

Документ подписан в Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.08.2024 13:35:26
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«03» июня 2024г.

**Рабочая программа дисциплины
Налоги и предпринимательство**

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.07 "Аудит и финансовый консалтинг"

Для набора 2024 года

Квалификация
магистр

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

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	15 2/6			
Неделя				
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	76	79	76	79
Итого	108	111	108	111

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.03.2024 протокол № 13.

Программу составил(и): д.э.н., профессор, Мамбетова А.А.

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

Методическим советом направления: д.э.н., профессор, Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

- 1.1 Цель дисциплины – формирование у обучающихся знаний в области налогообложения предпринимательской деятельности, направленных на приобретение умений и навыков анализа и использования различные источники информации для проведения экономических расчетов и прогнозирования показателей налогообложения, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1:Способен обобщать и критически оценивать научные результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями в области аудиторско-консалтинговой деятельности, аутсорсинга бухгалтерских услуг, внутреннего контроля в цифровой экономике, представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-2:Способен осуществлять аудиторско-консалтинговую деятельность в аудиторско-консалтинговых организациях, бухгалтерских фирмах, службах внутреннего аудита, службах управления рисками, службах анализа финансовой и нефинансовой информации в целях принятия эффективных управленческих решений

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
порядок обобщения и критической оценки результатов, полученных отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований по налоговому менеджменту (соотнесено с индикатором ПК-1.1); механизм подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налогового менеджмента и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (соотнесено с индикатором ПК-2.1).
Уметь:
готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области налогового менеджмента и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (соотнесено с индикатором ПК-1.2); анализировать и использовать различные источники информации для проведения налоговых расчетов (соотнесено с индикатором ПК-2.2).
Владеть:
подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налогового менеджмента и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне (соотнесено с индикатором ПК-1.3); способами анализировать и использовать различные источники информации для проведения налоговых расчетов (соотнесено с индикатором ПК-2.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Предпринимательство и ее роль в экономике Российской Федерации

№	Наименование темы / Вид занятия	Семе стр	Часов	Компетен- ции	Литература
1.1	Тема «Сущность предпринимательской деятельности в развитии экономики государства» Появление и развитие малого предпринимательства в России. Понятие и значение предпринимательства для экономического развития. Создание и развитие среднего и малого бизнеса на территории Ростовской области. Анализ роста (снижения) предпринимательской деятельности в РФ. Зарубежный опыт развития предпринимательства. / Лек /	3	4	ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
1.2	Тема «Необходимость создания и развития предпринимательства в России» Государственно-частная форма предпринимательской деятельности. Причины создания предпринимательства в стране. Роль государства в регулировании предпринимательской деятельности. Основные направления и механизмы в развитии предпринимательств. Подготовка материалов и презентаций с использованием пакета LibreOffice. / Сп /	3	30	ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
1.3	Тема «Сущность предпринимательской деятельности в развитии экономики государства» Основы функционирования современной предпринимательской экономики. Роль государства в становлении и развитии предпринимательства. Проблемы открытия нового предприятия. Экономическая модель коммерческой организации, ее	3	4	ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2

	количественные и качественные характеристики. Анализ предпринимательской деятельности в Российской Федерации и Ростовской области. / Пр /				
Раздел 2. Система налогообложения в предпринимательской деятельности Российской Федерации					
№	Наименование темы / Вид занятия	Семестр	Часов	Компетенции	Литература
2.1	Тема «Понятие, сущностное и значение специальных налоговых режимов» Понятие и сущность специальных налоговых режимов Роль специальных налоговых режимов в развитии предпринимательства в России. Виды и специфика специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ. Перспективы и совершенствование специальных налоговых режимов в России. Налоговые поступления от организаций находящиеся на специальном налоговом режиме в бюджетную систему РФ. / Лек /	3	6	ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.2	Тема «Специальные налоговые режимы и их роль для предпринимательства в РФ» Роль специальных налоговых режимов в развитии малого бизнес в стране. Налоговые поступления в бюджетную систему от организаций находящиеся на специальном налоговом режиме. Влияние специальных налоговых режимов на конкуренцию в области ценообразования товаров, работ, услуг. Перспективы развития и совершенствования специальных налоговых режимов в России. Анализ налоговых поступлений от предпринимательской деятельности в РФ и Ростовской области. Подготовка материалов и презентаций с использованием пакета LibreOffice. / Ср /	3	20	ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.3	Тема «Роль специальных налоговых режимов в налоговой системе РФ» Налоги, их роль в регулировании доходности производства товаров, работ, услуг. Основные информационные источники данных в области налогообложения предпринимательской деятельности. Влияние налогов на формирование цены товаров (работ, услуг). Перспективы развития специальных налоговых режимов. Анализ налоговых поступлений от организаций находящихся на специальном налоговом режиме в бюджетную систему РФ. Представление материалов с использованием пакета LibreOffice. / Пр /	3	6	ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.4	Тема «Налоговая нагрузка предпринимательской деятельности» Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и возможности государственного регулирования ее уровня. Налоговый потенциал организации: понятие, сущность, методология оценки. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности. Оптимизация налогообложения в предпринимательстве. / Лек /	3	6	ПК-2,ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.5	Тема «Налоговая нагрузка предпринимательской деятельности» Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и возможности государственного регулирования ее уровня. Налоговый потенциал организации: понятие, сущность, методология оценки. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности. / Ср /	3	26	ПК-2,ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2
2.6	Тема «Налоговая нагрузка предпринимательской деятельности» Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и возможности государственного регулирования ее уровня. Налоговый потенциал организации: понятие, сущность, методология оценки.	3	6	ПК-2,ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2

	Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности. Расчет налоговой нагрузки и прогнозных показателей налогообложения предпринимательской деятельности. / Пр /				
2.7	Зачет / Зачёт /	3	3	ПК-2,ПК-1	Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2

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	Косов, М. Е., Крамаренко, Л. А., Эриашвили, Н. Д.	Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика: учебник для магистров, обучающихся по специальностям «финансы и кредит», по программе «налоги и налогообложение»	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	https://www.iprbookshop.ru/81671.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.2	Ефимова, Е. Г., Поспелова, Е. Б.	Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие	Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019	https://www.iprbookshop.ru/88540.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Дмитриев М. Н.	Методология и методика исследований в экономике: учебное пособие	Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет (ННГАСУ), 2014	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=427415 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.2		Финансовая жизнь: журнал	Москва: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2018	https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=484498 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационно-справочная система "Консультант Плюс"

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

База данных Федеральной налоговой службы РФ - <https://www.nalog.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 всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;

- персональный компьютер / ноутбук (переносной);

- проектор, экран / интерактивная доска.

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
ОК-3: готовностью к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала			
Знать: - налоговое законодательство, способы к саморазвитию, использованию творческого потенциала	Демонстрация знаний темы в рамках опроса. Демонстрация знаний темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрация саморазвития и использования творческого потенциала действующего законодательства, научной литературы и практики по вопросу.	Продемонстрировать усвоение теоретических знаний, ответами на вопросы. Умение приводить примеры, использовать дополнительную литературу при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	О – опрос (вопросы 1-20 раздел 1) Т - тест: (тесты 1-54 по разделу 1) Э-вопросы к зачету (1-40)
Уметь: - саморазвиваться, самореализовываться, использовать творческий потенциал	Решение практико-ориентированных заданий	Полнота и правильность решения	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-9 по разделу 1 (уровень А))
Владеть навыками: к саморазвитию, использованию творческого потенциала	Решение практико-ориентированных заданий.	Правильность интерпретации и обоснованность применения налогового законодательства, наличие выводов	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-10 по разделу 1 (уровень Б))
ОПК-3: способностью принимать организационно-управленческие решения			
Знать: - систему принятия организационно-управленческого решения	Поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных	умение приводить примеры, пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие	О – опрос (вопросы 1-20 раздел 1) Т-тесты (тесты 1-54 раздел 1) Э-вопросы к зачету (1-40)

	технологий и глобальных информационных ресурсов, выполнять расчет и анализ социально-экономических показателей, используя нормативно-законодательные документы. Изучение лекций и учебной литературы, подготовка к практическим занятиям.	представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	
Уметь: - принимать организационно-управленческое решения	Выступать перед аудиторией и передавать свою точку зрения, демонстрировать знание темы в рамках доклада, уметь делать выводы. Демонстрировать полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, уметь приводить примеры из практики, уметь отстаивать свою позицию.	Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-10 по разделу 1 (уровень А))
Владеть навыками: принятия организационно-управленческого решения	Решение практико-ориентированных заданий	Последовательное, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задачи	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-10 по разделу 1 (уровень Б))
ПК-1: способностью обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований			
Знать: - порядок обобщения и критически оценивать результаты, полученные	Демонстрировать знание темы в рамках опроса. Демонстрировать знание темы в рамках ответов на	Уметь приводить примеры, пользоваться дополнительной	О – опрос (вопросы 21-40 раздел 1) Т - тест:

отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований по налогам и предпринимательству	вопросы теста. Демонстрировать полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы. Демонстрировать знание действующего законодательства, научной литературы и практики по вопросу.	литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	(тесты 1-54 по разделу 1 тесты 55-75 по разделу 2) Э-вопросы к зачету (1-40)
Уметь: - обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований по налогам и предпринимательству	Решение практико-ориентированных заданий	Полнота и правильность решения	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-10 по разделу 1 (уровень А))
Владеть навыками: обобщения и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований по налогам и предпринимательству	Решение практико-ориентированных заданий .	Правильность интерпретации и обоснованность применения налогового законодательства, наличие выводов	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 1-10 по разделу 1 (уровень Б))
ПК-8: способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне.			
Знать: - механизм подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налогов и предпринимательства и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне .	Поиск и сбор необходимой литературы, использование различных баз данных, современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов, выполнять расчет и анализ социально-экономических показателей, используя нормативно-законодательные документы.	умение приводить примеры, пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	О – опрос (вопросы 19-44 раздел 2) Т-тесты (тесты 55-122 раздела 2) Э-вопросы к зачету (1-40)

	Изучение лекций и учебной литературы, подготовка к практическим занятиям.		
Уметь: - готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области налогов и предпринимательства и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Выступать перед аудиторией и передает свою точку зрения, демонстрирует знание темы в рамках доклада, умеет делать выводы. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию.	Уверенно выступает, формулирует и доносит до аудитории собственную позицию, делает краткие, ясные выводы и заключение. Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение приводить примеры, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 11-19 по разделу 2 (уровень А))
Владеть навыками: подготовки аналитических материалов для оценки мероприятий в области налогов и предпринимательства и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	Решение практико-ориентированных заданий	Последовательное, ясное изложение материала в ходе решения задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задачи	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 11-19 по разделу 2 (уровень Б))
ПК-9: способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.			
Знать: - анализировать и использовать различные источники информации для проведения налоговых расчетов.	Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы теста. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы. Демонстрирует знание действующего законодательства, научной литературы и практики по вопросу.	умение приводить примеры, пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям, соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет	О – опрос (вопросы 19-44 раздел1) Т - тест: (тесты 55-122 по разделу 2) Э-вопросы к зачету (1-40)

Уметь: - анализировать и использовать различные источники информации для проведения налоговых расчетов.	Решение практико-ориентированных заданий	Полнота и правильность решения	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 11-19 по разделу 2, (уровень А)
Владеть навыками: анализировать и использовать различные источники информации для проведения налоговых расчетов.	Решение практико-ориентированных заданий.	Правильность интерпретации и обоснованность применения налогового законодательства, наличие выводов	ПОЗ - практико-ориентированные задания (задания 11-19 по разделу 2 (уровень Б)

1.2
Шкалы
оценивания:

Текущий
контроль
успева

емости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 50 - 100 баллов (оценка «зачтено») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 0-49 баллов (оценка «не зачтено») - 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».

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. Особенности развития предпринимательства в РФ.
2. Теоретические основы специальных налоговых режимов
3. Понятие, сущностное содержание специальных налоговых режимов
4. Специальные налоговые режимы, как особый вид налогообложения
5. Отличительные характеристики специальных налоговых режимов
6. Функциональное назначение и применение СНР в предпринимательстве
7. Современный налоговый инструментарий развития субъектов предпринимательства
8. Принципы формирования критериев дифференциации субъектов малого бизнеса.
9. Характеристика специальных налоговых режимов в предпринимательстве
10. Методолого – методические основы упрощенной системы налогообложения
11. Методолого – методические основы единого сельскохозяйственного налога
12. Методолого – методические основы патентной системы налогообложения
13. Методолого – методические основы системы налогообложения при выполнении о разделе продукции.
14. Основные подходы в формировании государственной стратегии развития предпринимательств
15. Эволюционный механизм развития предпринимательства в России
16. Дифференциация субъектов малого бизнеса, параметры, критерии
17. Оптимизация налогообложения в предпринимательстве
18. Бюджетные назначения предприятий и организаций в предпринимательстве
19. Основной инструментарий регулирования патентной системы налогообложения
20. Формы производительной предпринимательской деятельности
21. Основные концепции развития предпринимательства
22. Основные этапы развития предпринимательства в России
23. Виды налоговых рисков в предпринимательстве России
24. Перспективы развития малого бизнеса в РФ. Этика предпринимательства.

25. Государственное регулирование предпринимательской деятельности.
26. Понятие об основах предпринимательского права.
27. Современные концепции предпринимательства
28. Предпринимательство как особая форма экономической активности
29. Цели и логика предпринимательской деятельности
30. Государственное и частное предпринимательство
31. Производительная и посредническая предпринимательская деятельность
32. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): порядок исчисления и уплаты в РФ.
33. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты в РФ.
34. Охарактеризовать влияние вида деятельности предприятий на систему налогообложения.
35. Обосновать выбор видов оптимальной системы налогообложения для организаций находящиеся на ОРН и на специальном налоговом режиме.
36. Рассмотреть этапы развития современного налогообложения малого бизнеса .
37. Показать влияние объемов производства, услуг предприятий на систему налогообложения.
38. Показать влияние структуры затрат на систему налогообложения организации находящиеся на специальном налоговом режиме.
39. Экономический базис государства и его влияние на развитие налоговой системы России.
40. Социально-экономическая политика государства как основной инструмент развития налоговой системы.

Практико-ориентированное задание к зачету

Задание 1.

Условие задания	Вопросы
Организация применяет ЕСХН. За налоговый период организацией был получен доход в размере 890000 рублей, при этом расходы составили 678200 рублей.	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога, которую следует уплатить.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ ссылаясь на налоговое законодательство.</p>

Задание 2.

Условие задания	Вопросы
Организация применяет УСН, если им за налоговый период организацией получен доход в размере 250000 рублей, при этом расходы составили 90000 рублей, ставка 15%.	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога, которую следует уплатить.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ ссылаясь на налоговое законодательство.</p>

Задание 3.

Условие задания	Вопросы

<p>Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности организации за налоговый период:</p> <ul style="list-style-type: none"> – доходы – 20,9 млн. руб.; – расходы – 20,1 млн. руб.; – безвозмездно полученное оборудование стоимостью 178,5 тыс. руб.; – приобретены и оплачены два станка со сроком полезного использования три года по цене 68 тыс. руб. за единицу; – один санок введен в эксплуатацию. <p>Кроме того, организацией за предыдущий налоговый период получен убыток в размере 110,5 тыс. рублей.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога, которую следует уплатить.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ ссылаясь на налоговое законодательство.</p>
---	--

Задание 4.

Условие задания	Вопросы
<p>Предприятие ООО «Формула» применяет УСН и имеет следующие показатели: доход 49 000 000 руб., расход 10 000 000 руб., ставка 15%.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога, которую следует уплатить.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство.</p>

Задание 5.

Условие задания	Вопросы
<p>Предприятие ООО «Надежный выбор» применяет УСН и имеет следующие показатели: доход 49 000 000 руб., расход 49 000 000 руб., ставка 15%.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога, которую следует уплатить</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ.</p>

Задание 6.

Условие задания	Вопросы
<p>Предприятие ООО «Рассвет» применяет УСН, рассчитывает и уплачивает 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели: доход 49 000 000 рублей, расход 48 700 000 рублей.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите сумму налога, которую следует уплатить</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ.</p>

Задание 7.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация применяет ЕСХН. За прошедший год организация получила общую сумму выручки без НДС в размере 9,75 млн. руб., в том числе: - от реализации выращенных зерновых культур –</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите, имеет ли организация право уплаты ЕСХН в предстоящем календарном году?</p>

4,8 млн. руб.; - от реализации выращенной в искусственном водоеме рыбы – 2,5 млн. руб.; - от реализации продукции народных художественных промыслов – 2,0 млн. руб.; 18 - от реализации рекламных буклетов – 0,45 млн. руб.	<i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ.
---	---

Задание 8.

Условие задания	Вопросы
Организация производит сельскохозяйственную продукцию и уплачивает ЕСХН. Для расширения рынка сбыта в предстоящем году она планирует открыть филиал в соседней области, а также начать производство спирта.	<i>Уровень А</i> Определите, как данное решение повлияет на возможность уплаты ЕСХН? <i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ

Задание 9.

Условие задания	Вопросы
Организация является плательщиком ЕСХН. В первом полугодии текущего налогового периода она получила доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции в размере 4,5 млн. руб., доход от сдачи собственной техники в аренду в размере 2,4 млн. руб., предоплату в счет поставки семян в размере 1,2 млн. руб.	<i>Уровень А</i> Определите, какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН в отчетном периоде? <i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ.

Задание 10.

Условие задания	Вопросы
Сельскохозяйственный товаропроизводитель занимается выращиванием скота и уплачивает ЕСХН. По итогам налогового периода его доходы составили 7248 тыс. руб. При этом было израсходовано: - на закупку сена 420 тыс. руб.; - на закупку комбикорма и витаминов 160 тыс. руб.; - на доставку продукции к месту сбыта 98 тыс. руб.; - на заработную плату работникам 2145 тыс. руб.; - на налоги и отчисления от заработной платы 836 тыс. руб.; - на строительство склада 320 тыс. руб.	<i>Уровень А</i> Определите величину ЕСХН за истекший налоговый период. <i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ на основании налогового законодательства.

Задание 11.

Условие задания	Вопросы
Организация рассматривает возможность применения УСН, при этом - организация является казенным	<i>Уровень А</i> Определите наличие права или его

<p>учреждением; - организация является унитарным предприятием; - организация имеет действующий филиал в соседней области; - организация производит подакцизную продукцию; - на момент подачи уведомления в налоговый орган в ее уставном капитале 70% долей принадлежало физическим лицам, а 30% - юридическому лицу</p>	<p>отсутствие применения предприятием УСН.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство.</p>
--	---

Задание 12.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация применяет УСН год. Объект налогообложения – доходы минус расходы. За истекший налоговый период выручка от реализации составила 3600 тыс. руб., выручка от реализации основных фондов по их остаточной стоимости 1,8 тыс. руб., дивиденды, начисленные по акциям – 0,6 тыс. руб., имущество, полученное безвозмездно – 1,2 тыс. руб., закуплено сырье на сумму 1 млн. руб. из которого использовано в производстве на сумму 790 тыс. руб. расходы на топливо составили 150 тыс. руб., на текущий ремонт затрачено 120 тыс. руб., приобретено новое оборудование на сумму 245 тыс. руб., израсходовано на оплату труда 1820 тыс. руб., затраты на подготовку и освоение производства составили 1000 тыс. руб.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите размер единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН при налоговой ставке 15%.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство.</p>

Задание 13.

Условие задания	Вопросы
<p>Индивидуальный предприниматель получил патент на осуществление предпринимательской деятельности по ремонту, окраске и пошиву обуви в Ростовской области с 1 января текущего года. Предпринимательскую деятельность он осуществляет один..</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите стоимость патента и сроки его оплаты, если срок действия патента 5 месяцев, 12 месяцев.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство РФ.</p>

Задание 14

Условие задания	Вопросы
<p>Индивидуальный предприниматель занимается техническим обслуживанием и ремонтом автотранспортных средств в Ростовской области. Свою деятельность он осуществляет с привлечением наемных работников, численность которых составляет 7 человек. В апреле текущего года он подал заявление на выдачу патента на срок с 1 мая по 31 декабря текущего года.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите возможность получения патента, его стоимость и порядок оплаты.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на налоговое законодательство РФ.</p>

Задание 15.

Условие задания	Вопросы
Индивидуальный предприниматель занимается изготовлением и ремонтом мебели. Свою деятельность предприниматель осуществляет в Ростовской области, в Краснодарском крае, в Ставропольском крае, в г. Москва.	<i>Уровень А</i> Проведите сравнительный анализ возможности получения патента, его стоимости и порядка оплаты. <i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Задание 16.

Условие задания	Вопросы
Организация является плательщиком ЕСХН. В первом полугодии текущего налогового периода она получила доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции в размере 4,5 млн. руб., доход от сдачи собственной техники в аренду в размере 2,4 млн. руб., предоплату в счет поставки семян в размере 1,2 млн. руб.	<i>Уровень А</i> Определите, какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН в отчетном периоде? <i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ.

Задание 17.

Условие задания	Вопросы
Организация ООО «Улыбка» применяет УСН и имеет следующие показатели: доход 68 000 000 руб., расход 15 000 000 руб., ставка 15%.	<i>Уровень А</i> Определите сумму налога, которую следует уплатить. <i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ ссылаясь на налоговое законодательство.

Задание 18.

Условие задания	Вопросы
Организация является плательщиком ЕСХН. В первом полугодии текущего налогового периода она получила доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции в размере 4,5 млн. руб., доход от сдачи собственной техники в аренду в размере 2,4 млн. руб., предоплату в счет поставки семян в размере 1,2 млн. руб.	<i>Уровень А</i> Определите, какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН в отчетном периоде? <i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ.

Задание 19.

Условие задания	Вопросы

<p>Организация рассматривает возможность применения УСН, при этом - организация является казенным учреждением; - организация является унитарным предприятием; - организация имеет действующий филиал в соседней области; - организация производит подакцизную продукцию; - на момент подачи уведомления в налоговый орган в ее уставном капитале 70% долей принадлежало физическим лицам, а 30% - юридическому лицу</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите наличие права или его отсутствие применением предприятием УСН.</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство.</p>
---	--

Задание 20.

Условие задания	Вопросы
<p>Организация производит сельскохозяйственную продукцию и уплачивает ЕСХН. Для расширения рынка сбыта в предстоящем году она планирует открыть филиал в соседней области, а также начать производство спирта.</p>	<p><i>Уровень А</i> Определите, как данное решение повлияет на возможность уплаты ЕСХН?</p> <p><i>Уровень Б</i> Обоснуйте ответ со ссылкой на статьи Налогового кодекса РФ</p>

Критерии оценивания:

- 50 - 100 баллов (оценка «зачтено») - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;
- 0-49 баллов (оценка «не зачтено») - 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».

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел 1. «Предпринимательство и ее роль в экономике Российской Федерации»

1. Характеристика предпринимательской среды, ее роль в развитии экономики государства
2. Понятие предпринимательской среды
3. Параметрические и качественные характеристики современного предпринимательства.
4. Особенности развития предпринимательства в Ростовской области.
5. Теоретические основы специальных налоговых режимов
6. Понятие, сущностное содержание специальных налоговых режимов
7. Специальные налоговые режимы, как особый вид налогообложения
8. Отличительные характеристики специальных налоговых режимов
9. Функциональное назначение и применение СНР в налогообложении
10. Современный налоговый инструментарий развития субъектов предпринимательства
11. Принципы формирования критериев дифференциации субъектов малого бизнеса.

12. Правовой статус субъектов малого и среднего предпринимательства и государственная регистрация
13. Выбор организационно-правовой формы. Правовой статус индивидуального предпринимателя и государственная регистрация индивидуального предпринимателя
14. Основные подходы в формировании государственной стратегии развития предпринимательств
15. Эволюционный механизм развития предпринимательства в России
16. Методологические основы проведения научных исследований системы налогообложения субъектов малого бизнеса
17. Современные режимы и технологии в предпринимательской среде»
18. Система государственной поддержки и регулирования малого и среднего предпринимательства

Раздел 2. «Система налогообложения в предпринимательской деятельности Российской Федерации»

19. Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства: проблемы и перспективы
20. Общая характеристика систем налогообложения, применяемых субъектами малого и среднего предпринимательства: преимущества и ограничения
21. Роль налогообложения в развитии субъектов малого и среднего предпринимательства: проблемы и перспективы
22. Постановка на учет субъектов малого и среднего предпринимательства в налоговой инспекции и прекращение предпринимательской деятельности
23. Система налогообложения, применяемая индивидуальными предпринимателями
24. Специальные налоговые режимы, применяемые субъектами малого и среднего предпринимательства
25. Упрощенная система налогообложения
26. Особенности применения организациями и индивидуальными предпринимателями системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
27. Патентная система налогообложения
28. Прочие налоги, уплачиваемые налогоплательщиками в рамках специальных налоговых режимов
29. Выбор системы налогообложения субъектами малого и среднего предпринимательства
30. Особенности совмещения налоговых режимов организациями субъектами малого и среднего предпринимательства
31. Особенности совмещения налоговых режимов индивидуальными предпринимателями
32. Условия начала и прекращения применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики ЕСХН.
33. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
34. Особенности определения налоговой базы при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
35. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога.
36. Общие положения применения упрощенной системы налогообложения.
37. Налогоплательщики при применении упрощенной системы налогообложения.
38. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
39. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
40. Порядок и признания определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
41. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения и особенности ее определения.
42. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.
43. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
44. Особенности учета налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения.

Критерии оценивания:

Каждый ответ оценивается максимум в 1 балл:

- 2 балла – дан полный, развёрнутый ответ на поставленный вопрос, в соответствии с логикой изложения;
- 1 балл – в ответе на поставленный вопрос были неточности;

– 0 баллов – обучающийся не владеет материалом по заданному вопросу.
Максимальное количество баллов – 20 (за 10 ответов).

Тесты

Банк тестов по разделам

Раздел 1. «Предпринимательство и ее роль в экономике Российской Федерации»

1. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:

- а) долю выручки организации, изымаемую в виде налогов;
- б) часть ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
- в) долю прибыли организации, изымаемую в виде налогов?

2. Чему равно налоговое бремя на работника:

- а) ставке налога на доходы физических лиц;
- б) ставке налога на прибыль;
- в) ставке единого социального налога?

3. Какой из показателей налоговой нагрузки на организацию является наиболее достоверным:

- а) отношение уплаченных налогов к выручке организации;
- б) отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;
- в) отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?

4. Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на организацию:

- а) прибыль — часть дохода организации;
- б) выручка включает в себя доход организации, но не является им;
- в) при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень переложения налогов на конечного потребителя.

5. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

- а) 10% доходов;
- б) 80% доходов;
- в) 30% доходов?

6. Какая зависимость была установлена А. Лаффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

- а) увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;
- б) увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;
- в) увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений, только в случае если она превысила свое оптимальное значение?

7. Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:

- а) долю ВВП страны, перераспределяемую через налоги;
- б) долю дохода работника, изымаемую в виде налога на доходы физических лиц;
- в) долю доходов населения, взимаемую в виде налогов?

8. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

9. Субъектом налоговой политики выступают:
- а) государство;
 - б) налогоплательщики;
 - в) налоговые агенты.
10. Налоговая политика относится:
- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
 - б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.
11. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:
- а) политика разумных налогов;
 - б) политика максимальных налогов;
 - в) политика высоких налогов.
12. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:
- а) к экономическим целям налоговой политики;
 - б) к международным целям налоговой политики;
 - в) к социальным целям налоговой политики.
13. Налоговое регулирование - это:
- а) экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;
 - б) система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.
14. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:
- а) НК РФ;
 - б) законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;
 - в) законами муниципальных образований, принятыми в соответствии с НК РФ.
15. Цель налогового планирования - это:
- а) уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
 - б) анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
 - в) осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.
16. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:
- а) налоговые льготы;
 - б) налоговые ставки;
 - в) налоговые санкции.
17. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:
- а) возврат излишне уплаченных налогов;
 - б) постановка на учет налогоплательщиков;
 - в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.
18. ФНС России находится в ведении и подчинении:
- а) Минобрнауки России;
 - б) Минфина России;
 - в) МВД России.
19. К правам налоговых органов относится:
- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;

в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.

20. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

21. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) право налогового органа;
- б) обязанность налогового органа;
- в) не право налогового органа.

22. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

23. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

24. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном — по усмотрению налогового органа.

25. Арест имущества возможен в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического лица.

26. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика — это:

- а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

27. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика направлено в первую очередь:

- а) на наличные денежные средства налогоплательщика;
- б) на имущество, не участвующее непосредственно в производственном процессе;
- в) на имущество, участвующее непосредственно в процессе производства.

28. Полный арест имущества налогоплательщика — это ситуация, когда:

- а) налогоплательщик может владеть, пользоваться и распоряжаться имуществом, но с разрешения налогового органа;
- б) налогоплательщик не в праве распоряжаться имуществом, а владеть и пользоваться может, но с разрешением налогового органа;
- в) не имеет права пользоваться и распоряжаться имуществом.

29. Решение об изменении сроков уплаты федеральных налогов выносят:

- а) таможенные органы РФ;
- б) финансовые органы субъекта Федерации;

в) Минфин России.

30. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

- а) против налогоплательщика возбуждено уголовное дело по вопросу нарушения налогового законодательства;
- б) налогоплательщик занимается несколькими видами деятельности;
- в) налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность на территории нескольких субъектов Федерации.

31. Пеня это:

- а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;
- б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;
- в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор).

32. Принудительное взыскание пени с юридических лиц осуществляется:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

33. Принудительное взыскание пени с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится:

- а) в судебном порядке;
- б) в бесспорном порядке.

34. Излишне взысканная сумма налога возникает в результате:

- а) арифметической ошибки налогоплательщика;
- б) перечисления налога на другой расчетный счет;
- в) неправомερных действий налоговых органов.

35. В течение какого срока налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика об обнаружении излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) десяти дней;
- в) двух недель?

36. В течение какого срока с момента подачи налогоплательщиком заявления налоговый орган обязан вернуть излишне уплаченную сумму налога:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев?

37. В какой срок налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о зачете излишне уплаченной суммы налога:

- а) одной недели;
- б) пяти дней;
- в) одного месяца?

38. Налоговый орган в первоочередном порядке погашает задолженность налогоплательщика по уплате налога:

- а) при зачете излишне уплаченного налога;
- б) при возврате излишне уплаченного налога;
- в) при зачете излишне взысканного налога.

39. Налогоплательщику возвращается сумма налога с учетом процентов:

- а) при возврате излишне взысканного налога;
- б) при зачете излишне взысканного налога;
- в) при зачете излишне уплаченного налога.

40. Субъектом налогового контроля являются:
- а) налогоплательщики;
 - б) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - в) налоговые органы.
41. Объектом налогового контроля являются:
- а) действия (бездействие) налогоплательщиков;
 - б) налоговые органы;
 - в) налогоплательщики.
42. Постановка на налоговый учет юридического лица осуществляется:
- а) по месту жительства;
 - б) по местонахождению организации;
 - в) по местонахождению организации, ее обособленных подразделений и находящегося в ее собственности имущества.
43. Налоговый орган обязан поставить налогоплательщика на налоговый учет в течение:
- а) четырнадцати дней;
 - б) десяти дней;
 - в) пяти дней.
44. Камеральная налоговая проверка — это:
- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
 - б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
 - в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.
45. Выездная налоговая проверка — это:
- а) проверка своевременности уплаты налогов;
 - б) проверка исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком, на основе первичной бухгалтерской документации;
 - в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.
46. В каких случаях запрещается проведение повторной выездной налоговой проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период:
- а) ликвидация организации;
 - б) проведение налоговой проверки вышестоящим налоговым органом;
 - в) по решению налогового органа?
47. Какой из элементов не является обязательным при составлении акта выездной налоговой проверки:
- а) адрес налогового органа, осуществляющего проверку;
 - б) фамилии, имена, отчества должностных лиц, осуществляющих налоговую проверку;
 - в) выявленные налоговые нарушения со ссылкой на НК РФ?
48. Налогоплательщик имеет право обжаловать результаты выездной налоговой проверки в вышестоящий налоговый орган после вынесения решения налоговым органом в течение:
- а) двух месяцев;
 - б) трех месяцев;
 - в) одного месяца.
49. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:
- а) тематическая выездная налоговая проверка;
 - б) камеральная налоговая проверка;
 - в) комплексная выездная налоговая проверка.

50. Налогоплательщик может подать протест по акту проверки в случае несогласия с выводами, изложенными в этом акте, в течение:

- а) десяти дней;
- б) пятнадцати дней;
- в) двух недель.

51. Региональные налоги и (или) сборы, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться только на один налоговый период.

52. Какой из ниже перечисленных налогов не относится в соответствии с НК РФ к региональным:

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

53. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) календарный год или квартал.

54. Налогоплательщики (плательщики сборов):

- а) обязаны использовать налоговые льготы.
- б) имеют право использовать налоговые льготы.
- в) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.
- г) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

Раздел 2. «Система налогообложения в предпринимательской деятельности Российской Федерации»

55. Организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями вправе ____ перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

- а) принудительно
- б) добровольно
- в) в обязательном порядке
- г) частично

56. Организации, являющиеся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль организаций
- б) налога на доходы физических лиц
- в) налога на имущество организаций
- г) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии при ввозе товаров на территорию РФ)

57. 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) налога на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии при ввозе товаров на территорию РФ)
- г) налога на доходы физических лиц, выступая в качестве налоговых агентов

58. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации:

- а) производящие сельскохозяйственную продукцию
- б) закупающие сельскохозяйственную продукцию
- в) осуществляющие первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
- г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %

59. Индивидуальные предприниматели признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:

- а) производят сельскохозяйственную продукцию
- б) осуществляют первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
- в) закупают сельскохозяйственную продукцию
- г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 %

60. Рыбохозяйственные организации признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:

- а) средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек
- б) средняя численность работников превышает за налоговый период 300 человек
- в) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 %
- г) в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период меньше 70 %

61. Порядок отнесения продукции к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, устанавливается Правительством Российской Федерации.

- а) Верно
- б) Неверно

62. Уведомление о переходе организации на уплату ЕСХН со следующего календарного года, предоставляется не позднее ___ предшествующего года.

- а) 31 декабря
- б) 30 марта
- в) 25 июня
- г) 1 октября

63. Уведомление о переходе индивидуального предпринимателя на уплату ЕСХН со следующего календарного года, предоставляется не позднее ___ предшествующего года.

- а) 30 марта
- б) 25 июня
- в) 1 октября
- г) 31 декабря

64. Вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее ___ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

- а) 30

- б) 20
- в) 10
- г) 5

65. Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН не позднее __ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

- а) 10
- б) 15
- в) 25
- г) 30

66. Организации и индивидуальные предприниматели, не уведомившие о переходе на уплату ЕСХН в установленные сроки, не признаются налогоплательщиками.

- а) Верно
- б) Неверно

67. Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН, вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

- а) Верно
- б) Неверно

68. Налогоплательщик, утративший право на применение ЕСХН, после истечения налогового периода, в котором допущено несоответствие требованиям, должен за весь налоговый период произвести перерасчет налоговых обязательств по общей системе налогообложения в течение ____.

- а) одного месяца
- б) десяти дней
- в) трех месяцев
- г) тридцати дней

69. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются

- а) доходы
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов
- в) вмененные доходы
- г) объемы выручки от реализации

70. Налоговой базой по ЕСХН признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

- а) Верно
- б) Неверно

71. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы по ЕСХН исходя из цены договора с учетом рыночных цен.

- а) Верно
- б) Неверно

72. 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

73. Налогоплательщики не вправе уменьшать налоговую базу по ЕСХН за налоговый период на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

- а) Верно
- б) Неверно

74. Правила переноса убытков полученных за налоговый период при определении налоговой базы по ЕСХН:

- а) налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
- б) налогоплательщики не вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
- в) налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка
- г) налогоплательщики не вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка

75. Правила переноса убытков полученных за налоговый период при определении налоговой базы по ЕСХН:

- а) убыток, не перенесенный на следующий год, не может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет
- б) убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет
- в) если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены
- г) если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в любой очередности

76. Убыток, полученный налогоплательщиками при уплате ЕСХН, не принимается при переходе на иные режимы налогообложения.

- а) Верно
- б) Неверно

77. Налоговым периодом по ЕСХН признается

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

78. Отчетным периодом по ЕСХН признается

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

79. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере __ процентов.

- а) 20
- б) 15
- в) 10
- г) 6

80. ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

- а) Верно
- б) Неверно

81. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее __ календарных дней со дня окончания отчетного периода.

- а) 25
- б) 30
- в) 15
- г) 10

82. Налогоплательщики представляют налоговую декларацию по итогам налогового периода не позднее ___ года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- а) 1 октября
- б) 31 марта
- в) 25 июня
- г) 31 декабря

83. При определении объекта налогообложения, по ЕСХН, налогоплательщик уменьшает полученные им доходы на расходы:

- а) в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества
- б) на приобретение основных средств
- в) на оплату труда
- г) расходы на подготовку и освоение новых производств

84. Переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями _____.

- а) добровольно
- б) принудительно
- в) безвозмездно
- г) в обязательном порядке

85. Переход на УСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется индивидуальными предпринимателями _____.

- а) принудительно
- б) безвозмездно
- в) добровольно
- г) в обязательном порядке

86. 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

87. 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

88. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняются действующие порядок ведения кассовых операций и порядок представления статистической отчетности.

- а) верно
- б) неверно

89. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налоговых агентов.

- а) верно
- б) неверно

90. Организации, желающие перейти на УСН, уведомляют об этом налоговый орган не позднее ___ календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

- а) 25 ноября
- б) 1 октября

- в) 1 июля
- г) 31 декабря

91. Индивидуальные предприниматели, желающие перейти на УСН, уведомляют об этом налоговый орган не позднее ___ календарного года, предшествующего календарному году, начиная с которого они переходят на упрощенную систему налогообложения.

- а) 25 ноября
- б) 31 декабря
- в) 1 октября
- г) 1 июля

92. Вновь созданная организация вправе уведомить о переходе на УСН не позднее ___ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

- а) 30
- б) 20
- в) 10
- г) 5

93. Вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе уведомить о переходе на УСН не позднее ___ календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

- а) 35
- б) 30
- в) 25
- г) 20

94. Налогоплательщики, применяющие УСН, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

- а) верно
- б) неверно

95. Налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, по итогам которого доходы налогоплательщика, превысили ___ млн. рублей.

- а) 30
- б) 40
- в) 50
- г) 60

96. Налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее _____ года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения.

- а) 15 января
- б) 15 февраля
- в) 15 марта
- г) 15 апреля

97. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:

- а) вмененный доход
- б) доходы
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) потенциально возможный годовой доход

98. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, в случае применения УСН, в качестве объекта налогообложения обязаны применять _____.

- а) вмененный доход
- б) доходы

- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) потенциально возможный годовой доход

99. Датой получения доходов, при применении УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, а также погашения задолженности налогоплательщику иным способом.

- а) верно
- б) неверно

100. Налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или ИП, в случае, если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы организации или индивидуального предпринимателя.

- а) верно
- б) неверно

101. Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов, в случае, если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, уменьшенные на величину расходов.

- а) верно
- б) неверно

102. 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

103. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы исчисленного минимального налога.

- а) верно
- б) неверно

104. Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом «доходы минус расходы», вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение __ лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

- а) 5
- б) 10
- в) 15
- г) 20

105. Налогоплательщик, применяющий УСН и получивший убытки более чем в одном налоговом периоде, вправе переносить такие убытков на будущие налоговые периоды в той очередности, в которой они получены.

- а) верно
- б) неверно

106. Налоговым периодом по УСН признается _____.

- а) первый квартал
- б) полугодие
- в) девять месяцев календарного года
- г) календарный год

107. Отчетными периодами по УСН признаются _____.

- а) первый квартал
- б) полугодие
- в) девять месяцев календарного года

г) календарный год

108. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.

- а) 1
- б) 6
- в) 15
- г) 20

109. При применении УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере __ процентов.

- а) 1
- б) 6
- в) 15
- г) 20

110. 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

111. Налог, в случае применения УСН, исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

- а) верно
- б) неверно

112. Сумма налога, в случае применения УСН, по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

- а) верно
- б) неверно

113. Сумма налога, в случае применения УСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:

- а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- б) обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
- в) обязательного медицинского страхования
- г) имущественного страхования

114. Авансовые платежи по налогу при УСН уплачиваются не позднее ____ числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

- а) 20
- б) 25
- в) 30
- г) 31

115. Организации, применяющие УСН, по итогам налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговый орган не позднее _____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- а) 31 марта
- б) 20 июня
- в) 30 апреля
- г) 1 ноября

116. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, по итогам налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговый орган не позднее _____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.

- а) 31 марта
- б) 20 июня
- в) 30 апреля
- г) 1 ноября

117. Пропорциональный метод налогообложения означает:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка снижается.

118. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговую ставку;
- в) налоговый оклад;
- г) единицу налогообложения.

119. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства;
- б) налоговых органов;
- в) налогоплательщика;
- г) по усмотрению суда.

120. При расчёте налогового потенциала применяются:

- а) данные Росстата;
- б) данные ФНС России;
- в) данные отраслей и ведомств народного хозяйства;
- г) другие данные.

121. Как рассчитывается налоговая нагрузка отраслей народного хозяйства:

- а) по методике исходного министерства;
- б) по методике Министерства финансов РФ;
- в) по методике субъекта РФ.

122. Налоговая нагрузка отраслей народного хозяйства отражает:

- а) объем уплачиваемых налогов;
- б) уровень налогового пресса;
- в) социально-экономическое состояние населения.

Критерии оценивания:

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 2 балла – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 20 (за 10 тестов).

Комплект практико-ориентированных заданий

Задание 1.

Организация занимается выращиванием животных и производит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо животных. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты.

Данные о деятельности организации за отчетный период:

В тысячах рублей

Наименование показателя	Сумма
Затраты	8500,0
в том числе:	
– на выращивание	5000,0
– на первичную переработку	1000,0
– на получение готовой продукции	2500,0
Доходы	10000,0
в том числе:	
– от реализации мяса	6000,0
– от продажи полуфабрикатов	4000,0

Уровень А

На основе имеющихся данных, определить, имеет ли рассматриваемая организация право применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Уровень Б

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 2.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». Доходы организации от осуществления предпринимательской деятельности и сумма страховых взносов составили:

В тыс. руб.

Период	Доход	Страховые взносы
Первый квартал	320,0	6,4
Полугодие	800,0	26,4

Уровень А

На основе приведенных данных необходимо определить суммы авансовых платежей и платежа по итогам полугодия. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности в соответствии с правилами ведения налогового учета.

Уровень Б

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 3.

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности индивидуального предпринимателя:

В млн. руб.

Наименование показателя	Базовый год	Отчетный год
Доходы	19,8	18,0
Расходы	21,6	14,4

Уровень А

На основе приведенных данных необходимо определить налоговую базу за отчетный год. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Уровень Б

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 4.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам налогового периода доход организации составил 665 тыс. руб., а расходы – 646 тыс. руб.

Уровень А

На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Уровень Б

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 5.

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Показатели деятельности организации за налоговый период:

- доходы – 20,9 млн. руб.;
- расходы – 20,1 млн. руб.;
- безвозмездно полученное оборудование стоимостью 178,5 тыс. руб.;
- приобретены и оплачены два станка со сроком полезного использования три года по цене 68 тыс. руб. за единицу;
- один санок введен в эксплуатацию.

Кроме того, организацией за предыдущий налоговый период получен убыток в размере 110,5 тыс. руб.

Уровень А

На основе приведенных данных необходимо исчислить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет. Указать информацию, которая должна быть отражена в налоговой отчетности.

Уровень Б

Ответ обоснуйте, ссылаясь на нормы Налогового Кодекса РФ.

Задание 6.

Рассчитайте налог на имущество организаций «ИМПУЛЬС» (авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за год), если остаточная стоимость имущества составляет:

- 01.01.- 6540 300 руб. - 01.07- 1 113 500 руб.
- 01.02- 467 450 руб. - 01.08 – 1 614 000 руб.
- 01.03 - 849 000 руб. - 01.09 – 1 421 700 руб.
- 01.04- 950 200 руб. - 01.10 – 1 320 000 руб.
- 01.05 – 1 213 400 руб. - 01.11 – 1 319 650 руб.
- 01.06- 1 250 000 руб. - 01.12 – 1 418 080 руб.
- 01.01 - 1 152 080 руб.

Уровень А

Произведите расчет по налогу на имущество организаций.

Уровень Б

Обоснуйте расчет со ссылками на статьи Налогового кодекса РФ.

Задание 7.

ООО «Приоритет» осуществляет свою деятельность в Ростовской области. ООО «Приоритет» имеет филиал. У филиала имеется отдельный баланс и расчетный счет.

Остаточная стоимость имущества ООО «Приоритет»:

- на 01.01. - 7440 000 руб.
- на 01.02. – 6120 000 руб.
- на 01.03. – 6 400 000 руб.
- на 01.04. – 6800 000 руб.

Остаточная стоимость имущества по филиалу

- на 01.01. - 6 150 000 руб.
- на 01.02. - 6 120 000 руб.
- на 01.03. – 6 110 000 руб.
- на 01.04. – 6 100 000 руб.

Уровень А

Произведите расчет по налогу на имущество организаций за 1 квартал по предприятию, если авансовые платежи составили – 79500 рублей.

Уровень Б

Обоснуйте расчет со ссылками на статьи Налогового кодекса РФ.

Задание 8.

Определить сумму налога на имущество предприятия за 9 месяцев текущего года, если известно, что остаточная стоимость имущества составила:

На 01.01.200..г. 679000 руб. На 01.08.200..г. 995000 руб

На 01.02.200..г. 767000 руб. На 01.09.200..г. 871000 руб

На 01.03.200..г. 839000 руб. На 01.10.200..г. 780000 руб

На 01.04.200..г. 592000 руб. На 01.11.200..г. 912000 руб

На 01.05.200..г. 946000 руб.

На 01.06.200..г. 857000 руб.

На 01.07.200..г. 740000 руб.

Уровень А

Укажите сроки уплаты и величину налога, подлежащего к доплате в бюджет за отчетный период, если за 6 месяцев перечислено в бюджет 21 300 руб.

Уровень Б

Обоснуйте расчет со ссылками на статьи Налогового кодекса РФ.

Задание 9.

ООО «Успех» обратилось в вышестоящий налоговый орган с апелляционной жалобой, на решение налогового органа, который привлек его к налоговой ответственности по ст.122 НК РФ за неуплату налога на имущество организаций. При этом у налогоплательщика за предыдущий налоговый период по этому же налогу имелась переплата в той же сумме.

Уровень А

Какое решение должен вынести вышестоящий налоговый орган?

Уровень Б

Обоснуйте ответ в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Задание 10.

ООО «Полет» обратилось в Арбитражный суд с иском о признании решения налогового органа о привлечении его к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения, выявленного по результатам налоговой проверки недействительным.

Арбитражный суд отказал в рассмотрении иска на основании несоблюдения истцом досудебного порядка урегулирования налогового спора, поскольку решение не было обжаловано в вышестоящий налоговый орган.

Уровень А

Правильно ли поступил суд?

Уровень Б

Обоснуйте ответ в соответствии с налоговым законодательством.

Задание 11.

ООО «Пульс» обратилось в арбитражный суд с иском о признании незаконным решения налогового органа, вынесенного по результатам выездной налоговой проверки. Однако доказательств в обоснование своей позиции суду не предоставило.

Уровень А

Какое решение должно быть принято судом?

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на статьи Налогового кодекса РФ.

Задание 12.

Сотрудники налоговой инспекции, при проведении налоговой проверки произвели осмотр складских помещений предприятия. Однако, руководитель предприятия счел действия сотрудников налоговой инспекции незаконными и обратился с письмом в вышестоящий налоговый орган.

Уровень А

Определите правомерность действий сотрудников налоговой инспекции и руководителя предприятий?

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство.

Задание 13.

В связи с отсутствием у налогоплательщика денежных средств на счетах в банке налоговым органом было принято решение о взыскании недоимки за счет имущества налогоплательщика. На основании решения руководителем налогового органа вынесено постановление о взыскании налога за счет имущества организации. Часть имущества было изъято из производства и опечатано для дальнейшей ее реализации и погашения за должности. Однако производитель в определенный момент воспользовался изъятым из оборота оборудованием для производства продукции, не известив при этом налоговые органы.

Уровень А

Явилось ли данное действие налогоплательщика нарушением?

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на нормы законодательства.

Задание 14.

По результатам проведенной выездной налоговой проверки предприятия, налоговым органом были доначислены налоговые платежи, применены штрафные санкции и пени. Предприятие не уплатило доначисленные суммы в установленные сроки и порядке. Налоговые органы взыскали данные суммы в принудительном порядке и привлекли налогоплательщика к налоговой ответственности. Налогоплательщик не согласился с принятым налоговым органом решением и обратился с жалобой в вышестоящий налоговый орган.

Уровень А

Определите правомерность действий налоговых органов и налогоплательщика?

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на налоговое законодательство.

Задание 15

Организация занизила налог за год на 114 000 руб. и авансовый платеж за 1 квартал на 76 000 руб.

Уровень А

Рассчитайте размер штрафа подлежащего уплате в бюджет за допущенное нарушение

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 16

Организация должна была заплатить земельный налог за 2019 г. не позднее 1 марта 2020 г., а заплатила только 30 апреля 2020 г.

Сумма не уплаченного вовремя налога - 50 000 руб.

Предположим, что в период со 2 марта по 30 апреля 2020 г. ставка рефинансирования не менялась и была 6,25%.

Уровень А

Рассчитайте размер пени и штрафа подлежащего уплате в бюджет за допущенное нарушение

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Задание 17

Организация заплатила налог на имущество организаций с опозданием - 6 мая, тогда как срок уплаты - 30 марта. Сумма не уплаченного вовремя налога - 220 000 руб.

Предположим, что в период с 31 марта по 6 мая ставка рефинансирования Банка России не менялась и была 7,5%.

Уровень А

Рассчитайте размер пени и штрафа подлежащего уплате в бюджет за допущенное нарушение

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Какие аргументы Общества могут послужить основанием для отмены или снижения штрафных санкций?

Задание 18

Организация заплатила авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал с опозданием - 18 мая, тогда как срок уплаты был 30 апреля.

Сумма не уплаченного вовремя аванса - 110 000 руб.

Предположим, что ставка рефинансирования Банка России за период с 1 по 18 мая не менялась и была 7,5%.

Уровень А

Рассчитайте размер пени и штрафа подлежащего уплате в бюджет за допущенное нарушение

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Какие аргументы Общества могут послужить основанием для отмены или снижения штрафных санкций?

Задание 19

Налогоплательщик своевременно получил налоговое уведомление об уплате транспортного налога за 2019 г. Сумма налога, подлежащего уплате, составила 10 000 руб.

Установленный срок уплаты транспортного налога за 2019 г. - 01.12.2020.

Фактически налог был уплачен 15.12.2020, то есть период просрочки составил 14 дней. Ключевая ставка (ставка рефинансирования) Банка России в течение периода просрочки составляла 4,25%.

Уровень А

Рассчитайте размер пени и штрафа подлежащего уплате в бюджет за допущенное нарушение

Уровень Б

Обоснуйте ответ со ссылками на нормы налогового законодательства.

Какие аргументы Общества могут послужить основанием для отмены или снижения штрафных санкций?

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 10 баллов – задание выполнено в полном объеме, обоснованно получены правильные ответы, приведен анализ, дана грамотная интерпретация результатов, сделаны выводы;

- 5 баллов – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы достаточно обоснованы, но неполны;

- 0 баллов- если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 60 (за 6 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 расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в зачетном задании – 2 (1 теоретический вопрос и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В ходе лекционных занятий рассматриваются вопросы налогов и предпринимательства, их сущность, функции, задачи по обеспечению налоговых платежей во все уровни бюджетов, ответственность налоговых органов и их контролирующие функции, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документации; Применения статей Налогового кодекса РФ по обеспечению поступления налоговых платежей во все уровни бюджетов. Проведению экономического исследования, анализа поступления налоговых платежей от организаций находящихся на специальном налоговом режиме в консолидированный бюджет РФ, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме;
- подготовить домашнее задание для семинарских занятий рекомендованные преподавателем по изучаемым темам.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить доклад или сообщение по теме занятия. 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 методом устного опроса или посредством тестирования. 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 энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему семинарскому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности: интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/> . Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.