 - г) лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза
22. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, если за квартал сумма выручки без учета налога не превысила в совокупности _____ рублей.
- а) один миллион
 - б) два миллиона
 - в) один миллиард
 - г) два миллиарда
23. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:
- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
 - б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - в) ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией
 - г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения
24. Налоговый период по НДС устанавливается как
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полугодие
 - г) год
25. Действующие ставки НДС:
- а) 0 процентов
 - б) 10 процентов

- в) 18 процентов
г) 20 процентов
26. Расчетная ставка НДС:
а) налоговая база \times 10 процентов
б) налоговая база \times 20 процентов
в) $(\text{налоговая база} \times 20) / (20 + 100)$
г) $(\text{налоговая база} \times 10) / (10 + 100)$
27. Налогоплательщиками акцизов при совершении операций, подлежащих налогообложению, признаются:
а) организации
б) физические лица
в) индивидуальные предприниматели
г) лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза
28. Подакцизными товарами признаются:
а) табачная продукция
б) автомобильный бензин
в) дизельное топливо
г) молочные продукты
29. Различают следующие ставки акцизов:
а) твердые
б) адвалорные
в) комбинированные
г) прогрессивные
30. Ставки акцизов, устанавливаемые в процентах к налоговой базе:
а) твердые
б) адвалорные
в) комбинированные
г) прогрессивные
31. Ставки акцизов, устанавливаемые в рублях и копейках за единицу измерения подакцизного товара или его технической характеристики:
а) твердые
б) адвалорные
в) комбинированные
г) прогрессивные
32. Датой реализации подакцизных товаров признается:
а) день отгрузки (передачи)
б) день оплаты
в) день представления банковской гарантии в налоговый орган
г) день перечисления суммы акциза в бюджет
33. Налоговый период по акцизам:
а) календарный месяц
б) календарный квартал
в) календарный год
г) устанавливается в зависимости от вида подакцизного товара
34. Налогоплательщиками налога на прибыль организации являются:
а) физические лица
б) российские организации
в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации
г) консолидированная группа налогоплательщиков
35. Расходами для целей налогообложения налогом на прибыль организации признаются:
а) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
б) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении
г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы
36. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:
а) материальные расходы
б) расходы на оплату труда
в) суммы начисленной амортизации

- г) собственные расходы сотрудников
37. К материальным расходам относятся:
- а) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве
 - б) суммы начисленных амортизационных отчислений по производственному оборудованию
 - в) расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели
 - г) расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями
38. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) календарный год
 - г) календарный год или иной период, установленный законодательными актами региональных органов власти
39. Общая налоговая ставка по налогу на прибыль организации в Российской Федерации:
- а) 24%
 - б) 20%
 - в) 18%
 - г) 10%
40. Налогоплательщики, уплачивающие налог на прибыль организаций по основной ставке, уплачивают его соответственно в федеральный и региональный бюджеты в следующем размере:
- а) 2 и 18%
 - б) 18 и 2%
 - в) 3 и 17%
 - г) 18 и 6%
41. Налоговая декларация по налогу на прибыль организации представляется:
- а) не позднее 18 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
 - б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
 - в) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
 - г) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
42. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе ____ перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.
- а) принудительно
 - б) добровольно
 - в) в обязательном порядке
 - г) частично
43. Индивидуальные предприниматели, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате
- а) налога на доходы физических лиц (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности)
 - б) налога на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности)
 - в) транспортного налога
 - г) налога на доходы физических лиц, выступая в качестве налоговых агентов
44. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- а) доходы
 - б) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - в) вмененные доходы
 - г) объемы выручки от реализации
45. При определении налоговой базы по ЕСХН доходы и расходы определяются
- а) ниспадающим итогом с начала налогового периода
 - б) нарастающим итогом с начала отчетного периода
 - в) ниспадающим итогом с начала отчетного периода
 - г) нарастающим итогом с начала налогового периода
46. Налоговым периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
 - б) полугодие
 - в) квартал
 - г) месяц
47. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере __ процентов.

- а) 20
 - б) 15
 - в) 10
 - г) 6
48. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на прибыль организаций
 - б) налога на имущество организаций
 - в) налога на добавленную стоимость
 - г) налога на доходы физических лиц
49. Применение УСН индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- а) налога на доходы физических лиц
 - б) транспортного налога
 - в) налога на имущество физических лиц
 - г) налога на добавленную стоимость
50. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- а) вмененный доход
 - б) доходы
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - г) потенциально возможный годовой доход
51. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере ___ процента налоговой базы, которой являются доходы.
- а) 0,5
 - б) 1,0
 - в) 1,5
 - г) 2,0
52. Повышенные ставки единого налога при применении упрощенной системы налогообложения в случае превышения показателей доходы и средняя численность работников установлены на уровне ___ и ___ процентов.
- а) 5
 - б) 8
 - в) 15
 - г) 20
53. В Ростовской области для субъектов малого предпринимательства установлена налоговая ставка по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере ___ процентов
- а) 1
 - б) 6
 - в) 10
 - г) 15
54. Объектами налогообложения в части налога на имущество организаций признаются:
- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств
 - б) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы)
 - в) объекты, признаваемые объектами культурного наследия
 - г) космические объекты
55. Налоговые ставки по налогу на имущество организаций устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать ___ процента.
- а) 2,2
 - б) 0,3
 - в) 1,5
 - г) 1,0

Раздел «Налогообложение физических лиц в Российской Федерации»

56. Налоговым резидентом признается физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации
-
- а) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - б) не менее 90 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - в) не менее 60 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
 - г) не менее 30 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

57. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- а) дивиденды и проценты, полученные от российской организации
 - б) страховые выплаты при наступлении страхового случая
 - в) доходы, полученные от использования в Российской Федерации авторских или смежных прав
 - г) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
58. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц от источников в Российской Федерации относятся:
- а) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
 - б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося в Российской Федерации
 - в) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
 - г) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
59. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
- а) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации
 - б) страховые выплаты при наступлении страхового случая, полученные от иностранной организации
 - в) доходы от использования за пределами Российской Федерации авторских или смежных прав
 - г) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в Российской Федерации
60. Для целей исчисления НДФЛ к доходам физических лиц, полученным от источников за пределами Российской Федерации, относятся:
- а) доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
 - б) доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами Российской Федерации
 - в) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств
 - г) вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации
61. При определении налоговой базы при исчислении НДФЛ учитываются доходы налогоплательщика, полученные им в
- а) денежной форме
 - б) натуральной форме
 - в) виде материальной выгоды, определяемой в соответствии НК РФ
 - г) интеллектуальной форме
62. Налоговым периодом по НДФЛ признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полгода
 - г) календарный год
63. При наличии права собственности на объект недвижимого имущества, полученного налогоплательщиком в порядке наследования или по договору дарения от физического лица, признаваемого членом семьи и (или) близким родственником этого налогоплательщика в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации в соответствии с НК РФ устанавливается минимальный предельный срок владения таким объектом ...
- а) один год
 - б) три года
 - в) пять лет
 - г) семь лет
64. Если доходы налогоплательщика от продажи объекта недвижимого имущества меньше, чем кадастровая стоимость этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на продаваемый объект недвижимого имущества, умноженная на понижающий коэффициент, в целях налогообложения налогом доходы налогоплательщика от продажи указанного объекта принимаются равными кадастровой стоимости этого объекта по состоянию на 1 января года, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на соответствующий объект недвижимого имущества, умноженной на понижающий коэффициент

- а) 0,1
 - б) 0,3
 - в) 0,5
 - г) 0,7
65. Стандартный налоговый вычет в размере 3000 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
- а) лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС
 - б) инвалиды Великой Отечественной войны
 - в) инвалидов из числа военнослужащих, ставших инвалидами I, II и III групп вследствие ранения, контузии или увечья, полученных при защите СССР, Российской Федерации или при исполнении иных обязанностей военной службы
 - г) Герои Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
66. Стандартный налоговый вычет в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода, при определении размера налоговой базы распространяется на категории налогоплательщиков:
- а) Героев Советского Союза и Героев Российской Федерации, а также лиц, награжденных орденом Славы трех степеней
 - б) инвалидов с детства, а также инвалидов I и II групп
 - в) лиц, эвакуированных (в том числе выехавших добровольно) в 1986 году из зоны отчуждения Чернобыльской АЭС
 - г) на первого ребенка
67. Стандартный налоговый вычет у родителя на первого ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
68. Стандартный налоговый вычет у родителя на второго ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
69. Стандартный налоговый вычет у родителя на третьего и каждого последующего ребенка составляет ... рублей.
- а) 1200
 - б) 1400
 - в) 3000
 - г) 12000
70. Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков, или доли (долей) в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, не превышающем в целом _____ рублей.
- а) 1000000
 - б) 250000
 - в) 350000
 - г) 100000
71. Имущественный налоговый вычет предоставляется в размере доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи иного имущества (за исключением ценных бумаг, жилых домов, квартир), находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, не превышающем в целом _____ рублей.
- а) 1000000
 - б) 250000
 - в) 350000
 - г) 100000
72. Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ представляется налогоплательщиком не позднее _____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- а) 30 апреля
 - б) 30 марта
 - в) 30 февраля
 - г) 30 января
73. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются:
- а) физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ
 - б) физические лица, оформляющие право собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ
 - в) физические лица, не обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии с НК РФ
74. Объектом налогообложения налогом на имущество признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество:
- а) жилой дом
 - б) квартира, комната
 - в) гараж, машино-место
 - г) имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома
75. Налоговая база в отношении квартиры определяется как ее кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости
- а) 10 квадратных метров площади
 - б) 20 квадратных метров общей площади
 - в) 40 квадратных метров общей площади
 - г) 50 квадратных метров общей площади
76. Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полгода
 - г) календарный год
77. Налоговая база по земельному налогу определяется как
- а) кадастровая стоимость земельных участков
 - б) инвентаризационная стоимость земельных участков
 - в) рыночная стоимость земельных участков
 - г) оценочная стоимость земельных участков
78. Налоговая база при исчислении земельного налога, в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности, определяется для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка,
- а) пропорционально его доле в общей долевой собственности
 - б) в равных долях
 - в) в зависимости от возраста
79. Налоговым периодом по земельному налогу для налогоплательщиков – физических лиц признается
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полгода
 - г) календарный год
80. Налоговая база при начислении транспортного налога физическим лицам определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как
- а) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
 - б) паспортная статическая тяга реактивного двигателя
 - в) валовая вместимость в регистровых тоннах
 - г) единица транспортного средства

Раздел «Налоговый контроль в Российской Федерации»

81. Объект налогового контроля
- а) действия налогоплательщиков, плательщиков сборов по исчислению и уплате налогов и сборов
 - б) бухгалтерские книги, отчетность, налоговые декларации и иные документы, связанные с исчислением и уплаты налогов и сборов
 - в) налоговые органы
 - г) в отдельных случаях таможенные органы
82. Предмет налогового налога

- а) бухгалтерские книги, отчетность, налоговые декларации и иные документы, связанные с исчислением и уплаты налогов и сборов
 - б) действия налогоплательщиков, плательщиков сборов по исчислению и уплате налогов и сборов
 - в) налоговые органы
 - г) в отдельных случаях таможенные органы
83. Цели налогового контроля
- а) выявление налоговых правонарушений
 - б) обеспечение неотвратимости наступления ответственности за налоговые правонарушения
 - в) прогнозирование налоговых поступлений
 - г) анализ системы управления
84. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации предоставляет налоговым органам наложить санкции на налогоплательщика
- а) штраф 1000 руб.
 - б) штраф 300 руб.
 - в) НК РФ не предусмотрено установление штрафов за данное нарушение
 - г) штраф 200 руб.
85. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере
- а) 10 тысяч рублей
 - б) 40 тысяч рублей
 - в) 30 тысяч рублей
 - г) 50 тысяч рублей
86. Ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере
- а) 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей
 - б) 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей
 - в) 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей
 - г) 5 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 10 тысяч рублей
87. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере
- а) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей
 - б) 10 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей
 - в) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления
 - г) 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не менее 1 000 рублей
88. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере
- а) 200 рублей
 - б) 300 рублей
 - в) 500 рублей
 - г) 1000 рублей
89. Неуплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - б) 10 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - в) 5 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - г) 30 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов

90. Неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - б) 10 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - в) 5 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
 - г) 30 процентов от неуплаченной суммы налога, сбора, страховых взносов
91. Неправомерное удержание или перечисление в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере
- а) 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - б) 10 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - в) 30 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
 - г) 5 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению
92. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов или иных сведений, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений влечет взыскание штрафа в размере
- а) 200 рублей за каждый непредставленный документ
 - б) 100 рублей за каждый непредставленный документ
 - в) 500 рублей за каждый непредставленный документ
 - г) 1000 рублей за
93. Объект камеральной налоговой проверки
- а) налоговая декларация, представленная налогоплательщиком в налоговую инспекцию
 - б) физическое лицо
 - в) иностранные граждане
 - г) юридическое лицо
94. Срок проведения камеральной налоговой проверки в общем случае
- а) три месяца со дня представления налоговой декларации
 - б) четыре месяца со дня представления налоговой декларации
 - в) шесть месяцев со дня представления налоговой декларации
 - г) девять месяцев со дня представления налоговой декларации
95. В случае установления нарушений в ходе камеральной налоговой проверки
- а) составляется акт налоговой проверки
 - б) заявление налогоплательщика
 - в) пояснительная записка о нарушении
 - г) выставляется счет за проведение проверки
96. В случае выявления нарушений по результатам камеральной налоговой проверки составляется акт в течении
- а) 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки
 - б) 30 дней с момента завершения камеральной проверки
 - в) 5 дней с момента завершения камеральной проверки
 - г) 15 дней с момента завершения камеральной проверки
97. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении
- а) одного месяца со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 - б) трех месяцев со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 - в) пяти дней со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
 - г) десяти дней со дня вручения лицу, в отношении которого было вынесено соответствующее решение
98. Период проведения выездной налоговой проверки
- а) не более двух месяцев
 - б) не более одного месяца
 - в) не менее двух месяцев
 - г) не менее одного месяца
99. Общий срок приостановления выездной налоговой проверки не может превышать
- а) шести месяцев
 - б) двух месяцев
 - в) четырех месяцев
 - г) трех месяцев

100. По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме _____ налоговой проверки.

- а) акт
- б) квитанцию
- в) договор
- г) расписку

2. Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 0,4 балла – дан верный ответ на тестовое задание (при условии выбора всех правильных ответов).

Максимальное количество баллов – 40.

Практико-ориентированные задания

Задание 1.

Условие. Доход физического лица нарастающим итогом составил 3 млн руб. Из него был удержан налог на доходы физических лиц. Физлицом приобретена квартира за 5,5 млн руб. Налоговый орган подтвердил право на использование имущественного налогового вычета в размере 2 млн руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму удержанного налога на доходы физических лиц и сумму налога, подлежащую возврату из бюджета. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности физического лица.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 2.

Условие. Организация в отчетном периоде отгрузила продукции на сумму 1 500 000 руб. (в том числе НДС), а оплату поставленной продукции получила в сумме 1 200 000 руб. (в том числе НДС).

На расчётный счёт был получен аванс – 118 000 руб. (в том числе НДС) в счёт предстоящих поставок. В этот же период организацией приобретено материалов на сумму 548 000 руб. (в том числе НДС).

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 3.

Условие. Имеются следующие данные о деятельности организации за налоговый период:

- выручка от реализации без НДС – 37 млн руб.;
- материальные расходы – 13.4 млн руб.
- расходы на оплату труда – 9 млн руб.;
- сумма амортизационных отчислений – 5.5 млн руб.;
- прочие расходы предприятия – 0.4 млн руб.;
- внереализационные расходы – 0.9 млн руб.;
- внереализационные доходы – 1,8 млн руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате бюджету, а также определить чистую прибыль налогоплательщика. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 4.

Условие. Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции 21 000 тыс. руб., внереализационных доходов – 4 500 тыс. руб. Расходы организации, признаваемые в соответствии с НК РФ, составили 16 000 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 5.

Условие. Физическое лицо имеет заработную плату в размере 56 000 рублей в месяц. При этом у него на иждивении двое несовершеннолетних детей. Поданы документы на использование стандартного налогового вычета.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на доходы физического лица при условии применения стандартного налогового вычета налога, подлежащего уплате. Определить сумму налога на доходы физического лица без применения стандартного налогового вычета.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 6.

Условие. У организации в собственности есть офисный центр, который облагается по кадастровой стоимости. Его кадастровая стоимость, подлежащая применению, – 100 000 000 руб. Ставка налога на имущество в регионе по таким объектам – 2%.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовых платежей по кадастровой стоимости. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 7.

Условие. Организация применяет общую систему налогообложения. На балансе организации находится имущество, налоговая база по которому определяется по среднегодовой стоимости. Ставка налога согласно региональному законодательству – 2,2%. Льгот по налогу на имущество у организации нет. Балансовая стоимость особняка с учетом начисленной амортизации за год составила:

- 1 января - 6 664 000 руб.;
- 1 февраля - 6 636 200 руб.;
- 1 марта - 6 608 400 руб.;
- 1 апреля - 6 580 600 руб.;
- 1 мая - 6 552 800 руб.;
- 1 июня - 6 525 000 руб.;
- 1 июля - 6 497 200 руб.;
- 1 августа - 6 469 400 руб.;
- 1 сентября - 6 441 600 руб.;
- 1 октября - 6 413 800 руб.;
- 1 ноября - 6 386 000 руб.;
- 1 декабря - 6 358 200 руб.;
- 31 декабря - 6 330 400 руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на имущество организаций и авансовых платежей по среднегодовой стоимости. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 8.

Условие. Гражданин прекратил свою деятельность в качестве индивидуального предпринимателя 10.03 текущего года. Доход индивидуального предпринимателя за период с 01.01 по 10.03 текущего года не превысил 300 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму страховых взносов, подлежащую уплате в бюджет.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 9.

Условие. В сентябре налогового периода организация произвела автомобильный бензин и дизельное топливо. В этом же периоде передала нефтепродукты структурному подразделению для реализации:

- автомобильный бензин 5 класса – 3 тонны;
- автомобильный бензин 4 класса – 6 тонн;
- дизтопливо – 8 тонн.

Ставки подакцизных товаров:

- автомобильный бензин 5 класса – 13100 руб.;
- автомобильный бензин, не соответствующий 5 классу – 12752 руб.;
- дизельное топливо – 8835 руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму акциза по каждому виду нефтепродукта, подлежащую уплате в бюджет.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 10.

Условие. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». За I квартал:

- доходы - 6 000 000 руб.;
- уплаченные страховые взносы - 139 500 руб.;
- выплаченные за счет своих средств больничные за первые три дня болезни - 12 000 руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 11.

Условие. Организация занимается производством и продажей пластиковой посуды. За последний квартал был выполнен крупный заказ – продано 4570 комплектов посуды для пикника по цене 320 рублей за штуку без НДС. Затраты на материалы составили 110 рублей на один комплект, однако приобретались они у фирмы, работающей по упрощенке, то есть без НДС.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму НДС, которую нужно уплатить в бюджет по итогам квартала. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности организации.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 12.

Условие. Гражданин зарегистрировал права на земельный участок, расположенный в Ростовской области. Кадастровая стоимость участка, определенная в соответствии с правилами, составляет 2 400 385 рублей. Налоговая ставка для данного земельного участка предусмотрена в размере 0,3%.

Вопросы задания:

1. Определить сумму земельного налога, которую гражданин должен уплатить в бюджет при условии владения участком:
 - а) полный календарный год.
 - б) только с октября календарного года.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 13.

Условие. Гражданин продал свой частный дом, который находился в его собственности ровно 2 года, за 2 млн. 200 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 38 тыс. руб. в месяц. В декабре гражданину была выплачена материальная помощь в размере 10 тыс. руб., в марте начислены дивиденды в сумме 120 тыс. руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Вопросы задания:

1. Определить сумму НДФЛ за отчетный налоговый период с доходов гражданина как физического лица.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 14.

Условие. Индивидуальный предприниматель решил приобрести патент на розничную торговлю для своего магазина площадью 40 кв. м. Размер потенциального дохода определен для 1 кв. м площади – 21 600 руб. Срок использования патента составляет 12 месяцев.

Вопросы задания:

1. Определить сумму патента, подлежащую уплате в бюджет.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 15.

Условие. Предприниматель планирует оказывать населению бытовые услуги. Значение плановых показателей составляет:

- предполагаемый размер доходов – 5 млн. руб.;
- предполагаемый размер расходов – 3 млн. руб., в том числе на оплату труда 1,5 млн. руб.;
- совокупная ставка по всем страховым взносам – 30%.

В качестве системы налогообложения предприниматель планирует применять упрощенную систему налогообложения.

Вопросы задания:

1. Определить, какая система налогообложения УСН «Доходы» со ставкой 6% или УСН «Доходы – Расходы» со ставкой 15% будет более выгодна предпринимателю.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 16.

Условие. Физическое лицо, зарегистрированное в качестве самозанятого, оказывает услуги физическим лицам, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям.

По результатам деятельности, физическое лицо получило следующие результаты (доходы) на 31.03:

- от оказания услуг юридическим лицам – 185000 рублей;
- от оказания услуг физическим лицам – 75000 рублей.

Вопросы задания:

1. Определить сумму налога на профессиональный доход.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 17.

Условие. Организация осуществляет деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков. Среднеотраслевая заработная плата по этому виду деятельности в городе по официальной информации Росстата составила 35 214 руб.

В 2019 году было выплачено персоналу:

- заработная плата - 2 978 400 руб.;
- премии - 900 000 руб.

Кроме того, компания организует бесплатное питание своих сотрудников (3 000 рублей в месяц на каждого работника). На эти цели было истрачено - 360 000 руб.

Среднесписочная численность сотрудников за текущий год - 10 человек.

Вопросы задания:

1. Определить риск включения организации в план выездных налоговых проверок.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 18.

Условие. Организация производит бордюрный камень. Цена в соответствии с прайс-листом за 1 штуку с учетом НДС составляет 320 руб. Покупатель заказал партию из 27 тыс. штук.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость. Указать информацию, которая должна быть отражена в счет-фактуре.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 19.

Условие. У организации в собственности есть два автомобиля. Грузовой с мощностью двигателя 300 л. с., который был приобретен и поставлен на учет 16 марта текущего года. И легковой с мощностью двигателя 205 л. с, который был куплен в прошлом налоговом периоде. Эта машина попадает в ценовую категорию от 3 млн до 5 млн рублей.

На основании регионального закона налоговая ставка по грузовому автомобилю составляет 100 руб./л.с., а по легковому — 50 руб./л. с. Региональным законом установлены авансовые платежи по налогу.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму транспортного налога и авансовых платежей.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Задание 20.

Условие. Организация применяет общий режим налогообложения. Заработная плата ее работника (налогового резидента РФ) составляет 63 000 руб. Аванс по зарплате в размере 28 980 руб. выплачивается 20-го числа месяца, окончательный расчет - 5-го числа следующего месяца. Работнику предоставляется стандартный вычет на двоих детей. В текущем месяце работнику начислена ежемесячная премия 10 000 руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за текущий месяц и сумму фактической выплаты работнику. Указать сроки перечисления налога на доходы физических лиц в бюджет и информацию, которую необходимо отразить в справке о доходах и суммах налога физического лица.
2. Обосновать принятое решение, используя нормы законодательства о налогах и сборах, действующие в Российской Федерации.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 3 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1,5-2,9 балла – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0,1-1,4 балла – если задание выполнено частично, отсутствует анализ и интерпретация полученных результатов допущены значительные ошибки, отсутствуют выводы;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 60 (за 20 практико-ориентированных заданий).

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в устной форме. Количество вопросов в зачетном задании – 2 (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание). Проверка ответов и объявление результатов проводится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются общие вопросы налогообложения и налогового администрирования, механизма налогообложения юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Российской Федерации, налогового контроля даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий развиваются умения расчета налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов и отражения информации в налоговой отчетности; формируются навыки обоснования принятых решений по расчету налоговых обязательств различных категорий плательщиков налогов, сборов, страховых взносов на основе норм законодательства о налогах и сборах РФ.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством тестирования и решения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.