

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 2020.09.01 15:46

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfdb605f94388008e29877a6bcbf5

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ**

**«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»**

**«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

**Факультет экономики и управления**

**Кафедра «Финансы и кредит»**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2020 г.



Рабочая программа дисциплины  
**Налоговая система Российской Федерации**

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**

Профиль  
**Финансы и кредит**

Квалификация выпускника  
*Бакалавр*

Для всех форм обучения

Симферополь 2020

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	4
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	4
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	23
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	23
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	41
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины*	42
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	42
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	43
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	43

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательных программ

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компетенции	Результаты освоения ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	<p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля.</li> </ul> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.</li> </ul>

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б1.В.15 «Налоговая система Российской Федерации» входит в вариативную часть дисциплин.

Дисциплина «Налоговая система Российской Федерации» органически связана с такими дисциплинами, как «Основы налогообложения», «Бюджетная система», «Финансы организаций» с которыми студенты должны быть ознакомлены до изучения данной дисциплины. В свою очередь дисциплина «Налоговая система Российской Федерации» является основой для изучения в дальнейшем таких курсов как «Финансовый анализ». Данная дисциплина тесно связана с дисциплиной «Бюджетная система».

## 3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 5 зачетных единицы (ЗЕ), 216 академических часов.

### 3.1. Объём дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

#### Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единицы 180 часов

Объём дисциплины	Всего
Общая трудоёмкость дисциплины	180
Контактная работа	96
Аудиторная работа (всего):	90
Лекции	44
Семинары, практические занятия	46
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	84
Экзамен	6

#### Для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зачётных единицы 180 часов

Объём дисциплины	Всего
Общая трудоёмкость дисциплины	180
Контактная работа	24
Аудиторная работа (всего):	18
Лекции	8
Семинары, практические занятия	10
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	156
Экзамен	6

## 4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

### 4.1. Разделы дисциплины и трудоёмкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ тем	Наименование темы	Всего		Количество часов					
		ОФО	ЗФО	Контактная работа (аудиторная работа)				Внеаудит. работа	
				Лекции		Практическ.		Сам. работа	
				ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО
1	Налоги и их роль в современном обществе	13	10	3		4		6	10
2	Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения	11	14	3		4	2	4	12
3	Налоговая система государства	12	10	3		3		6	10
4	Налоговая политика	10	12	3		3		4	12

	государства								
5	Акцизы	13	14	3		4	2	6	12
6	Таможенная и государственная пошлина	16	14	4		4	2	8	12
7	Налог на добавленную стоимость	14	14	4	2	4		6	12
8	Налог на прибыль организаций	15	16	3	2	4		8	14
9	Налог на имущество организаций	12	14	3	2	3		6	12
10	Налогообложение природопользования	14	10	3		3		8	10
11	Налог на доходы физических лиц	13	14	4		3		6	14
12	Налог на имущество физических лиц	16	16	4		4	2	8	14
13	Другие налоги и сборы	15	16	4	2	3	2	8	12
	Всего по дисциплине	174	174	44	8	46	10	86	156
	Экзамен	6	6						
	<b>Итого</b>	<b>180</b>	<b>180</b>	<b>44</b>	<b>8</b>	<b>46</b>	<b>10</b>	<b>86</b>	<b>156</b>

## 4.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

### Тема № 1. Налоги и их роль в современном обществе

Сущность налогов, как важнейшая форма финансовых отношений. Экономическое и философское содержание История возникновения налогов. Условия возникновения налогов. Основные этапы развития истории налогов. Двойственный характер налогов. Источники налогов. Признаки налогов. Назначение налогов. Распределение национального дохода. Роль налогов в расширенном воспроизводстве. Налоги в системе финансовых категорий. Функции налогов. Фискальная функция, как одна из основных функций. Пути реализации распределительной функции. Регулирующая функция и ее влияние на экономические и социальные процессы в обществе. Контрольная функция и ее проявление в процессе образования и распределения доходов. Стимулирующая функция, как ориентир для расширения производства или для его свертывания.

Общие и отличительные черты налогов, пошлин, сборов.

Финансовые отношения между государством и налогоплательщиками, цель создания общегосударственного централизованного фонда денежных средств, необходимых для выполнения государством его функций. Интерпретация налогов через термин «отношения» характерная для постсоветских экономистов. Западная наука в рассмотрении экономического содержания налогообложения. Налоги как обязательные платежи. Налоги как основной источник государственных доходов. Влияние налогов на социально-экономические процессы. Принудительность и

безэквивалентность взимания налогов, демократический процесс их установления, а также их альтернативность к эмиссиям и займам.

Принципы налогообложения шотландского экономиста и философа А. Смита. Налоговые ставки и их классификация. Базовая, пониженная, повышенная ставки. Твердая и долевая ставка. Пропорциональная, регрессивная и смешанная ставки.

Классификация налогов в зависимости: 1) от органов, установивших налоги; 2) от плательщиков налогов; 3) от формы обложения; 4) от способа взимания. Экономические теории в налоговой сфере. Развитие экономических теорий в налоговой сфере непосредственно и эволюция общеэкономической мысли. Концепции налогообложения. Современные экономические и налоговые теории А. Пигу, Р. Масгрейва, Дж. Бьюкенена и др. Конвергенция разных направлений (взаимопроникновение неоклассических и кейнсианских идей), их последствия. Объединения в теоретических моделях бюджетной, налоговой, монетарной и кредитной политики. Интеграция налогообложения с другими общественными науками (социологией, психологией, антропологией, политологией и т.п.).

Роль налогов в формировании финансов государства. Доля налогов в федеральном, местном и консолидированном бюджете РФ. Структура налоговых доходов.

**Тема 2.** Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения

Законодательство о налогах и сборах. Понятие налога и сбора определенное налоговым Кодексом РФ. Отношения регулируемые законодательством о налогах и сборах. Порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах.

Порядок вступления в силу федеральных законов, а также нормативно - правовых актов представительных органов муниципальных образований, вносящих изменения в Налоговый кодекс в части новых налогов и сборов.

Порядок вступления в силу актов законодательства, устанавливающих новые налоги и сборы, повышающие налоговые ставки, размеры ставок, устанавливающие или отягощающие ответственность за нарушение законодательства, устанавливающие обязанности ухудшающие положение налогоплательщиков.

Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав плательщиков налогов и сборов.

Акты законодательства о налогах и сборах, отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов), устраняющие обязанности плательщиков налогов и сборов.

Налоговый кодекс РФ. Его содержание и время вступления в действие. Содержание и вступление в силу первой части. Содержание и вступление в силу второй части. Четыре основных принципа налогообложения А Смита, положенных в основу построения большинства действующих налоговых

систем, их адаптация к современному социально-экономическому положению **России** и задачам государственной финансовой политики.

Принципы налогообложения, предусмотренные Налоговым кодексом. Сущность принципов законности (основанный на принципах всеобщности и равенства); принцип недискриминационного характера налогов и сборов; принцип экономического обоснования, принцип единого экономического пространства Р.Ф; принцип определенности, принцип установления вех элементов определение элементов; неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика.

Элементы налогообложения. Характеристика следующих элементов: плательщик, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Характеристика способов взимания налогов - кадастровый, на основании декларации, у источника выплаты

### **Тема № 3. Налоговая система государства**

Предпосылки возникновения налоговой системы в СССР.1990г. - Постановление Совета Министров СССР «О государственной налоговой службе».

Первый шаг в создании налоговой системы постсоветского периода - принятие закона РФ от 27.12.1991 №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и ряда законов по конкретным налогам, вступившим в действие с 1 января 1992 года.

Структура налоговых органов. Подчиненность налоговых органов. Четыре уровня в структуре налоговых органов (федеральный, федерально-окружной, региональный и местный). Основные законодательные документы, которыми Федеральная налоговая служба Российской Федерации руководствуется в своей деятельности. Основные задачи налоговой службы. Полномочия Федеральной налоговой службы.

Права и обязанности налоговой службы. Трехуровневая налоговая система РФ. Сущность Федеральных налогов и сборов, региональных налогов и сборов, местных налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.

Плательщики налогов, их права и обязанности. Налоговый учет – важнейший вид деятельности налоговых органов. Постановка на учет плательщиков налогов. Основания для постановки на учет. Виды учета в зависимости от оснований постановки на учет. Постановка на учет организаций. Основания для постановки на учет. Сроки постановки на учет. Постановка на учет филиалов и обособленных подразделений. Постановка на учет физических лиц.

Идентификационный номер налогоплательщика, порядкокегоприсвоения.

Код причины постановки на учет. Порядок выдачи организациям свидетельства о постановке на учет в налоговых органах.

Постановка на налоговый учет и снятие с учета организации в

налоговом органе по месту нахождения принадлежащего ей недвижимого имущества и (или) транспортных средств.

Налоговая декларация – сущность, порядок предоставления. Порядок предоставления уточненной декларации.

Сущность налогового контроля. Виды налоговых проверок. Сроки и порядок проведения камеральных проверок. Порядок проведения выездной налоговой проверки. Решение о проведении налоговой проверки. Порядки сроки проведения проверки. Оформление результатов проверки. Содержание акта налоговой проверки. Порядок подписания или направления возражений по акту проверки. Вынесение решений по акту налоговой проверки руководителем налогового органа.

Виды ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды и размеры штрафных санкций. Порядок привлечения к административной, дисциплинарной и уголовной ответственности.

#### **Тема 4. Налоговая политика государства**

Понятие налоговой политики. Содержание и цели налоговой политики. Роль налоговой политики в системе налогообложения. Фискальная и экономическая цель налоговой политики. Типы налоговой политики в зависимости от механизмов реализации - дискреционная и недискреционная налоговая политика. Обязательные мероприятия налоговой политики – разработка стратегии, изучение направлений, разработка мероприятий. Налоговые льготы в налоговой политике их классификация и влияние на налоговый процесс. Формы налоговых льгот. Изучение проблем пополнения государственного бюджета – внешний долг, дефицит бюджета, значительные объемы общегосударственного потребления.

Планирование обеспечения роста благосостояние роста граждан и стойкого роста экономики путем прямых и косвенных методов регулирования.

Типы налоговой политики в зависимости от налогового давления:

- взыскание максимальных налогов ;
- умеренная налоговая политика (тип - политика разумных налогов);
- высокого уровня налоговых взиманий с одновременным возвращением уплаченных платежей через систему социальных льгот и субсидий -

Определение налогового давления на макро- и микроуровнях.

Инструменты налоговой политики. Научные основы налоговой политики

Главные направления налоговой политики в современных условиях.

Характерные особенности в структуре налогообложения стран;

- с низким уровнем налогообложения;
- в экономически развитых странах.

Векторы макроэкономической эффективности налоговой политики.

Критерии обеспечения построения налоговой системы на современном этапе и формировании налоговой политики нашей страны. Принципы налогообложения на современном этапе.

## Тема 5. Акцизы

История возникновения акцизов. Первые упоминания о возникновении косвенного обложения на Руси. Акцизный как один из косвенных налогов, цель его внедрения. Отличительные особенности акцизов. Акцизы и их влияние на общий уровень цен в стране, перечень подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Порядок выдачи плательщикам Свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, Свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином налоговыми органами. Приостановление действия свидетельства или его аннулирование в случаях неисполнения организацией или индивидуальным предпринимателем действующего законодательства.

Перечень подакцизных товаров. Критерии их установления. Объект налогообложения.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Порядок предоставления банковской гарантии. Срок действия банковской гарантии. Порядок уведомления налоговыми органами банка об исполнении налогоплательщиком обязательств по уплате акциза. Порядок уплаты акциза при отсутствии банковской гарантии. Возмещение сумм акциза, уплаченных в бюджет вследствие отсутствия у налогоплательщика банковской гарантии, после предоставления в налоговые органы документов, подтверждающих фактический вывоз подакцизных товаров.

Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации. Налогобложение подакцизных товаров при ввозе на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налогобложение подакцизных товаров при вывозе товаров в таможенной процедуре экспорта за пределы территории РФ.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, в отношении которых установлены:

- твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения)
- адвалорные (в процентах) налоговые ставки

Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки. Установление максимальной розничной цены. Порядок подачи в налоговые органы уведомления о максимальных розничных ценах.

Особенности определения налоговой базы при совершении операций с подакцизными товарами с использованием различных налоговых ставок

Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Налоговый период. Налоговые ставки. Исчисления акциза и авансового платежа.

Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Отражение сумм акциза в счет – фактурах.

Порядок отнесения сумм акциза в налоговом учете.

Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов.

Сумма акциза, подлежащая уплате. Порядок использования сумм акциза, в случае превышения налоговых вычетов на суммой акциза, исчисленной по операциям, признаваемым объектом налогообложения

Порядок возмещения сумм акциза, если течение трех налоговых периодов сумма налоговых вычетов превышает сумму акциза, исчисленную по операциям с подакцизными товарами.

Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами. Уплата акциза по перегонному бензину и денатурированному этиловому спирту. Порядок и сроки предоставления декларации. Предоставление декларации плательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с перегонным бензином и денатурированным этиловым спиртом.

Сроки уплаты авансовых платежей акциза по этиловому спирту. Перечень документов, предоставляемых в налоговые органы, налогоплательщиками, уплачивающими авансовые платежи, подтверждающие их уплату.

Сроки и порядок уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Маркировка алкогольная продукция с содержанием этилового спирта более 9% объема готовой продукции, производимой на территорию Российской Федерации и ввозимой (импортируемой) на таможенную территорию Российской Федерации,

Федеральные специальные марки. Акцизными марками. Порядок их приобретения, использования, хранения и уничтожения. Маркировка табачной продукции.

#### **Тема № 6.** Таможенная и государственная пошлина

*Таможенная пошлина* как косвенный налог и ее элементы. Цели введения пошлины: фискальные, экономические, политические. Политика в сфере таможенного обложения. Формирование рациональной структуры импорта и экспорта в условиях отсутствия прямого вмешательства государства в регулирование этих процессов.

Виды пошлин в зависимости от направления движения товаров и их происхождения. Виды таможенных пошлин в зависимости от цели. Характеристика фискальных, протекционистских, антидемпинговых, компенсационных, специальных, преференциальных пошлин

Плательщики пошлины. Объект налогообложения.

Ставки таможенной пошлины и порядок их определения. Таможенный тариф. Дифференциация по товарным позициям, которым отвечает импортированная продукция.

Таможенная стоимость товаров и методы ее определения. Заявленная таможенная стоимость товаров и представленные сведения о ее определении. Достоверное, документальное подтверждение информации.

Таможенный сбор по грузовой таможенной декларации.

Государственная пошлина как плата за совершение действий в интересах организаций и отдельных физических лиц и выдачу документов, имеющих юридическое значение (рассмотрение исковых заявлений, жалоб, удостоверение договоров, завещаний и доверенностей, регистрация актов гражданского состояния, государственная регистрация юридического лица, проспекта эмиссии ценных бумаг.

Плательщики государственной пошлины. **Налоговая база** государственной пошлины. Виды пошлины. Ставки государственной пошлины НК в Российской Федерации.

### **Тема № 7. Налог на добавленную стоимость**

Общая характеристика НДС, достоинства и недостатки. Политика государства по НДС. Налог на добавленную стоимость и его высокая эффективность с фискальной позиции. Плательщики налога. Постановка на учет в качестве налогоплательщиков. Освобождение от уплаты НДС. Сумма выручки за каждые три предшествующих периода, при которой предусмотрено освобождение от уплаты НДС. Объекты налогообложения. Операции, которые признаются объектами налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности ведения учета по налогооблагаемым и освобожденным от налогообложения операциям. Порядок отказа плательщика от освобождения от налогообложения осуществляемых операций. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на таможенной территории РФ. Особенности определения налоговой базы при перемещении товаров через таможенную границу РФ

Особенности определения налоговой базы при передаче имущественных прав; при получении дохода на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров; при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса; при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления; с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате труда; при реорганизации предприятий.

Налоговый период. Налоговые ставки. Базовая налоговая ставка. Ставка НДС применяемая при экспорте товаров, услуг по международной перевозке товаров, работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного транзита при перевозке иностранных товаров от таможенного органа в месте прибытия на территорию Российской Федерации до таможенного органа в месте убытия с территории Российской Федерации.

Ставка НДС реализации продовольственных товаров, товаров для детей, товаров для детей.

Порядок исчисления НДС. Момент определения налоговой базы.

Документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Порядок заполнения счетов – фактур.

Налоговые вычеты, документы их подтверждающие.

Порядок и случаи и восстановления сумм налога налогоплательщиком. Порядок учета НДС в налоговом учете.

Определение НДС, подлежащего уплате в бюджет. Порядок перечисления НДС в бюджет и сроки предоставления декларации.

Использование НДС, если сумма налоговых вычетов в каком-либо налоговом периоде превышает общую сумму налога,

Порядок возмещения НДС из бюджета. Проверка обоснованности сумм налога, заявленной к возмещению. Принятие решения о возмещении НДС из бюджета. Возврат НДС налогоплательщику территориальным органом Федерального казначейства. Заявительный порядок возмещения. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции

#### **Тема № 8. Налог на прибыль**

Общая характеристика налога на прибыль предприятий, его фискальное значение, возможности регулирования и стимулирования предпринимательской деятельности. Налог на прибыль, как регулятор экономических процессов. Преимущества и недостатки налога на прибыль предприятий. Политика государства Украины в налогообложении.

Налог на прибыль предприятий в России и его фискальное значение, чем отличается от аналогичных налогов в экономически развитых странах. Развитие налога на прибыль в России. Развитие налога на прибыль в зарубежных странах.

Плательщики налога на прибыль предприятия. Объект налогообложения для российских организаций и для иностранных организаций. Порядок определения объекта обложения налогом на прибыль. Порядок определения доходов и их классификация. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов при определении налога на прибыль. Доходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения. Расходы и их классификация. Подтверждение расходов. Расходы связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Внереализационные расходы. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией:

материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы.

Амортизация. Определение стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы и расчеты амортизации. Линейный метод амортизации. Нелинейный метод амортизации. Повышающие коэффициенты к норме амортизации. Расходы на ремонт основных фондов. Расходы на освоение природных ресурсов, научные исследования, ,

обязательное и добровольное имущественное страхование, на приобретение права на земельные участки. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы, расходы на формирование резервов сомнительных долгов, по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию и др. расходы. Особенности отнесения на расходы процентов по долговым обязательствам. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Методы признания доходов и расходов: метод начисления, кассовый метод. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный фонд. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, при уступке права требования, при осуществлении операций займа ценными бумагами.

Перенос убытков на будущие периоды.

Базовая ставка по налогу на прибыль. Ставки налога, применяемые к доходам иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство. Ставка налога, применяемая к доходам, полученным в виде дивидендов, процентов.

Налоговый период. Отчетный период. Срок уплаты налога на прибыль по итогам налогового периода. Авансовые платежи по налогу на прибыль. Расчет авансовых платежей. Сроки уплаты ежемесячных авансовых платежей. Сроки уплаты авансовых платежей, уплачиваемых ежеквартально.

Особенности определения доходов и расходов банков, страховых организаций. Устранение двойного налогообложения.

### **Тема № 9. Налог на имущество организаций**

Налог на имущество, сущность, его значение в обеспечении основных поступлений в бюджеты различных уровней.

Элементы налога, устанавливаемые субъектами РФ.

Движимое и недвижимое имущество, подлежащее налогообложению

Плательщики налога. Объект налогообложения. Недвижимое имущество. Движимое имущество. Имущество, не признаваемое объектом налогообложения.

Налоговая база. Порядок определения налоговой базы как среднегодовая стоимость объектов налогообложения. Налоговая база как кадастровая стоимость. Порядок направления в налоговые органы информации перечня объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

Особенности налогообложения отдельных объектов недвижимого имущества: административно-деловые центры и помещения в них, торговые центры (комплексы) и помещения в них.

Налоговый период. Отчетный период.

Налоговые ставки. Налоговые льготы.

Исчисление и порядок уплаты авансовых платежей. Сроки оплаты.

Особенности исчисления налога по местонахождению обособленных подразделений организации, в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного

подразделения.

Налог на имущество в республике Крым – ставки, льготы, налоговые периоды.

Налоговая декларация. Порядок и сроки предоставления.

Устранение двойного налогообложения

**Тема 10. Налогообложение природопользования**

Платежи за ресурсы, которые взимаются в РФ. Бюджетное значение платы за ресурсы и услуги.

**Налог на добычу полезных ископаемых.** Продукция, признаваемая полезными ископаемыми полезных ископаемых. Виды полезного добытого ископаемого. Плательщики налога. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, в зависимости от места нахождения полезных ископаемых. Объект налогообложения. Определение налоговой базы для добытых полезных ископаемых:

а) нефть обезвоженная, обессоленная и стабилизированная, попутный газ и газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья;

б) остальные виды добываемых полезных ископаемых.

Прямой и косвенный метод определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок применения утвержденного метода определения количества добытого сырья

Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.

Перечень полезных ископаемых, не признаваемых объектом налогообложения.

Налоговый период

Налоговые ставки.

Порядок исчисления сумм налога. Порядок уплаты налога, в зависимости от места нахождения участка недр.

Налоговая декларация. Сроки ее предоставления.

Порядок предоставления сведений органами управления государственным фондом недр, а также органами, осуществляющими контроль и надзор в сфере природопользования.

**Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных и биологических ресурсов. Виды сбора.**

Плательщики сбора:

а) за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов,

б) за пользование объектами водных биологических ресурсов

Объекты обложения и ставки сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Порядок исчисления сборов:

Порядок и сроки уплаты сборов:

Порядок предоставления сведений органами, выдающими лицензию.

Порядок предоставления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями.

### **Водный налог.**

Налогоплательщики водного налога. Объектами налогообложения, Налоговая база и порядок ее определения:

Забор воды из водных объектов

Использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотах и кошелях

Использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики

Использование водных объектов для целей сплава древесины в плотах и кошелях.

Водные объекты, не являющиеся объектами налогообложения.

Налоговые ставки, в зависимости от объекта налогообложения. Увеличение налоговых ставок при заборе воды сверх установленных лимитов.

Ставки водного налога при заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения.

Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.

### **Тема № 11. НДФЛ**

Общая характеристика налога с доходов физических лиц, достоинства и недостатки. Политика государства в построении системы налогообложения доходов граждан. Цели налогообложения доходов граждан.

Плательщики налога. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Налоговая база. Определение налоговой базы при получении доходов в натуральном выражении, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключенным с негосударственным пенсионным фондом. Налогообложения операций с ценными бумагами, при получении доходов в виде процентов и др.

Особенности определения налоговой базы по доходам в виде выигрышей, полученных в букмекерской конторе и тотализаторе. Определение доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период.

Сущность и виды налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты. Предельные размеры доходов для применения стандартных налоговых вычетов.

Социальные налоговые вычеты. Предельные налоговые на обучение детей и медицинские услуги. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Предельные размеры налоговых вычетов при продаже жилых домов, произведенных расходов на новое строительство.

Профессиональные налоговые вычеты. Налогоплательщики, имеющие

право на профессиональные налоговые вычеты. Состав и определение налоговых вычетов.

Определение налоговых вычетов при отсутствии подтверждающих документов.

Порядок предоставления декларации с целью получения налоговых вычетов.

Дата фактического получения доходов

Налоговые ставки по НДФЛ. Базовая ставка.

Ставка к доходам:

а) полученным в виде выигрышей и призов, в части, которая превышает 4000руб;

б) доходам полученным от процентов по банковским вкладам, в части, которая превышает установленные размеры;

в) на сумму экономии на процентах при получении налогоплательщиком заемных (кредитных) средств, в части, которая превышает установленные размеры.

Ставка к доходам:

а) полученным физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ, за исключением доходов, полученных **в виде** дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций

б) доходов, полученных физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ, **за исключением** доходов, полученных в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций

Ставка к доходам:

а) физическими лицами, имеющими статус налоговых резидентов РФ;

б) в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Порядок исчисления налога. Исчисление налога налоговыми агентами. Порядок и сроки перечисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки предоставления декларации по форме 2- НДФЛ.

Исчисление и уплата НДФЛ физическими лицами зарегистрированными как индивидуальные предприниматели, нотариусами, адвокатами. Предоставление налоговой декларации по форме 3- НДФЛ и 4 по форме 4- НДФЛ.

Исчисление сумм авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты авансовых платежей по НДФЛ.

Особенности исчисления сумм налога, его уплаты и подачи налоговой декларации иностранными гражданами, осуществляющих трудовую деятельность по найму.

Особенности исчисления налога с отдельных видов доходов:

- аренды,
- выигрышей,

- доходов полученных от продажи имущества,
- доходов, при получении которых не был удержан налог налоговыми агентами,
- доходов в виде вознаграждения, им как наследникам авторов произведений науки, литературы, изобретений и др.

Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

### **Тема № 12. Налог на имущество физических лиц**

Объекты налогообложения. Порядок исчисления налога исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения. Налоговые вычеты в отношении квартир комнат, жилого дома, единого комплекса. Ставка налога к кадастровой стоимости. Ставка налога к инвентаризационной стоимости. Коэффициент- дефлятор. Применение понижающих коэффициентов. Порядок расчета налога и уплаты.

### **Тема №13. Специальные режимы налогообложения и прочие налоги**

Цель реализации государственной политики по вопросам формирования и поддержки агропромышленного комплекса и малого предпринимательства, **(единый сельскохозяйственный налог).**

Плательщики налога. Условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога – установление доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, ограничение по численности. Налоги, от уплаты которых освобождаются плательщики единого сельскохозяйственного налога. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.

Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Доходы, которые не учитываются при определении объекта налогообложения и расходов. Расходы, на которые плательщики имеют право уменьшить полученные ими доходы. Признание доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога.

Сроки и порядок предоставления налоговой декларации.

### **Упрощенная система налогообложения.**

Налоги, от уплаты которых освобождаются плательщики, при применении упрощенной системы налогообложения.

Налогоплательщики.

Право перехода на упрощенную систему налогообложения. Предельный размер доходов за предыдущие девять месяцев. Условия при которых налогоплательщики не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период.

Налоговая ставка, если объектом налогообложения являются доходы.

Налоговая ставка, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Порядок предоставления налоговой декларации. Налоговый учет. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения.

**Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.**

Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога

**Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

Налогоплательщики и плательщики сбора при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений; исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений; уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений; предоставления налоговых деклараций; учета налогоплательщиков; проведения выездных налоговых проверок .

**Патентная система налогообложения**

Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет плательщиков. Объект и база налогообложения. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, сроки уплаты, порядок предоставления декларации

**Транспортный налог**

Налогоплательщики, объект и база налогообложения. Налоговый период, отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты сумм налога и сумм авансовых платежей. Порядок предоставления декларации.

**Налог на игорный бизнес**

Налогоплательщики, объект и база налогообложения. Налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок.

**Земельный налог.**

Плата за землю. Плательщики, объект и база налогообложения. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности .Ставки налога. Определение налоговой базы. Льготы для юридических и физических лиц. Налоговый период. Сроки предоставления налоговых деклараций. Особенности уплаты для юридических и физических лиц. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей.

### 4.3. Темы практических занятий

#### **Тема 1- 2. Налоги и их роль в современном обществе. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения**

Исторические предпосылки возникновения налогов. Экономическое и философское содержание налогов. Признаки, функции и назначение налогов. Влияние налогов на формирование доходов бюджетов всех уровней. Правовые основы налогообложения. Элементы системы налогообложения. Основные принципы налогообложения, их адаптации к современному социально-экономическому положению России.

#### **Тема 3. Налоговая система государства**

Федеральная налоговая служба РФ. Структура и задачи налоговых органов. Правовая основа деятельности налоговых органов. Законодательство, которым руководствуется налоговая служба в своей работе. Обязанности налоговых органов и их права. Сущность учета плательщиков налогов. Порядок постановки плательщиков на налоговый учет. Налоговая декларация. Сущность, порядок предоставления в налоговые органы. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Методы принудительного взыскания налогов и сборов. Функции, возложенные на ФНС России по контролю и надзору, межрегиональные инспекции по федеральным округам, налоговые службы на уровне субъектов РФ, налоговые инспекции.

#### **Тема 3 - 4. Налоговая система государства. Налоговая политика государства.**

Порядок осуществления налогового контроля. Виды и порядок проведения налоговых проверок. Сущность налоговых санкций, административная ответственность, дисциплинарная ответственность, уголовная ответственность. Виды налоговых правонарушений и размеры штрафных санкций. Обжалование актов налоговых проверок и рассмотрения жалоб

Роль налоговой политики в обеспечении системы налогообложения. Цели, задачи и типы налоговой политики. Главные направления налоговой политики. Налоговое давление на макро - и микро-уровне. Методы определения налогового давления. Влияние налогового давления на общественное воспроизводство.

## **Тема 5. Акцизы**

История возникновения акцизов. Роль и место акцизов в бюджете РФ. Сущность, акцизов. Плательщики, объект налогообложения, операции не подлежащие налогообложению база налогообложения, подакцизные товары. Налоговые периоды, налоговые ставки, формирование цены с учетом акциза. Порядок применения налоговых вычетов, возмещение акцизов. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ, при перемещении через таможенную границу Таможенного Союза, взимание акциза при ввозе и вывозе подакцизных товаров Таможенного Союза и товаров подлежащих маркировке акцизными марками.

## **Тема 6. Акцизы. Таможенная и государственная пошлина**

**Маркировка** алкогольной продукции с содержанием этилового спирта более 9% объема готовой продукции. **Федеральные специальные марками**, Порядок их приобретения. Обязательство об использовании приобретаемых федеральных специальных марок в соответствии с их назначением. Порядок учета и уничтожения неиспользованных, поврежденных и несоответствующих установленным требованиям федеральных специальных марок организацией, осуществляющей производство алкогольной продукции. Акцизные марки. Их назначение и порядок приобретения. Перечень сведений, которые должна содержать акцизная и федеральная специальная марка. Использование марок. Маркировка табака и табачных изделий.

Виды таможенной пошлины. Ставки налога таможенной пошлины, порядок ее уплаты. Государственная пошлина, особенности ее взимания

## **Тема 7. Налог на добавленную стоимость**

НДС – история возникновения и его сущность. Преимущества и недостатки непрямого (косвенного) налогообложения. Сущность НДС. Плательщики НДС. База и объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению Ставки налога, порядок исчисления налога. Понятие налоговых вычетов. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров.

Счет – фактура, ее назначение, порядок заполнения. Порядок применения налоговых вычетов. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов. Возмещение НДС из бюджета, Исчисление, сроки уплаты и сдачи отчетности по НДС. Взимание НДС при ввозе и вывозе товаров.

### **Тема 8. Налог на прибыль**

Сущность прямого налогообложения. Экономическая природа и история развития налога на прибыль в России. Его роль в доходах государства.

Плательщики, объект и база налогообложения по налогу на прибыль. Доходы и их классификация, Расходы и их классификация, методы признания доходов и расходов. Ставки налога, налоговый период. Порядок предоставления налоговой отчетности по налогу на прибыль, сроки уплаты налога, расчет авансовых платежей по налогу на прибыль.

### **Темы 9 – 10. Налог на имущество организаций. Налогообложение природопользования**

Движимое и недвижимое имущество, Плательщики налога, отчетный период. Объекты налогообложения, имущество, не признаваемое объектом налогообложения. Налогообложение административно-деловых центров, торговых центров. Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу, налоговые ставки, предусмотренные НК РФ и Законом Республики Крым.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог. Плательщики указанных налогов и сборов, их постановка на учет; объект, база налогообложения; порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

### **Темы 11. Налог на доходы физических лиц**

НДФЛ в системе прямого налогообложения. Его преимущества и недостатки. Плательщики, база, объект налогообложения. Налогооблагаемые и не облагаемые доходы. Налоговый период.

Ставки налога, порядок исчисления налога. Виды налоговых вычетов и их сущность. Сущность стандартных налоговых вычетов. Социальные налоговые вычеты и порядок их применения. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

### **Тема 12. Налог на доходы физических лиц. Налог на имущество физических лиц**

Налогообложение индивидуальных предпринимателей, адвокатов и нотариусов. Исчисление и подача декларации иностранными гражданами, работающих по найму. Исчисление налога с доходов в виде заработной платы, порядок перечисления налога налоговыми агентами и сдача декларации. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Сущность и порядок предоставления декларации о доходах физическими лицами самостоятельно. Устранение двойного налогообложения

### **Тема 13. Другие виды налогов (специальные режимы**

### **налогообложения и прочие налоги)**

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных предприятий. Условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога – установление доли доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, ограничение по численности. Порядок определения и признания доходов и расходов. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Право перехода на упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения.

Порядок применения и сроки уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Исчисления налога, сроки уплаты, порядок предоставления декларации.

Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога. Налог на игорный бизнес, порядок исчисления и уплаты налога.

Земельный налог. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на землю.

## **5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Тема (разделы)	Содержание заданий, выносимых на СРС	Кол-во часов ОФО	Кол-во часов ЗФО	Учебно-методическое обеспечение
1	Налоги и их роль в современном обществе	6	10	Учебно-методическое пособие
2	Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения	4	12	Учебно-методическое пособие
3	Налоговая система государства	6	10	Учебно-методическое пособие
4	Налоговая политика государства	4	12	Учебно-методическое пособие
5	Акцизы	6	12	Учебно-методическое пособие
6	Таможенная и государственная пошлина	8	12	Учебно-методическое пособие
7	Налог на добавленную стоимость	6	12	Учебно-методическое пособие
8	Налог на прибыль организаций	8	14	Учебно-методическое пособие
9	Налог на имущество	6	12	Учебно-методическое

	организаций			пособие
10	Налогообложение природопользования	8	10	Учебно-методическое пособие
11	Налог на доходы физических лиц	6	14	Учебно-методическое пособие
12	Налог на имущество физических лиц	8	14	Учебно-методическое пособие
13	Другие налоги и сборы	8	12	Учебно-методическое пособие

## 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### 6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине (модулю)

#### Компетенция ПК 22

Способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля		
<b>Этапы формирования компетенции</b>		
<b>Знает</b>	<b>Умеет</b>	<b>Владеет</b>
нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	вести работу по налоговому планированию в составе бюджетной системы Российской Федерации	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
<b>Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания</b>		
Знает, если выполнил 6.2.1 (1-30) Умеет, если выполнил 6.2.2 (1-50) Владеет, если выполнил 6.2.3 (1-26)		

### 6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

#### 6.2.1. Экзамен

#### а) типовые вопросы (блок 1), задачи (блок 2) и ситуации (блок 3) к экзамену

#### Вопросы к экзамену:

1. Сущность налогов, их экономическое и философское содержание
2. Функции налогов, которые они выполняют
3. Система налогообложения, основные принципы ее построения
4. Классификация налогов в зависимости от их целей и задач
5. Элементы налогов и их характеристика
6. История развития налоговой системы РФ
7. Налоговая политика, роль налогов в формировании доходов государства
8. Налоговое давление, его сущность, порядок определения
9. Налоговые органы РФ, их правовая основа, основные задачи

10. Структура налоговых органов, права и обязанности
11. Налоговый учет, порядок постановки на учет плательщиков налогов
12. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства
13. Штрафные санкции, их виды и размеры
14. Порядок обжалования актов налоговых органов и рассмотрения жалоб налогоплательщиков
15. Общая характеристика акцизов, плательщики налога, порядок регистрации свидетельств
16. Подакцизные товары, объект, база налогообложения
17. Порядок исчисления акцизов, ставки, налоговый период, сроки предоставления отчетности и уплаты акцизов в бюджет
18. Налоговые вычеты, порядок их применения, акцизы подлежащие уплате в бюджет или возмещению из бюджета
19. Акцизные марки, порядок приобретения, хранения и использования
20. Общая характеристика НДС
21. Плательщики НДС, база и объект налогообложения
22. Ставки налога по НДС, порядок исчисления налога
23. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения, счет – фактура
24. Порядок исчисления НДС, подлежащего уплате в бюджет и возмещению из бюджета, сроки уплаты и предоставления отчетности
25. Порядок возмещения НДС из бюджета
26. Таможенная пошлина, виды таможенных пошлин в зависимости от направления движения и цели, порядок установления ставок таможенных пошлин, таможенные сборы
27. Государственная пошлина, особенности ее уплаты
28. Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, порядок определения доходов
29. Расходы, учитываемые при определении налога на прибыль
30. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налога на прибыль
31. Амортизация. Методы расчета амортизации, расходы на ремонт основных фондов при определении налога на прибыль
32. Порядок признания доходов и расходов по прибыли при методе начисления и кассовому методу
33. Налоговая база по прибыли. Особенности ее определения, в зависимости от видов дохода
34. Порядок исчисления налога на прибыль, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период
35. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль и сроки их уплаты
35. Налоговая декларация по прибыли, порядок ее предоставления
36. НДФЛ. Плательщики, объект налогообложения, налоговый период
37. Особенности определения налоговой базы НДФЛ при получении

доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды

38. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ: сущность, виды, размеры

39. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ: сущность, виды, размеры

40. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ: сущность, виды, размеры

41. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога

41. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ отдельными категориями физических лиц

42. Налоговая декларация по НДФЛ, порядок взыскания и возврата налога

43. Виды отчислений с заработной платы, порядок исчисления и перечисления

44. Сущность, особенности исчисления и уплаты водного налога

45. Сбор за пользование объектов животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, особенности его исчисления и уплаты

46. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, порядок исчисления и уплаты

47. Транспортный налог: плательщики, порядок исчисления и уплаты

48. Налог на игорный бизнес: плательщики, порядок исчисления и уплаты

49. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

50. Упрощенная система налогообложения

51. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

52. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

53. Патентная система налогообложения

54. Налог на имущество организаций: плательщики, объект, налоговая база, порядок ее определения.

55. Налоговый период. Особенности исчисления налога на имущество. Налоговые льготы. Налоговая ставка по налогу на имущество организаций

56. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций. Порядок ее составления, Расчет сумм налога и авансовых платежей, сроки их уплаты.

57. Земельный налог: Плательщики налога, объект налогообложения, база налогообложения и порядок ее определения

58. Налоговый период, отчетный период по земельному налогу, налоговые ставки и налоговые льготы.

59. Налоговая декларация. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей, сроки их уплаты

60. Налог на имущество физических лиц

## 6.2.2. Тестирование

### Тест 1. Налог — это:

- а) Обязательный платеж, уплачиваемый юридическими и физическими лицами в добровольном порядке
- б) Обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц, по результатам деятельности за год
- в) Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

### Тест 2. Главная государственная налоговая инспекция Российской Федерации создана в:

- а. 1990г.
- б. 1992г.
- в. 1994г.

### Тест 3. Название уполномоченного федерального органа исполнительной власти, возглавляющего систему налоговых органов:

- а. Государственная налоговая служба РФ
- б. Федеральная налоговая служба России
- в. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам

### Тест 4. Федеральная налоговая служба находится в ведении:

- а. Министерства финансов России
- б. Государственной Думы
- в. Местного самоуправления в РФ

### Тест 5. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а. Проведение проверок, применение штрафных санкций, возбуждение дел о банкротстве налогоплательщиков
- б. Постановка на учет налогоплательщиков, и учет налогов
- в. Контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней

### Тест 6. В структуре налоговых органов можно выделить следующие уровни:

- а. Федеральный, федерально-окружной, региональный и местный
- б. Федеральный, по субъектам РФ, местный
- в. Федеральный, по краям, областям и г. Москва, Санкт-Петербург, Севастополь

### Тест 7. Источниками налогового законодательства являются:

- а. Налоговый Кодекс РФ и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах
- б. Закон РФ от 27.12.1991 №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и федеральные законы о налогах и сборах
- в. Постановление Совета Министров СССР от 24.01.1990 №76 «О государственной налоговой службе» и ряда законов по конкретным налогам

### Тест 8. Федеральная налоговая служба руководствуется в своей деятельности:

- а. Конституцией РФ, федеральными конституционными законами,

федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Минфина РФ, а также Положением о ФНС России

б. Налоговым кодексом РФ, Постановлением Совета Министров СССР «О государственной налоговой службе»

в. Налоговым кодексом РФ, Постановлением Совета Министров СССР «О государственной налоговой службе», Законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»

**Тест 9. Налоговый кодекс РФ вступил в действие:**

а. Первая часть в 31.07.1998г. и вторая часть 05.08.2000г.

б. Первая часть с 01.01.1999г. и вторая часть с 01.01.2001г.

в. Первая часть с 31.08.1998г. и вторая часть 05.09.2000г.

**Тест 10. Часть вторая НК РФ устанавливает:**

а. Основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков

б. Порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов

в. Методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов

**Тест 11. Налоговая система РФ состоит из:**

а. Федеральных, региональных и местных налогов и сборов

б. Общегосударственных и местных налогов и сборов

в. Федеральных, консолидированных и муниципальных налогов

**Тест 12. Налоговый учет — это:**

а. Система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов и сбор информации, представляемой по требованию налогового органа налогоплательщиками

б. Комплекс установленных налоговым законодательством мероприятий, осуществляемых налоговыми органами с целью регистрации всех налогоплательщиков в налоговых органах и аккумулирования сведений о налогоплательщиках в едином государственном реестре налогоплательщиков.

в. Сбор и обработка информации с целью регистрации всех налогоплательщиков по требованию руководителей организации

**Тест 13. За нарушение налогового законодательства существуют следующие виды юридической ответственности:**

а. Финансовая (налоговая), административная, уголовная

б. Финансовая (налоговая), административная, уголовная, дисциплинарная

в. Финансовая (налоговая), административная, дисциплинарная

**Тест 14. Срок исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:**

а. 10 лет

б. Без ограничений

в. 3 года

**Тест 15. Плательщиками акциза признаются:**

- а. Организации и индивидуальные предприниматели реализующие подакцизные товары в оптовой и розничной сети
- б. Организации и индивидуальные предприниматели, которые реализуют произведенные ими товары, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ
- в. Организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары, а также лица экспортирующие товары.

**Тест 16. Акцизами облагаются:**

- а. Товары, работы, услуги
- б. Товары, независимо от их назначения и использования
- в. Специфический перечень товаров

**Тест 17. Для подакцизных товаров ставки устанавливаются:**

- а. Общие для всех товаров
- б. Дифференцированные по группам товаров
- в. Прогрессивные ставки, в зависимости от уровня рентабельности

**Тест 18. Акцизы уплачиваются с товара:**

- а. Один раз, производителем, реализующим эти товары
- б. На каждом этапе реализации товаров
- в. Предприятиями розничной и оптовой торговли

**Тест 19. При вывозе подакцизных товаров с территории Российской Федерации**

- а. Акциз не уплачивается, при наличии подтверждающих документов
- б. Акциз уплачивается на общих основаниях
- в. Акциз уплачивается по специально установленным ставкам

**Тест 20. При вывозе подакцизных товаров для подтверждения обоснованности освобождения от уплаты акциза и налоговых вычетов в налоговый орган представляются подтверждающие документы в течение:**

- а. 30 календарных дней, после предоставления налоговой отчетности в налоговые органы
- б. Документы предоставляются вместе с налоговой отчетностью, в установленные сроки для ее предоставления
- в. 180 дней со дня реализации таких товаров

**Тест 21. По НДС установлены следующие ставки:**

- а. 0, 10, 20%
- б. 0, 10, 18%
- в. 0, 18, 20%.

**Тест 22. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:**

- а. Момент отгрузки товара (работы, услуги)
- б. Момент оплаты товара (работы, услуги)
- в. Наиболее ранний из наступивших моментов

**Тест 23. При реализации товаров (работ, услуг) покупателю выставляются счета-фактуры по НДС в течение:**

- а. 3 рабочих дней со дня отгрузки

б. В момент отгрузки

в. 5 календарных дней со дня отгрузки

**Тест 24 Вычетам по НДС подлежат:**

а. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), независимо от даты их оприходования

б. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), после их использования в производстве

в. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), после принятия на учет указанных товаров

**Тест 25 Перечислению в бюджет подлежит:**

а. Разница между полученным и уплаченным НДС

б. Сумма НДС, полученная от покупателей

в. Сумма НДС в стоимости приобретенных товаров

**Тест 26 Уплата НДС производится:**

а. По итогам каждого квартала, до 20 числа месяца, следующего за отчетным

б. По итогам каждого месяца до 30 числа, следующего месяца

в. По итогам каждого квартала равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом

**Тест 27 Декларация по НДС в налоговые органы предоставляется:**

а. Ежемесячно до 30 числа месяца, следующего за отчетным месяцем

б. Ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

в. Ежеквартально до 30 числа месяца, следующего за отчетным кварталом

**Тест 28 НДС уплачивается:**

а. За счет прибыли предприятия

б. С полученного дохода от реализации товаров (работ, услуг)

в. Относится на себестоимость изготавливаемой продукции

**Тест 29 При вывозе товаров за таможенную границу взимаются:**

а. Таможенные пошлины, НДС, налог на прибыль

б. Таможенные сборы, НДС, акцизы

в. Таможенные пошлины, таможенные сборы

**Тест 30 Какими законодательными актами определяются правовые основы взимания таможенных пошлин**

а. Таможенным и Налоговым кодексом РФ

б. Таможенным и Бюджетным кодексом РФ

в. Таможенным кодексом и Таможенным тарифом РФ

**Тест 31 Таможенная пошлина уплачивается**

а. Ежемесячно, авансовыми платежами

б. В течение 5 дней, после оформления грузовой таможенной декларации

в. В момент растаможивания или вывоза товаров

**Тест 32 Начисление, уплата и взимание таможенных пошлин на товар производится**

а. На основе его таможенной стоимости.

б. На основе фиксированной стоимости

в. На усмотрение поставщиков или покупателей

**Тест 33 Плательщиками налога на прибыль являются:**

- а. Организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации
- б. Российские организации, индивидуальные предприниматели, физические лица
- в. Российские организации, иностранные организации

**Тест 34 Налогооблагаемая прибыль определяется:**

- а. Как разница между доходами и расходам, определенными согласно налогового учета
- б. Предприятиям доводится фиксированная сумма прибыли налоговыми органами, в зависимости от вида деятельности
- в. Налогооблагаемая прибыль определяется в соответствии с бухгалтерским учетом

**Тест 35 При определении налогооблагаемой прибыли расходами признаются:**

- а. Документально подтвержденные организацией расходы
- б. Затраты, выраженные в денежном эквиваленте
- в. Обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

**Тест 36 По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:**

- а. 24,20,15,10,6%
- б. 24,18,15,0%
- в. 20, 9, 0, 15%

**Тест 37 Плательщиками НДФЛ могут быть признаны:**

- а. Граждане РФ
- б. Граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней
- в. Физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ

**Тест 38 Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:**

- а. По максимальной ставке
- б. По каждому виду доходов в отдельности
- в. По средней ставке

**Тест 39 Специальные налоговые режимы включают:**

- а. Государственную пошлину, сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами биологических ресурсов, налог на игорный бизнес, транспортный налог, водный, налог, земельный налог
- б. Систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, патентную систему
- в. НДС, Акцизы, НДФЛ, Налог на прибыль, налог на добычу полезных ископаемых, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц

**Тест 40 По НДФЛ установлены следующие ставки в зависимости от вида**

**дохода:**

- а. 10%, 15%, 17%, 30% 35%
- б. 9%, 13%, 15%, 30%, 35%
- в. 13%, 15%, 17%, 20%, 35%

**Тест 41 По НДФЛ стандартные налоговые вычеты на детей применяются:**

- а. Независимо от вида дохода и его размера
- б. До периода, в котором доход, облагаемый по ставке 13%, нарастающим итогом сначала года, превысил 350000рублей.
- в. До периода, в котором доход, нарастающим итогом с начала года, превысил 280000рублей, независимо по какой ставке облагается доход

**Тест 42 Налогом на имущество физических лиц облагается**

- 1. Движимое и недвижимое имущество
- 2. Жилой дом, квартира, комната, дача, гараж, иное строение,
- 3. Денежные средства и предметы роскоши

**Тест 43 Ставки налога на имущество организаций**

- а. Устанавливаются законодательными органами субъекта Федерации без учета предельного размера
- б. Устанавливаются Налоговым кодексом РФ в размере 2,2%.
- в. Законодательными органами субъекта Федерации ставки дифференцируются от 0 до 2,2%.

**Тест 44 Налоговые ставки при заборе воды из поверхностных водных объектов сверх установленных квартальных (годовых) лимитов**

- а. Удваиваются на все количество забора воды
- б. Устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок в части такого превышения
- в. Ставка увеличивается на коэффициент, установленный Налоговым кодексом РФ

**Тест 45 Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются**

- а. В процентах к кадастровой стоимости в отношении каждого земельного участка
- б. В твердых суммах в зависимости от площади и места расположения участка
- в. В процентах к площади земельного участка

**Тест 46 Законодательные (представительные) органы субъектов РФ по транспортному налогу определяют:**

- а. Ставки налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты, а также налоговые льготы
- б. Плательщиков, ставки налога в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки его уплаты
- в. Плательщиков, ставки налога, налоговую базу и порядок исчисления

**Тест 47 Сельскохозяйственные предприятия, уплачивающие единый налог, исчисляют его путем**

- а. Умножения ставки налога в размере 6% на базу налогообложения, исчисленную путем уменьшения доходов на величину расходов.

- б. Умножения ставки налога в размере 6% на величину доходов  
 в. Умножения ставки налога в размере 15% на базу налогообложения, исчисленную путем уменьшения доходов на величину расходов.

**Тест 48 Основными ограничениями на право применения упрощенной системы налогообложения организациями являются**

- а. Средняя численность не должна превышать 100 человек, доходы по итогам предыдущих девяти месяцев не должны превышать 60 млн. руб.  
 б. Средняя численность не должна превышать 100 человек, остаточная стоимость активов 150,0 млн.руб, доходы по итогам предыдущих девяти месяцев не должны превышать 112,5млн. руб.  
 в. Средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не должна превышать 100 человек, остаточная стоимость активов 100,0млн.руб, доходы неограничиваются.

**Тест 49 Организация и ИП, применяющие упрощенную систему исчисляют налог путем**

- а. Умножения ставки налога в размере 15% на базу налогообложения, исчисленную путем уменьшения доходов на величину расходов или умножения ставки налога в размере 6% на величину доходов  
 б. Умножения ставки налога в размере 6% или 15% на доходы, в зависимости от величины доходов.  
 в. Порядок исчисления и применения ставки определяется налоговыми органами

**Тест 50 Единый налог на вмененный доход, подлежащий перечислению составляет**

- а. 15% величины фактического дохода уменьшенного на величину вмененных расходов.  
 б. 15% величины вмененного дохода уменьшенного на величину расходов, установленных законодательно  
 в. 6% от величины вмененного дохода

**Ключи**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
в	б	б	а	в	а	а	а	б	б	а	б	б	в	б	в	б	а	а	в
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35					
а	в	в	а	а	а	б	б	в	в	в	а	в	а	в					
36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50					
в	в	б	б	б	б	б	в	б	а	а	а	б	а	б					

**6.2.3. ЗАДАЧИ**

**ЗАДАЧА 1:**

Сформируйте отпускную цену алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40%, емкостью 0,5 литра, если ее себестоимость составляет 100 руб., прибыль 20 руб. Применяемая налоговая ставка –500 руб за 1л. безводного этилового спирта

**ЗАДАЧА 2:**

Сформируйте отпускную цену пива емкостью 0,5 литра, если его себестоимость составляет 15 руб., прибыль 5 руб. Применяемая налоговая ставка –18 руб за 1 л.

**ЗАДАЧА 3:**

Определите сумму акциза, подлежащего уплате по алкогольной продукции, если ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За месяц произведено 200 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 500руб за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту —24000 руб.

**ЗАДАЧА 4:**

Выделите НДС, если товар реализован с учетом НДС за 2000 руб. Ставка НДС составляет 18%.

**ЗАДАЧА 5:**

Определите сумму, которую необходимо предъявить к уплате плательщику, если ему поставлены следующие товары без учета НДС: Костюмы мужские на сумму 250, 0 тыс.руб. Куртки детские на сумму 150,0 тыс.руб.

**ЗАДАЧА 6:**

Оптовое предприятие реализовало товаров в налоговом периоде (без учета НДС) на сумму 7200 руб. В этом же налоговом периоде были приобретены компьютеры для дальнейшей реализации на сумму 30000руб. ( без учета НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате.

**ЗАДАЧА 7:**

Оптовое предприятие реализовало, подлежащих налогообложению по базовой ставке, товаров в налоговом периоде (без учета НДС) на сумму 72000 руб. В этом же налоговом периоде были приобретены товары для дальнейшей реализации на сумму 100000 руб. ( без учета НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате.

**ЗАДАЧА 8:**

Оптовое предприятие реализовало товаров, подлежащих налогообложению по базовой ставке, в налоговом периоде (без учета НДС) на сумму 200000 руб. В этом же налоговом периоде были приобретены товары для дальнейшей реализации на сумму 150000 руб. ( без учета НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

**ЗАДАЧА 9:**

Организация приобрела партию оборудования для продажи на экспорт. Стоимость оборудования – 1 180 000 руб., в том числе НДС – 180 000 руб. Оборудование было реализовано иностранному покупателю за 177 0000 руб. Кроме этого предприятие реализовало, подлежащих налогообложению по базовой ставке, товаров на таможенной территории Росси на сумму 1500000 руб. без учета НДС.

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

**ЗАДАЧА 10:**

Предприятие получило кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде. Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы сырье и материалы – 560 т. руб. Заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб., страховые взносы из нее – 91 тыс. руб. Амортизация – 60 тыс. руб., проценты по кредиту – 25 тыс. руб. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль для перечисления в бюджет.

**ЗАДАЧА 11:**

Выручка предприятия от реализации товаров собственного производства за год (без учета НДС) составила 3000,0тыс.руб.

Внерализационные доходы от сдачи имущества в аренду составили 150,0 тыс.руб, кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности – 50,тыс.руб.

Обоснованные и документально подтвержденные расходы составили 2500,0тыс.руб.

Авансовые платежи по налогу на прибыль, уплаченные в течение года составили 150,0тыс.руб

Определить сумму налога на прибыль для перечисления в бюджет.

**ЗАДАЧА 12:**

Выручка предприятия от реализации товаров собственного производства за год составила 5900,0тыс.руб., в том числе НДС 900,0тыс.грн

Предварительная оплата за товары составила 200,0тыс.руб.

Получено имущество, в виде взносов в уставный капитал организации в сумме 100,0тыс.руб.

Документально подтвержденные расходы состоят из:

- материальных расходов в сумме - 3200,0тыс.руб
- расходов на оплату труда - 500,0тыс.руб
- суммы начисленной амортизации – 100,0тыс.руб
- прочих расходов всего: - 500,0тыс.руб, в том числе штрафы, перечисленные в бюджет 80,0тыс.грн, начисленные дивиденды - 70,0тыс.грн

Определить сумму налога на прибыль для перечисления в бюджет.

**ЗАДАЧА 13:**

Рассчитать налог с доходов, полученных от занятия индивидуальной предпринимательской деятельностью, если доходы за предыдущий год составляют 900,0 тыс.руб. расходы 600,0 тыс.руб, а также рассчитать авансовые платежи на текущий год и указать сроки их уплаты.

**ЗАДАЧА 14:**

Гражданин, являющийся резидентом РФ, продал в феврале 2015 г. квартиру за 2000,0 тыс.руб., которая была приватизирована в марте 2014 г. Определить сумму налога с доходов физических лиц и указать порядок сдачи декларации.

**ЗАДАЧА 15:**

Гражданин получил подарок от работодателя. Стоимость подарка

составляет 25000 руб. Определить сумму НДС.

**ЗАДАЧА 16:**

У гражданки четверо детей возраста 16, 15, 8 и 5 лет.

Ежемесячный доход (заработная плата) составляет 40 000 рублей.

Рассчитать заработную плату, причитающуюся к выплате за месяц, а также определить в каком месяце гражданке не будет представляться налоговый вычет.

**ЗАДАЧА 17:**

Организация забрала для производственных нужд 100000 куб м воды.

Установленный лимит по забору воды составляет 80000 куб.м. Налоговая ставка составляет 258 руб за 1 тыс.куб. м воды.

Определить сумму водного налога.

**ЗАДАЧА 18:**

Мощность двигателя автомобиля, которым владеет гражданин с марта текущего года составляет 100 л.с.

Налоговая ставка составляет 20 рублей. Определить транспортный налог.

**ЗАДАЧА 19:**

Гражданину принадлежит  $\frac{1}{2}$  земельного участка, кадастровая стоимость которого составляет 540,0 тыс.руб. Налоговая ставка составляет 1,2%.

Определить сумму земельного налога.

**ЗАДАЧА 20:**

Организация применяет УСН 6%. Доходы за год составили 1 000 000 руб.

Уплачены обязательные страховые взносы на сумму 20 000 руб. Рассчитать сумму налога, подлежащую перечислению

**ЗАДАЧА 21:**

Организация является сельскохозяйственным предприятием и применяет ЕСХН.

По итогам предыдущего года организация в налоговой отчетности отразила убыток в сумме 20 000 руб.

В текущем году организацией были приобретены минеральные удобрения и саженцы на сумму 520000 руб., и основные средства на сумму 30000 руб.

Начисленная и выплаченная заработная плата составила 150000 руб.

Начисленные и перечисленные взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование составили 40 650 руб. взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний - 1950 руб.

Реализовано в текущем году сельхозпродукции на сумму 730 000 руб.

Авансовые платежи полученные от покупателей составили 60000 руб.

Определить сумму единого сельскохозяйственного налога

**ЗАДАЧА 22:**

Организация использует УНС, где объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»

Доходы за год составили 4 000 000 руб.

Расходы 3 500 000 руб.

Авансовые платежи по налогу за 9 месяцев составили 45 000 руб.

Определить сумму налога, подлежащую перечислению по окончании налогового периода

### **ЗАДАЧА 23:**

Организация использует УНС, где объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов»

Доходы за год составили 4 000 000 руб.

Расходы 3 800 000 руб.

Авансовые платежи по налогу за 9 месяцев составили 45 000 руб.

Определить сумму налога, подлежащую перечислению по окончании налогового периода.

### **ЗАДАЧА 24:**

Организация оказывает ветеринарные услуги и применяет единый налог на вмененный доход.

Базовая доходность составляет 7500 руб в месяц

Количество работников- 3 человека

K1(год коэффициент-дефлятор, отражающий изменение потребительских цен на товары) – в 2014 году равен 1,672;

K2 — корректирующий коэффициент базовой доходности – 0,05.

Страховые взносы составляют 50000 руб

Определить сумму налога за год, подлежащую перечислению по окончании налогового периода.

### **ЗАДАЧА 25:**

ИП осуществляет деятельность по ремонту и пошиву швейных изделий. У него имеется 2 работника. Размер потенциального дохода, который установил Закон, составил 305.000руб.

Взносы в страховые фонды составляют 40,0 тыс.руб

Определить стоимость торгового патента на год.

### **ЗАДАЧА 26:**

Заработная плата матери –одиночки в месяц, имеющей двоих детей составляет 20000 руб. Определить сумму заработной платы, причитающейся к выдаче.

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### ***а) основная литература***

1. Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.— 439 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18182>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Белоусова А.В. Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»/ Белоусова А.В., Белоусова А.А.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 146 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25975>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### **б) дополнительная литература**

1. Налоговое право [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция»/ Н.Д. Эриашвили [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.— 279 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/20973>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

2. Селезнев А.Э. Бюджетная система Российской Федерации: учеб. пособ./ А.Э. Селезнев. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 448 с.

3. Шелемех Н.Н. Налоговая проверка [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Шелемех Н.Н.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Ар Букс, 2015.— 303 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33868>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Д.Г. Черник [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 369 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10501>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

5. Зарук Н.Ф. Налоги и налогообложение : учеб. пособ./ Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 250 с. – (Высшее образование. Бакалавриат).

6. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации: учебник/ Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи; Ред. А.З. Дадашев. - М.: Дашков и К, 2016. - 160 с. - (Учебные издания для бакалавров).

### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины**

1. Научная электронная библиотека- [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru)
2. Справочно-правовая система «Консультант-Плюс»- <http://www.consultant.ru/>
3. Справочно-правовая система «Гарант» - <http://www.garant.ru/>
4. Словари и энциклопедии на Академике on-line - <http://dic.academic.ru/>

### **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

При проведении лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от

студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.

2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижения лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.