

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» в г. Артеме
(ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВГУЭС» В Г. АРТЕМЕ)**



УТВЕРЖДАЮ
Зав. отделением ОССПО
Н.В. Лукашина

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

ОП.03 «Налоги и налогообложение»

программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: *очная*

Рабочая программа учебной дисциплины *ОП.03 «Налоги и налогообложение»* разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)*, утвержденного приказом Минобрнауки России от 05 февраля 2018 г., № 69, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): *Р.А. Адикаев., преподаватель*

Утверждена на заседании цикловой методической комиссии по профилю дисциплин экономики и управления, протокол № 1 от 02.09.2021 г.

Председатель ЦМК  *Т.И. Забелина*

СОДЕРЖАНИЕ

	СТР.
1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	9
3 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	14
4 КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	19
5 ГЛОССАРИЙ	22

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ ОП.07 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина ОП.03 «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» по специальности бухгалтер, специалист по налогообложению.

Учебная дисциплина ОП.03 «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)». Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии ОК 01-05, 09,10.

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

1.2. Цели и планируемые результаты освоения дисциплины:

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются умения и знания

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 1 Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.	Актуального профессионального и социального контекста, основных источников информации и ресурсов для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенностей денежного обращения (формы расчетов), понятия и сущности финансов, особенностей взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовых ресурсов хозяйствующих субъектов – структуры и состава.
ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость	Номенклатуры информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемов структурирования информации.

	результатов поиска; оформлять результаты поиска.	
ОК 3 Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.	Содержания актуальной нормативно-правовой документации; современной научной и профессиональной терминологии; возможных траекторий профессионального развития и самообразования.
ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.	Значимости коллективных решений при работе в группе для решения ситуационных заданий.
ОК 5 Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.	Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.	Особенностей социального и культурного контекста; правил оформления документов и построения устных сообщений.
ОК 9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.	Современных средств и устройств информатизации; порядка их применения и программного обеспечения в профессиональной деятельности.
ОК 10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	Нормативно-правовых актов, международных и РФ, в области денежного обращения и финансов.
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; выделять элементы налогообложения; определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;	видов и порядка налогообложения; системы налогов Российской Федерации; элементов налогообложения; источников уплаты налогов, сборов, пошлин; оформления бухгалтерскими проводками, начисления и перечисления сумм налогов и сборов; аналитического учета по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

	организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";	
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты; выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;	порядка заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; правил заполнения данных статуса плательщика, идентификационного номера налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, кода причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, кода бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийского классификатора объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), оснований платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа; кодов бюджетной классификации, порядка их присвоения для налога, штрафа и пени; образца заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы	проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды; применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;	учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению; аналитического учета по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию"; сущности и структуры страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды; объектов налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; порядка и сроков исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды; порядка и сроков представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда; особенностей зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; оформления бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социаль-

		<p>ного страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>начисления и перечисления взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использования средств внебюджетных фондов;</p>
<p>ПК 3.4</p> <p>Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать иххождение по расчетно-кассовым банковским операциям</p>	<p>оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";</p> <p>проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;</p> <p>использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;</p> <p>осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <p>выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;</p> <p>оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;</p> <p>пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование</p>	<p>процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;</p> <p>порядка заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>образца заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>процедуры контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.</p>

	налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа; пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка	
--	--	--

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы	87
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	72
в том числе:	
Теоретическое обучение	40
практические занятия	32
Консультации	2
Самостоятельная работа	7
Промежуточная аттестация (экзамен)	6

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем в часах	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент программы
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Раздел 1. Основы налогообложения в Российской Федерации		30/6	
Тема 1.1. Основы налогообложения	Содержание учебного материала Налоговый кодекс РФ, его значение, структура. Особенности построения системы налогов и сборов России. Современные принципы налогообложения. Понятие налога, его признаки и внутренняя структура. Функции налогов. Сбор, его отличие от налога. Страховые взносы. Классификация налогов.	4	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4

	Самостоятельная работа обучающихся Налоговые системы зарубежных стран.	2	
	В том числе практических занятий	2	
	Практическое занятие № 1. Налоговая система Российской Федерации в современных условиях.	2	
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	Содержание учебного материала Налоговые правоотношения. Налоговая деятельность государства. Современная налоговая политика государства. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. Правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов и сборов в бюджет. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.	6	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
Тема 1.3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	Содержание учебного материала Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.	6	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
	В том числе практических занятий	4	
	Практическое занятие №2 Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога.	2	
	Практическое занятие № 3 Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога	2	
Тема 1.4. Налоговый контроль	Содержание учебного материала Сущность налогового контроля. Учет налогоплательщиков в налоговых органах Камеральные проверки Выездные проверки	2	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
	Самостоятельная работа обучающихся 2 Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок	2	
Тема 1.5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	Содержание учебного материала Налоговая ответственность. Налоговое правонарушение Порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы законодательного права.	4	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
	В том числе практических занятий	2	
	Практическое занятие № 4. Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения	2	
Тема 1.6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в	Содержание учебного материала Экономическая сущность и основные элементы налогообложения федеральных, региональных и местных налогов. Экономическая сущность и основные элементы страховых взносов и специальных налоговых режимов.	4	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
	В том числе практических занятий	2	

Российской Федерации	Практическое занятие №5 Заполнение платежных поручений для перечисления налогов. «Заполнение платежных поручений для перечисления сборов» Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления страховых взносов»	2	
	Самостоятельная работа обучающихся Особенности налогообложения кредитных организаций. Особенности налогообложения страховых организаций. Особенности налогообложения некоммерческих организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.	3	
Тема 1.7 Упрощённая система налогообложения	Содержание учебного материала Порядок и условия начала и прекращения применения упрощённой системы налогообложения. Налоговые ставки. Налоговый период. Порядок признания доходов и расходов. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация	4	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
	В том числе практических занятий	2	
	Практическое занятие № 6 . Порядок исчисления и уплаты налогов при упрощённой системе налогообложения.	2	
Тема 1.8. Патентная система налогообложения.	Содержание учебного материала		
	Патентная система налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.	2	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы			
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	Содержание учебного материала Определение категории налогоплательщиков, постановка на учет в качестве налогоплательщика, Место реализации товаров. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Порядок исчисления налога. Порядок возмещения налога. Порядок оформления счёта-фактуры, книги покупок, книги продаж. Налоговые вычеты по НДС. Расчёт суммы налога, подлежащего уплате в бюджет. Сроки уплаты НДС. Акцизы.	8	ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4
	В том числе практических занятий	4	
	Практическое занятие № 7 Решение задач по исчислению НДС на приобретенные ценности	2	
	Практическое занятие №8 Решение задач на получение возмещения по НДС при налогообложении по налоговой ставке 0% .	2	
	Содержание учебного материала		ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4

Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Различия в видах налогоплательщиков. Виды доходов, различия в видах доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению Стандартные налоговые вычеты. Получение права на стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты на обучение, на лечение. Имущественные налоговые вычеты. Максимальный размер имущественного вычета. Предоставление профессиональных налоговых вычетов.	4		
	Содержание учебного материала Дата фактического получения дохода. Порядок определения даты фактического получения дохода. Налоговые ставки. Применение налоговых ставок 35, 30, 9,13 процентов. Порядок исчисления налога	4	OK 1-5; OK 9-10; ПК 3.1 – 3.4	
	В том числе практических занятий	2		
	Практическое занятие № 9 Определение даты фактического получения дохода. Методика применения налоговых ставок. Исчисление налога.	2		
Тема 2.3 Налог на прибыль предприятий	Содержание учебного материала Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Классификация доходов организации. Порядок определения доходов. Порядок признания доходов при кассовом методе и методе начисления. Первичные и другие документы, подтверждающие полученные налогоплательщиком доходы. Доходы, не учитываемые при формировании налоговой базы. Внереализационные доходы.	6	OK 9-10; ПК 3.1 – 3.4	
	В том числе практических занятий			2
	Практическое занятие № 10 Определение дохода от обычных видов деятельности и внереализационных доходов			2
	Содержание учебного материала Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Внереализационные расходы	4	OK 9-10; ПК 3.1 – 3.4	
	В том числе практических занятий	2		
	Практическое занятие № 11 Решение практических заданий по определению доходов организации в целях налогообложения прибыли. Решение практических заданий по расчёту расходов организации при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.	1 1		
Раздел 3. Налоги субъектов федерации (региональные налоги)				

Тема 3.1. Транспортный налог и на игорный бизнес Налог на имущество организаций	Содержание учебного материала Транспортный налог, его значение и сущность. Методика расчёта транспортного налога. Ставка налога. Объект налогообложения. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты. Основные понятия об игорном бизнесе. Порядок исчисления налога Порядок и сроки уплаты налога. Значение налога на имущество организаций, его плательщики, объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчётный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.	8	<i>ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4</i>	
	<i>В том числе практических занятий</i>	6		
	<i>Практическое занятие № 12.</i> Расчёт транспортного налога Заполнение декларации.	2		<i>ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4</i>
	<i>Практическое занятие № 13.</i> Решение примеров по исчислению налога на игорной бизнес	2		<i>ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4</i>
	<i>Практическое занятие № 14.</i> Расчёт среднегодовой стоимости имущества. Расчёт налога и заполнение налоговой декларации.	2	<i>ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4</i>	
Раздел 4. Местные налоги				
Тема 4.1 Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	Содержание учебного материала Сущность земельного налога и его роль в системе налогообложения. Плательщики налога и объекты налогообложения. Налоговый период. Ставки налога Льготы по налогу Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Сущность налога на имущество физических лиц и его роль в системе налогообложения.	4	<i>ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4</i>	
	<i>В том числе практических занятий</i>	2		
	<i>Практическое занятие № 15.</i> Определение налоговой базы и расчёт земельного налога. Заполнение декларации по земельному налогу.	2		
	Расчёт среднегодовой стоимости имущества. Расчёт налога и заполнение налоговой декларации.	2		
	Консультация	2		
Промежуточная аттестация (экзамен)		6	<i>ОК 1-5; ОК 9-10; ПК 3.1 – 3.4</i>	
	Итого по дисциплине:	87		
	в том числе:			
	теоретическое обучение	40		
	практические занятия	32		
	внеаудиторная самостоятельная работа	7		
	Консультация			
	Промежуточная аттестация (экзамен)	2		

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Для реализации программы учебной дисциплины предусмотрены следующие специальные помещения:

1. Кабинет Учебная аудитория (лаборатория), оснащенный оборудованием:

- рабочие места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- наглядные пособия (бланки документов, образцы оформления документов и т.п.);
- комплект учебно-методической документации.

с техническими средства обучения:

- компьютер с лицензионным программным обеспечением: MS Office 2016, СПС КонсультантПлюс, ГАРАНТ аэро, 1С Предприятие 8, 7-Zip, Bizagi, BloodshedDev-C++, CaseTransmitter, C-Free 5, IBM Software, Java, K-LiteCodecPack;

- мультимедиапроектор;
- интерактивная доска.

3.2. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы для использования в образовательном процессе.

3.2.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования /Л. И. Гончаренко и др.; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 524 с. <https://biblio-online.ru/bcode/430407>

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Elibrary (НЭБ) <http://elibrary.ru>
2. ЭБС «BOOK.RU» <https://www.book.ru>
3. ЭБС «Юрайт» www.biblio-online.ru
4. ЭБС «Лань» e.lanbook.com
5. СПС «КонсультантПлюс»

3.2.3. Дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. <https://biblio-online.ru/bcode/433279>

3.3. Общие требования к организации образовательного процесса

Освоение обучающимися дисциплины проходит в условиях созданной образовательной среды как в учебном заведении, так и в организациях, соответствующих профилю изучаемой дисциплины.

Изучению дисциплины «Налоги и налогообложение» предшествует освоение общепрофессиональных дисциплин профессионального цикла: «Экономика организации», «Основы бухгалтерского учета», «Финансы, денежное обращение и кредит» и др.

Изучение программы дисциплины завершается промежуточной аттестацией в форме экзамена, результаты которого оцениваются на основании выполнения студентами всех зачетных мероприятий по дисциплине.

3.4 Кадровое обеспечение образовательного процесса

Требования к квалификации педагогических кадров:

- наличие высшего образования, соответствующего профилю дисциплины «Налоги и налогообложение» специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»;
- опыт работы в организациях, соответствующих профилю профессиональной деятельности педагога;
- стажировка 1 раз в 3 года.

Данные о педагогическом работнике, реализующем образовательную программу, указаны в нижеприведённой таблице.

Таблица 5 - Кадровое обеспечение образовательного процесса

№ п/п	Наименование дисциплины в соответствии с учебным планом	Характеристика педагогических работников						
		Фамилия, имя, отчество, должность по штатному расписанию	Какое образовательное учреждение окончил, специальность (направление)	Ученая степень и ученое (почетное) звание, квалификационная категория	Стаж по профилю профессиональной деятельности	Стаж педагогической (научно-педагогической) работы	Основное место работы, должность	Условия привлечения к педагогической деятельности
1.	Налоги и налогообложение	Адикаев Р.А., преподаватель	Приморский сельскохозяйственный институт Экономист по бухгалтерскому учету	высшая квалификационная категория	37	19	Филиал ФГБОУ ВО ВГУЭС в г. Артеме	штатный

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Результаты обучения, критерии и методы оценки

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля.
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;	
Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;	
	оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.	
Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал курса, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;	Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля
	оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал	

Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения	<p>курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;</p> <p>оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;</p> <p>оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.</p>	<p>Экспертная оценка деятельности обучающихся при выполнении и защите результатов практических занятий, выполнении домашних работ, опроса, результатов внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся, контрольных работ и других видов текущего контроля</p>
Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов		
Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета		
Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет		
Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления		

4.2. Оценка индивидуальных образовательных достижений по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации с применением рейтинговой технологии

№ п/п	Наименование работ	Всего баллов 100			
		Текущая аттестация от 0 до 40 баллов (1-8 неделя)		Семестровая аттестация от 41 до 100 баллов (9-16 неделя)	
		Оценка уровня освоения дисциплины	Оценка компетенций обучающихся	Оценка уровня освоения дисциплины	Оценка компетенций обучающихся
1	Теоретический материал	5	5	5	6
2	Конспект лекции	1	1	1	1
3	ВСР	5	7	5	7
5	Практические работы	4,0	7	4,0	6
6	Промежуточная аттестация			10	10
7	Посещаемость	5		5	
Итого:		40		60	

4.3. Перевод баллов в традиционную систему оценивания

Баллы	Качественная оценка	Количественная оценка
91-100	отлично	«5»
76-90	хорошо	«4»

61-75	удовлетворительно	«3»
менее 61	неудовлетворительно	«2»
более 60	зачтено	
менее 61	не зачтено	

На этапе промежуточной аттестации по медиане качественных оценок индивидуальных образовательных достижений экзаменационной комиссией определяется интегральная оценка освоенных обучающимися профессиональных и общих компетенций как результатов освоения профессионального модуля.

5. ГЛОССАРИЙ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ И ОПРЕДЕЛЕНИЙ, ИЗУЧАЕМЫХ В ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Налоговый кодекс	система налогов и сборов, взимаемых с налогоплательщиков в соответствующий бюджет, законодательно принятая в государстве.
Налог	это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований
Сбор	это обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
Налоговая система	совокупность и структура различных видов налогов, в построении и методах исчисления которых реализуются определенные требования и принципы налогообложения.
Налоговая ставка	Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Различают твердые, пропорциональные, прогрессивные и регрессивные налоговые ставки
Налоговая декларация	письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога.
Налогоплательщик	юридическое или физическое лицо, которое в соответствии с законом обязано уплачивать налоги и сборы
Недоимка	сумма налога или другого обязательного платежа, не внесенная плательщиком в установленный срок и подлежащая взысканию в бесспорном порядке
Пеня	денежная сумма, устанавливаемая Налоговым кодексом (законом), которую налогоплательщик, плательщик сбора и налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов и сборов, в том числе уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки.

Федеральными налогами и сборами	признаются налоги и сборы, которые обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации
Региональными налогами	признаются налоги, которые установлены Налоговым Кодексом и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации.
Местными налогами	признаются налоги, которые установлены настоящим Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.
Налоговыми резидентами	признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Филиал федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА» в г. Артеме
(ФИЛИАЛ ФГБОУ ВО «ВГУЭС» В Г. АРТЕМЕ)**

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по учебной дисциплине

ОП.03 «Налоги и налогообложение»

программы подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения: *очное*

Содержание

№ п/п		Стр.
1.	Общие положения	3
2.	Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке	3
3	Профессиональные и общие компетенции	4
4	Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля	5
5	Структура контрольных заданий	5
5.1	Задания текущего контроля	5
5.2	Задания промежуточной аттестации	26
6.	Шкала оценки образовательных достижений	28
7.	Информационное обеспечение реализации программы	28

1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП 03 «Налоги и налогообложение».

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме: экзамена в 6 семестре.

КОС разработаны в соответствии с:

программой подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), реализуемой в колледже;

программой учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов
У 1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Демонстрация умения ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации
У 2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов	Экспертное наблюдение и оценка понимания студентом сущности и порядка расчётов налогов
З 1. Налоговый кодекс Российской Федерации	Демонстрация знаний Налогового кодекса Российской Федерации
З 2. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения	Демонстрация знаний и правильного применения нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения
З 3. Экономическую сущность налогов	Экспертное наблюдение и оценка знания студентами экономической сущности налогов
З 4. Принципы построения и элементы налоговых систем;	Демонстрация знаний принципов построения налоговых систем и их элементов
З 5. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Экспертное наблюдение и оценка профессионального подхода студентов к начислению налогов всех видов

3 Профессиональные и общие компетенции

Профессиональные и общие компетенции	Показатели оценки результата
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	- демонстрация знаний формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым и банковским документам.	-демонстрировать умения по заполнению платежных документов на бумажных и электронных носителях
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым и банковским документам.	-демонстрировать умения проводить начисление
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	-демонстрировать умения по составлению платежных документов
ПК 5.3. Проводить определение налоговой базы для расчета налогов и сборов, обязательных для уплаты.	-участие в разработке проекта производства работ с применением информационных технологий.
ПК 5.4.Применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.	Демонстрация умения применять налоговые льготы в используемой системе налогообложения при исчислении величины налогов и сборов, обязательных для уплаты.
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Умение принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество	мотивированное обоснование выбора и применения методов и способов выполнения поставленной задачи, объективная оценка своей работы.
ОК.3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях;	умение принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК.4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;	демонстрация способности творчески переосмысливать существующие в современной науке подходы к пониманию тех или иных проблем

ОК.5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности;	Использование информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности
ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;	Демонстрация способности творчески переосмысливать существующие в современной науке подходы к пониманию тех или иных проблем
ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях;	Умение принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности;	Мотивированное обоснование выбора и применения методов и способов выполнения поставленной задачи, объективная оценка своей работы.
ОК 9. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;	Умение принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;	Использование информационно-коммуникационных технологий в профессиональной деятельности

4. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У 1. Ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации	Практическое задание, внеаудиторная самостоятельная работа	Экзамен (электронный тест)
У 2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов	Практическое задание, внеаудиторная самостоятельная работа	Экзамен (электронный тест)
З 1. Налоговый кодекс Российской Федерации	Практическое задание, внеаудиторная самостоятельная работа	Экзамен (электронный тест)
З 2. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения	Практическое задание, внеаудиторная самостоятельная работа	Экзамен (электронный тест)
З 3. Экономическую сущность налогов	Практическое задание, внеаудиторная самостоятельная работа	Экзамен (электронный тест)
З 4. Принципы построения и элементы налоговых систем;	Практическое задание, внеаудиторная самостоятельная работа	Экзамен (электронный тест)
З 5. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов	Практическое задание, внеаудиторная самостоятельная работа	Экзамен (электронный тест)

5. Структура контрольных заданий

5.1 Задания текущего контроля

5.1.1 Практические работы

Проверяемые результаты обучения: 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5

Формируемые компетенции: ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.4, ОК.5

Практическая работа №1 к теме 1.2 «Налоговая система Российской Федерации в современных условиях»

Задание 1. Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: безвозмездность, обязательность, принудительность, разрешительный характер, правопреемственность, регистрационный характер.

налог	сбор

Задание 2. Выберите черты экономической категории «налог», объединяющие его с категорией «финансы»: денежный характер, двустороннее движение денежных средств, формирование централизованных фондов денежных средств.

Задание 3. Поясните, что подразумевает введение нового налога.

Задание 4. Укажите, какие санкции могут быть применены к налогоплательщикам в случаях следующих налоговых правонарушений.

№	Содержание правонарушения	Налоговая санкция
1	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах на срок более 90 дней	
2	Ведение деятельности без постановки на учет в налоговых органах	
3	Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке	
4	Непредоставление налоговой декларации	

5	Нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения в течение одного налогового периода	
6	Неуплата или неполная уплата сумм налогов	
7	Неправомерное не перечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	
8	Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, совершенное в крупном размере	

Задание 5. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.

№	Содержание сведений	Налоговая санкция
1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах	
2	Изменение местонахождения организации	
3	Открытие или закрытие счета в банке	
4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 1 балла, за неверное выполнение - 0 баллов;

- за верное выполнение задания 2 обучающемуся начисляется 0,5 балла, за неверное выполнение - 0 баллов;
 - за верное выполнение задания 3 обучающемуся начисляется 0,5 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.
- Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие №2 к теме 2.4 «Дата фактического получения дохода. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога»

Задание 1. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 40 000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

Задание 2. По решению руководителя налоговой инспекции с 1 апреля назначена выездная налоговая проверка предприятия. Во время проверки проводились следующие мероприятия: инвентаризация имущества, выемка документов и экспертиза. В качестве понятых присутствовали работники налоговой инспекции. По окончании проверки 30 июня проверяющие составили справку о проведенной работе. На основании этой справки 2 сентября в налоговой инспекции подготовлен акт налоговой проверки. Поясните, были ли допущены какие-либо нарушения при проведении налоговой проверки и оформлении документов по ее результатам.

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 1 балл, за неверное выполнение - 0 баллов;
 - за верное выполнение задания 2 обучающемуся начисляется 5 баллов, за неверное выполнение - 0 баллов
- Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие №3 к теме 2.5 «Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами»

Задание 1. Законодательными органами субъектов РФ установлен новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2. Представительные органы местного самоуправления установили ставку налога на добавленную стоимость для строительных организаций в размере 15 %. Правомерны ли их действия?

Задание 3.

В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС.

Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации – 18 %.

Критерии оценки:

- за верный устный ответ обучающемуся начисляется 0,12 балла
- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 1 балл, за неверное выполнение - 0 баллов;
- за верное выполнение задания 2 обучающемуся начисляется 1 балл, за неверное выполнение - 0 баллов;
- за верное выполнение задания 3 обучающемуся начисляется 1 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие №4 к теме 3.3 «Налоговая база. Момент определения налоговой базы Налоговые ставки. Налоговый период».

Задание 1. Предприятие «Морозко» оприходовало свежие овощи, закупленные у сельхозпредприятия на сумму 450 000 руб. Часть продукции стоимостью 200 000 руб. была расфасована и заморожена, после чего продана за 280 000 руб. оптовому продавцу – торговому предприятию «Оптовик», которое реализовало всю продукцию на сумму 400 000 руб. Оставшуюся часть овощной продукции «Морозко» переработало в овощные консервы и реализовало в розницу на сумму 380 000 руб. Все суммы указаны без учета НДС.

Определите, какую сумму НДС должны перечислить в бюджет предприятия «Морозко» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Задание 2. Выручка от реализации товаров в ЗАО «Пончик» за январь 2011г. составила 767 000 руб. в т.ч. НДС), за февраль - 826 000 руб. (в т.ч. НДС), за март – 708 000 руб. в т.ч. НДС). Ставка НДС – 18%.

Определите, может ли ЗАО воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля 2011г.

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 1 балла, за неверное выполнение - 0 баллов;
- за верное выполнение задания 2 обучающемуся начисляется 1 балл, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие №5 к теме 3.7 «Порядок исчисления налога. Порядок возмещения налога»

Задание 1. ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль. Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб.

На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов.

Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб. Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб. Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб.

Также было получено 50 000 руб. в виде банковских % от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Расчет налога на прибыль ЗАО «Пончик», руб.:

Доходы от реализации	
Расходы, связанные с реализацией:	
-	
-	
-	
-	
-	
Итого прибыль от реализации	
Внереализационные доходы:	
-	
Внереализационные расходы:	
-	
Итого прибыль от внереализационных операций	
Прибыль текущего года	
Убыток прошлого года	
Налогооблагаемая прибыль	
Налог на прибыль	

Определите, может ли ЗАО «Пончик» использовать кассовый метод по налогу на прибыль в 2013 г. (в I, II, III кварталах).

Критерии оценки:

- за верный устный ответ обучающемуся начисляется 0,1 балла;
- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 3 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие №5 6 к теме 4.8 Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.

Задание 1. Доходы и расходы ООО «Альфа» в I квартале 2011 года сложились в результате следующих операций:

приобретены у поставщика товары на сумму 118 000 руб., в т.ч. НДС 18 000 руб. При этом поставщику перечислено 50%.

Приобретенные товары отгружены покупателю. По условиям сделки обязательство выражено в у.е. Продажная стоимость товаров, исчисленная по курсу у.е. , на дату перехода права собственности на товары к покупателю - 141 600 руб., в т.ч. НДС 21 600 руб. Покупатель оплатил товары по курсу, установленному на дату оплаты, - 143 960 руб., в т.ч. НДС 21 960 руб.

На основании договора аренды и предъявленного арендатору счета начислены доходы от аренды – 9 440 руб., в т.ч. НДС 1 440 руб. Арендатор внес в кассу ООО «Альфа» 8 260 руб., в т.ч. НДС 1 260 руб.

Начислены доходы по договору займа. Заем предоставлен 1 января сроком на 6 месяцев в сумме 200 000 руб. под 14% годовых. По условиям договора %% по займу выплачиваются одновременно с погашением займа (в конце периода).

В отчетном периоде начислены:

заработная плата 40 000 руб.

взносы на ОСС 10 400 руб.

Налог на имущество 4 000 руб.

Амортизация ОС – 60 000 руб., (в т.ч. амортизация по неоплаченному поставщику оборудованию – 10 000 руб.)

Резерв на ремонт ОС – 15 000 руб.

Плата за водоснабжение – 14 160 руб., в т.ч. НДС 2 160 руб.

Штраф и пени за несвоевременную оплату приобретенных товаров на основании договора и претензии поставщика – 9 000 руб.

С расчетного счета перечислено: задолженность по ОСС за декабрь 2010 г. – 18 000 руб., задолженность по НДС за IV квартал 2010 г. – 18 000 руб., плата за водоснабжение – 11 800 руб., в т.ч. НДС 1 800 руб.

На расчетный счет зачислены: доходы от участия в других организациях – 35 000 руб., денежные средства в порядке предварительной оплаты товаров – 82 600 руб., в т.ч. НДС 12 600 руб.

Из кассы выплачено: заработная плата за прошлый отчетный период – 38 000 руб., компенсация за использование личного транспорта в служебных целях за отчетный период – 5 000 руб.

Перечисленные выше доходы и расходы признаются по-разному в зависимости от применяемого организацией способа определения доходов и расходов:

ВИДЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	МЕТОДЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	
	МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ	КАССОВЫЙ МЕТОД
Доходы от реализации (без НДС)		
1.		
2.		

3. Итого		
Внереализационные доходы (без НДС)		
4.		
5.		
6.		
7.		
8. Итого		
9. Всего доходов		
Расходы, связанные с производством и реализацией (без НДС)		
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9. Итого		
Внереализационные расходы		
10.		
11. Всего расходов		
12. ДОХОДЫ - РАСХОДЫ		

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 5 баллов, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 7 к теме 5.6 «УСН Порядок признания доходов и расходов. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация»

Задание 1 Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов. За год доходы составили 6 млн. руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3,9 млн. руб., в т. ч. оплата труда – 500 тыс. руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный фонд.

Решите тестовые задания:

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) взносы на обязательное пенсионное страхование.

2. Перейти на УСН имеют право:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) и организации, и индивидуальные предприниматели.

3. Не имеют права применять УСН:

- а) организации, производящие детские товары;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

5. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 150 млн руб.;
- б) 180 млн руб.;
- в) 100 млн руб.

6. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:

- а) налогоплательщику;
- б) законодательным органам субъекта РФ;
- в) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

7. Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении УСН, то их стоимость включается на расходы в размере:

- а) 30%;
- б) 20%;

в) 100%.

8. Сумма минимального налога равна:

а) 15% суммы доходов;

б) 1% суммы доходов;

в) 6% суммы доходов.

9. В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога:

а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;

б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;

в) налогоплательщик по результатам года понес убыток?

10. Отчетными периодами признаются:

а) полугодие, девять месяцев;

б) I квартал, полугодие, девять месяцев;

в) I квартал, II квартал, III квартал.

11. Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:

а) 10 и 15%;

б) 6 и 10%;

в) 6 и 15%.

12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 30%;

б) на 60%;

в) на 50%.

12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 30%;

б) на 60%;

в) на 50%.

Критерии оценки:

- за верный устный ответ обучающемуся начисляется 0,12 баллов.

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 0,5 балла, за неверное выполнение - 0 баллов;

- за верное решение одного тестового задания обучающемуся начисляется 0,1 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 8 к теме 5.9 «Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога» Перечень объектов контроля и оценки

Задание 1. Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, принято решение о прекращении деятельности.

Определите размер государственной пошлины за государственную регистрацию при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Задание 2. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар — алкогольная продукция:

таможенная стоимость товара — 4720 дол. США;

ставка ввозной таможенной пошлины— 100%, но не менее 1,5 евро за 1 л;

количество товара — 3200 л;

страна происхождения — Голландия.

Курс евро — 35,95 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара — 28,85 руб. за 1 дол. США. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

Задача 12.

ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 руб., в том числе основные средства — 320 000 руб., материалы — 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;

30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации которого составляет 0,83%. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;

20 декабря реализован станок, первоначальная стоимость которого равна 30 000 руб., остаточная стоимость — 25 000 руб.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога 2,2% и установленной в вашем регионе. Ответы проанализируйте и сделайте выводы. Заполните декларацию по налогу на имущество организаций и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 1 балл, за неверное выполнение - 0 баллов;

- за верное выполнение задания 2 обучающемуся начисляется 3 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 9 к теме 5.10 «Патентная система налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения»

Задание 1. Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в Москве, производит ремонт обуви и изготовление ключей, получил два патента:

по деятельности «Ремонт, окраска и пошив обуви» на срок 5 месяцев;

по деятельности «Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц» — на 9 месяцев.

Начало деятельности приходится на 1 марта 2013 года.

Законом города Москвы от 31 октября 2012 г. № 53 «О патентной системе налогообложения» потенциально возможный доход в отношении деятельности «Ремонт, окраска и пошив обуви» и «Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц» установлен в размере 600 000 руб. Рассчитать сумму платежа в бюджет.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель проживает в Кировской области и состоит на учете в г. Слободском. Он планирует открыть парикмахерскую в г. Кирове. как он может получить патент?

Критерии оценки:

- за верный устный ответ обучающемуся начисляется 0,12 баллов;

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 1 балл, за неверное выполнение - 0 баллов;

- за верное выполнение задания 2 обучающемуся начисляется 2 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 9 10 к теме 5.13 «Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога Налоговая декларация»

Задание 1. Организация занимается двумя видами деятельности: оказанием бытовых услуг населению (парикмахерская) и грузоперевозками. В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила в 1-ом месяце 3 человека, во 2-м и 3-м — 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 кв. м, зала обслуживания клиентов — 50 кв. м.

На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и один легковой, используемый для служебных целей управленческим персоналом.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход от оказания услуг. Используйте при расчете корректирующие коэффициенты, действующие по месту вашего проживания.

расходы на продажу составили 85 000 руб.;

выручка от оптовой торговли равна 980 000 руб. при покупной стоимости товаров в 625 000 руб.;

выручка от розничной торговли составила 260 000 руб. при покупной стоимости в 170 000 руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. К₂ равен 0,9.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход и налог на прибыль по оптовой торговле.

Задание 2. Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 2012 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 2 740 000 руб., расходы составили 1 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы — 22 000 руб.

Кроме этого, приобретено две холодильных камеры стоимостью 97 000 руб. каждая, из них только одна введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценки:

- за верный устный ответ обучающемуся начисляется 0,12 баллов;

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 2 балла, за неверное выполнение - 0 баллов; Перечень объектов контроля и оценки

- за верное выполнение задания 2 обучающемуся начисляется 2 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 11 к теме 6.2 «Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога»

Задание 1. Для исчисления налога на игорный бизнес организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, имеет следующие данные за январь текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1	Количество игровых столов на 01.01 текущего года	шт.	8
2	Дополнительно установлено и зарегистрировано в налоговом органе 9.01 т. г. игровых столов	шт.	3
3	Количество игровых автоматов на 01.01 т. г.	шт.	25
4	Выбыло 24.01 т. г. игровых автоматов	шт.	8

5	Ставки налога, установленные Законодательным органом на территории субъекта РФ:	руб. руб.	
	— игровые столы;		67500
	— игровые автоматы		3375

Требуется определить сумму налога на игорный бизнес за январь месяц.

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 2 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 12 к теме 6.4 «Налог на имущество предприятий. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога»

Задание 1. Количество грузовых автомобилей организации с мощностью двигателя 250 л.с. за налоговый период – 12 ед., в том числе приобретенных и зарегистрированных в апреле текущего года – 4 ед. Ставка транспортного налога – 17 руб. Определить сумму транспортного налога за налоговый период.

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 4 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 13 к теме 7.1 «Земельный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога»

Задание 1. ООО «Альфа» принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 000 руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений. На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению. В августе фирма «Альфа» теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению. Август принимают за полный месяц, значит, льгота отсутствовала в течение 5 месяцев. Коэффициент Кл составит 0,42 (5 : 12). Этот коэффициент отражается в декларации по земельному налогу в разделе I строке 190. Рассчитайте земельный налог.

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 4 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

Практическое занятие № 14 15 к теме 7.2 «Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога»

Задание 1. У гражданина находится в собственности 2-е квартиры, на территории муниципального образования "Город Екатеринбург". Инвентаризационная стоимость первой квартиры равна 250 000 руб., второй квартиры - 260 000 рублей. Рассчитайте сумму налога за 2 квартиры

Критерии оценки:

- за верное выполнение задания 1 обучающемуся начисляется 3 балла, за неверное выполнение - 0 баллов.

Общее время выполнения: 80 минут.

6.1.2 Внеаудиторные самостоятельные работы

Внеаудиторная самостоятельная работа студента №1 к теме 1.1 «Введение. Налоговый кодекс его значение, структура. Нормативные акты, регулирующие отношения государства в области налогообложения. Налоги как инструмент бюджетного регулирования экономики» .

Задание. Конспект главы 1-4 НК РФ, Оформление таблицы ПБУ и НК РФ.

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 2 к теме 2.1 «Налогоплательщики. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ. Налоговая база. Налоговый период. Налогоплательщики. Доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ. Налоговая база. Налоговый период».

Задание. Изучение ст.207 – 217, раздела 8 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Изучение статьи 1 Федерального закона от 27.11.2010 N 306-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента №3 к теме 2.2 «Стандартные налоговые вычеты, Социальные налоговые вычеты, Имущественные налоговые вычеты»

Задание. Изучение ст.218 – 222, раздела 8 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».Изучение Федерального закона от 21.11.2011 N 330-ФЗ"О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента №4 к теме 2.3 «Профессиональные налоговые вычеты, Полномочия законодательных (представительных) органов субъектов Российской Федерации по установлению социальных и имущественных вычетов»

Задание. Изучение Федерального закона от 27.06.2006 N 137-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 5 к теме 2.6 «Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога»

Перечень объектов контроля и оценки

Задание. Изучение Федерального закона от 27.07.2010 N 229-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 6 к теме 3.2 «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)»

Задание. Изучение Федерального закона от 28.09.2010 N 243-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах".

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 7 к теме 3.3 «Налоговая база. Момент определения налоговой базы Налоговые ставки. Налоговый период».

Задание. Изучение ст. 160 – 171, раздела 8 НК РФ

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 8 к теме 3.4 «Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов»

Задание. Изучение Федерального закона от 07.11.2011 N 305-ФЗ "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах".

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 9 к теме 3.5 «Счет-фактура. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)».

Задание. Изучение ст. 170-172 НК РФ Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 10 к теме 3.7 «Порядок исчисления налога. Порядок возмещения налога»

Задание. Изучение ст. 120 – 136, раздела 8 НК РФ

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 11 к теме 4.1 «Налогоплательщики. Объект налогообложения»

Задание. Изучение ст. 143 – 176, раздела 8 НК РФ
Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 12 к теме 4.2 «Порядок определения доходов. Классификация доходов Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Порядок признания доходов при методе начисления»

Задание. Изучение ст. 218-250 НК РФ Федерального закона от 06.06.2005 N 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 13 к теме 4.3 «Группировка расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Внереализационные расходы»

Задание. Изучение ст. 251-255 НК РФ Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 14 к теме 4.4 «Амортизируемое имущество. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы (подгруппы). Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп (подгрупп). Методы и порядок расчета сумм амортизации»

Задание. Изучение ст. 256-258 НК РФ Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 15 к теме 4.6 «Порядок признания доходов при методе начисления. Порядок признания расходов при методе начисления»

Задание. Изучение ст. 272-273 НК РФ Федерального закона от 21.11.2011 N 330-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 16 к теме 4.7 «Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе»

Задание. Изучение ст. 272-273 НК РФ Федерального закона от 19.07.2011 N 245-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 17 к теме 4.8. «Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей»

Задание. Изучение ст. 274-287 НК РФ Федерального закона от 19.07.2011 N 245-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 18 к теме 5.2 «Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговая ставка»

Задание. Изучение ст. 346.1-346.10 НК РФ Федерального закона от 25.06.2012 N 94-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 19 к теме 5.3 «Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация»

Задание. Изучение ст. 346.26-346.33 НК РФ

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 20 к теме 5.8 «ЕНВД Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговый период»

Задание. Подготовка реферата о применении ЕНВД в г.Артеме

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 21 к теме 5.9 Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога».

Задание. Изучение ст. 346.26-346.33 НК РФ. Изучение ст. 346.26-346.33 НК РФ

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 22 к теме 5.10 «Патентная система налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения»

Задание. Подготовка реферата о применении патентной системы в г.Артеме

Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 23 к теме 5.11 «Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговый период. Налоговая ставка»

Задание. Изучение ст. 346.36-346.42 НК РФ Федеральный закон от 19.07.2011 N 248-ФЗ «Соглашение о разделе продукции»
Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 24 к теме 6.1 «Транспортный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения»

Задание. Изучение ст.356.34– 363.1 раздела 9 НК РФ «Транспортный налог».
Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 25 к теме 6.2 «Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога».

Задание. Изучение ст.356.34– 363.1 раздела 9 НК РФ «Транспортный налог».
Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 26 к теме 6.4 «Налог на имущество предприятий. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога».

Задание. Изучение ст.372– 386 раздела 9 НК РФ «Налог на имущество предприятий».
Общее время выполнения: 80 минут.

Внеаудиторная самостоятельная работа студента № 27 к теме 7.2 «Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога».

Задание. Подготовка реферата о применении налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц в г.Артеме.
Общее время выполнения: 80 минут.

6.. Задания промежуточной аттестации
Проверяемые результаты обучения: У1, У2,

Формируемые компетенции: ОК.1, ОК.2, ОК.3, ОК.6, ОК.7, ОК., ОК.7, ОК.8, ОК.9; ПК.1.2, ПК3.1, ПК.3.2, ПК.3.3, ПК3.4..

6.1 Текст задания

1 Законодательство о налогах и сборах состоит из:

*НК РФ, федеральных законов о налогах и сборах, законов о налогах и сборах субъектов РФ нормативных правовых актов; актов по местным налогам и сборам, принимаемых представительными органами муниципальных образований;

НК РФ, федеральными законами о налогах и сборах и законов о налогах и сборах субъектов РФ;

НК РФ, федеральными законами о налогах и сборах, законов о налогах и сборах субъектов РФ, нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

2 Обратной силы не имеют акты законодательства о налогах и сборах:

страняющие или смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;

отменяющие налоги и (или) сборы, снижающие размеры ставок налогов (сборов);

*устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов.

верно во втором и третьем случае.

3 Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается несоответствующим НК РФ, если такой акт:

*вводит обязанности, не предусмотренные НК РФ;

запрещает действия налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей, запрещенные НК РФ;

применяет понятия и термины, определенные НК РФ.

Верно во втором и третьем случае.

4 Срок, определенный в НК РФ днями, исчисляется по общему правилу в:

календарных днях;

*рабочих днях;

днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями;

календарных днях и рабочих днях.

5 Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;

налоговые и таможенные органы;

*организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы,

таможенные органы;

налоговые, таможенные органы и органы внутренних дел.

6 Налог считается законно установленным в том случае, когда определены:

налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка;

*налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога;

порядок исчисления налога, порядок сроки уплаты налога;

налогоплательщики, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка и сроки уплаты налога.

7 Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

российские организации, их филиалы и представительства, а так же физические лица;

российские и иностранные организации, физические лица;

*российские организации, иностранные организации, филиалы и представительства иностранных организаций, физические лица;

российские организации и физические лица.

8 Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются:

*физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц;

организации, имеющие финансово-хозяйственные взаимоотношения;

физические лица, состоящие в отношении родства;

физические лица оказывающие влияние на условия или экономические результаты деятельности организаций.

9 Налогоплательщик, плательщик сборов и налоговый агент могут участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

через законного или уполномоченного представителя;

только лично;

*лично и (или) через законного или уполномоченного представителя

только по почте или интернету.

10 Полномочия законного представителя юридического лица подтверждаются:

*учредительными документами юридического лица, а также документами, удостоверяющим должностное положения представителя;

учредительными документами юридического лица;

документам, удостоверяющим должностное положение представителя.

документом, удостоверяющим личность представителя.

11 Срок действия нотариально заверенной доверенности не может превышать:

одного года;

двух лет

*трех лет;

не ограничен.

Налоговые органы. Таможенные органы. Ответственность налоговых и таможенных органов и их должностных лиц.

12 Налоговые органы обязаны:

*осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;

руководствоваться любыми разъяснениями Министерства финансов РФ;

информировать налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о гражданском законодательстве и законодательстве о налогах и сборах.

налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

проводить выездные и камеральные проверки.

13 Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам вследствие:

любых, в том числе и правомерных, действий (решений) или бездействия;

*неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при использовании ими служебных обязанностей;

бездействия должностных лиц налоговых и таможенных органов;

бездействия работников налоговых и таможенных органов.

14 Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении:

любых мероприятий налогового контроля;

*выездных налоговых проверок;

выездных и камеральных налоговых проверок;

верно в первом и третьем случае.

15 Объектами налогообложения являются:

*реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;

прибыль, доход, расход;

реализация товаров (работ, услуг), имущество, в том числе имущественные права, прибыль, доход, расход.

реализация товаров (работ, услуг), имущественные права, прибыль, доход, расход.

16 Реализацией товаров, работ или услуг не признается:

передача на возмездной основе (в том числе обмен) права собственности на товары;

передача на безвозмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица;

*передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам);

верно во втором и третьем случае.

17 В соответствии с общим правилом для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг:

рыночная цена;

*цена указанная сторонами сделок;

цена товаров, работ или услуг определенная как сумма произведенных затрат и обычно для данной сферы деятельности прибыли;

цена сложившаяся на товары в данном регионе.

18 Дивидендами не признаются выплаты:

*акционерам (участникам) организации в виде передачи акций этой же организации в собственность;

полученные акционером (участником) организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

при ликвидации организации акционеру (участнику) этой организации в денежной или натуральной форме, превышающие взнос этого акционера (участника) в уставный (складочный) капитал организации.

Нет верного ответа

19 Обязанности по уплате налога, сбора прекращается:

*уплатой налога, сбора налогоплательщиком или плательщиком сбора;

реорганизацией налогоплательщика юридического лица в форме преобразования;

признанием налогоплательщика-физического лица безвестно отсутствующим;

реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика.

20 Решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента)- организации или индивидуального предпринимателя в банках принимается:

до истечения срока, установленного в требовании об уплате налога;

*после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;

после истечения срока, указанного в требовании об уплате налога, но не позднее трех месяцев после истечения указанного срока;

после истечения срока, указанного в требовании об уплате налога, но не позднее шести месяцев после истечения указанного срока.

21 При недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание денежных средств по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и внебюджетные фонды, осуществляется:

вне очереди;

в первую очередь;

в третью очередь;

*в четвертую очередь.

22 Запрещено взыскание налога с:

*депозитного счета налогоплательщика (налогового агента), если не истек срок действия депозитного договора;

валютного счета;

рублевых расчетных (текущих) счетов;

ссудного счета.

23 Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя принимается в течении:

- двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- *одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

24 Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – организации, индивидуального предпринимателя производится в первую очередь в отношении:

- имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество;
- имущества полученного по договору безвозмездной помощи;
- *наличных денежных средств и денежных средств в банках, на которых не было обращено взыскание;
- материальных ценностей, не участвующих и (или) непредназначенных для непосредственного участия в производстве.

25 Исполнение обязанностей по уплате налогов реорганизованного юридического лица возлагается на:

- правопреемника только в том случае, если ему были известны до реорганизации факты неисполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей;
- *правопреемника независимо от того, были ли известны ему до завершения реорганизации факты неисполнения реорганизованным юридическим лицом указанных обязанностей;
- учредителей реорганизованного юридического лица;
- руководителей реорганизованного юридического лица.

26 Лица, на которых возлагается обязанности по уплате налогов и сборов физических лиц, признанных безвестно отсутствующими или недееспособными, привлекаемые в связи с этим к ответственности за виновное совершение налоговых правонарушений, уплачивают штрафы: за счет имущества лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным;

- *за счет собственного имущества;
- не уплачивают;

уплачивают по усмотрению налоговых органов.

27 Налоговая ставка представляет собой:

- *величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;
- период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога;
- налоговой базой и подлежащей к уплате суммой налога.

28 Недоимка, а также задолженность по пеням и штрафам, признается безнадежной и списывается в случае:
отсутствия движения по счетам в банках в течении 6 месяцев;
отсутствия движения по счетам в банках в течении 12 месяцев;
*признания банкротом индивидуального предпринимателя в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» в части задолженности, непогашенной по причине недостаточности имущества должника;
непредставления отчетности в течении 12 месяцев.

29 Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в следующей форме:
*отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита;
отмены существующей обязанности по уплате налога и сбора;
введения новой обязанности по уплате налога и сбора;
представления налогового кредита.

30 Отсрочка или рассрочка по уплате налога могут быть представлены в случае:
возбуждения уголовного дела по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах;
проведения производства по делу о налоговом правонарушении;
*задержки лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
угрозы банкротства в случае единовременной выплаты налога.

31 Не начисляются проценты на сумму задолженности при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов в следствие:
*причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
угрозы банкротства в случае единовременной выплаты налога;
проведения производства по делу о налоговом правонарушении;
тяжелого материального положения физического лица.

32 Не начисляются проценты на сумму задолженности при предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов в следствие:
*причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
угрозы банкротства в случае единовременной выплаты налога;
проведения производства по делу о налоговом правонарушении;
тяжелого материального положения физического лица.

33 Инвестиционный налоговый кредит может быть представлен при наличии следующего основания:
задержки лицу финансирования из бюджета или оплаты выполненного этим лицом государственного заказа;
причинения лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
*осуществления организацией внедренческой или инновационной деятельности;
если производство и (или) реализация товаров, работ, услуг лицом носят сезонный характер.

34 Требование об уплате налога направляется налогоплательщику:

*при наличии у него недоимки;
шести месяцев со дня выявления недоимки;
только в случае привлечения его к ответственности законодательства о налогах и сборах;
при наступлении срока уплаты соответствующего налога.

35 Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику в срок, не позднее:

двух месяцев со дня выявления недоимки;
шести месяцев со дня выявления недоимки;

*трех месяцев со дня выявления недоимки;
трех месяцев с даты вступления в силу решения по результатам налоговой проверки.

36 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

*залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика;
принудительным взысканием за счет денежных средств на счетах в банке.

Нет верного ответа

37 Предметом залога может быть:

*имущество, в том числе вещи и имущественные права, за исключением имущества изъятого из оборота;
любое имущество;
поручительство;
имущественные права.

38 Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае:

применение мер ответственности законодательства о налогах и сборах;

*уплаты причитающихся сумм налогов и сборов в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки;

применение мер обеспечений в виде ареста имущества и приостановление операций по счетам в банке;

применение операций по списанию денежных средств в счет уплаты только налогов и сборов.

39 Приостановление операций по счету не распространяется на:

платежи, очередности исполнения которых предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов;

*операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов, сборов, соответствующих пеней и штрафов по их перечислению в бюджетную систему РФ;

операции по списанию денежных средств в счет уплаты только налогов и сборов;
валютных операций.

40 Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов применяется по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа в форме:

постановления;

решения с согласованием вышестоящим налоговым органом;

решения суда;

*постановления с санкции прокурора.

41 Сумме излишне уплаченного налога подлежит:

зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам;

возврату налогоплательщику;

пополнению бюджета как невыясненные платежи;

*зачету в счет предстоящих платежей налогоплательщика по этому или иным налогам, погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения либо возврату налогоплательщику.

42 Налоговый орган обязан сообщить о каждом ставшем известным налоговому органу факту излишней уплаты налога в течение:

6 дней со дня обнаружения такого факта;

*10 дней со дня обнаружения такого факта;

1 месяц со дня обнаружения такого факта;

налоговый орган не обязан сообщать налогоплательщику о таких фактах.

43 Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога принимается налоговым органом в течение:

20 дней со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченным им налогов;

15 дней со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченным им налогов;

*10 дней со дня обнаружения им факта излишней уплаты налога или со дня подписания налоговым органом и налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченным им налогов, либо со дня вступления в силу решения суда;

5 дней со дня вступления в силу решения суда.

44 Сумма излишне взысканного налога подлежит:

погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и штрафам за налоговые правонарушения;

возврату налогоплательщику;

*возврату после зачета данной суммы после недоимки по иным налогам соответствующего вида или задолженности по соответствующим пеням, штрафам;

возврату после зачета данной суммы после недоимки по иным налогам соответствующего вида.

45 Сумма излишне взысканного налога подлежит с начисленными на нее процентами в течение:

*одного месяца со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;

двух месяцев со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;

трех месяцев со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;
шести месяцев со дня получения письменного заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне взысканного налога;

46 Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о:

полученных доходах и произведенных расходах;

*объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, источников доходов, налоговой базе, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и(или) других данных служащих основанием для исчисления и уплаты налога;

исчисленной сумме налога;

налоговой базе и налоговых льготах.

47 Налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговый орган:

только лично;

только через представителя;

*лично или через представителя, направлена в виде почтового оформления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи;

лично или в виде почтового оформления с описью вложения или передана по телекоммуникационным каналам связи.

48 При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:

*отправки почтового отправления с описью вложения;

поступления в налоговый орган;

присвоения входящего номера

проведения налоговой декларации в налоговом органе.

49 Налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в случае обнаружения налогоплательщиком в поданной им налоговой декларацией:

*факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате;

недостовверных сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате;

опечаток не приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате.

ошибок приводящих к завышению суммы налога, подлежащей уплате.

50 Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

налоговых проверок;

проверки данных учета и отчетности;

оперативного контроля;

*налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а так же в других формах, предусмотренных НК РФ.

51 Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

*по месту нахождения организации, по месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а так же по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
по месту регистрации организации, по месту регистрации ее обособленных подразделений;
по месту нахождения организации, месту жительства физического лица;
по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств.

52 Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

*камеральные и выездные налоговые проверки;
камеральные, выездные и встречные налоговые проверки;
выездные налоговые проверки;
камеральные налоговые проверки.

53 Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течении:

трех месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;
*трех месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации;
шести месяцев со дня предоставления налогоплательщиком налоговой декларации;
трех месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

54 Выездная налоговая проверка проводится в срок, не превышающий:

*двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев;
двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев;
трех месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести месяцев;
шести месяцев.

55 Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведения выездной налоговой проверки для:

допроса свидетелей проживающих за пределами РФ;
допроса свидетелей проживающих на территории РФ;
*получения информации от иностранных государств в рамках международных договоров РФ;
осмотра помещений.

56 Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

только вышестоящим налоговым органом;
налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае предоставления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в котором указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного;
только по решению суда вышестоящим налоговым органом;

*налоговым органом, ранее проводившим проверку в случае предоставления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в котором указана сумма налога в размере, менее ранее заявленного.

57 Не могут допрашиваться в качестве свидетеля лица:

физические лица не являющиеся гражданами РФ;

физические лица не достигшие 16-летнего возраста;

которые в состоянии болезни не могут явиться в налоговый орган;

*которые в силу своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значения для осуществления налогового контроля.

58 Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов осуществляется при предъявлении:

*служебных удостоверений и решения руководителя (заместителем руководителя) налогового органа о проведении выездной налоговой проверки;

служебных удостоверений должностных лиц налогового органа;

служебных удостоверений должностных лиц правоохранительных органов;

решения вышестоящего налогового органа.

59 Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым лицом в течение:

6 дней со дня направления требования;

7 дней со дня направления требования;

*10 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу;

15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу.

60 Документы (информация) о налогоплательщике или информация о конкретных сделках могут быть истребованы у:

*контрагентов или иных лиц располагающих такими документами (информацией), у участников сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке;

проверяемого налогоплательщика;

учредителях проверяемой организации;

контрагентов или участников сделки.

61 Выемка документов допускается, если:

для выездной проверки недостаточно копий документов проверяемого лица;

для камеральной проверки недостаточно копий документов проверяемого лица;

*для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены;

в любом случае при проведении выездной и камеральной налоговой проверки.

62 Акт по результатам выездной налоговой проверки составляется в течение:

одного месяца со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки;

*двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки;

трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверки;

двух месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах.

63 Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение:

6 дней после окончания камеральной налоговой проверки;

10 дней после окончания камеральной налоговой проверки;

*10 дней после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах;

двух месяцев после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах.

64 В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

*истребование документов у проверяемого лица, а так же у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, допрос свидетеля, проведение экспертизы;

истребование документов у правоохранительных органов.

истребование документов у проверяемого лица, допрос свидетеля, проведение экспертизы;

проведение экспертизы, выемка документов.

65 Налоговым правонарушением признается виновно совершенное:

противоправное деяние (действие или бездействие) налогового агента;

противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика;

деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или иных лиц;

*противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

66 К ответственности за совершение налоговых правонарушений могут быть привлечены:

организации;

организации и физические лица;

*организации и физические лица достигшие 16-летнего возраста;

организации и физические лица достигшие 18-летнего возраста.

67 К обстоятельством, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, относятся:

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста;

*отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

68 Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершения налогового правонарушения, признаются:

*совершение правонарушения под влиянием угрозы или по принуждению либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; тяжелое финансовое положение юридического лица, привлекаемого за совершение налогового правонарушения;

совершение правонарушения в следствии выполнении письменных разъяснений финансовых или налоговых органов.

совершение правонарушения в следствии выполнении письменных распоряжений руководителя.

69 Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

один год со дня совершения налогового правонарушения;

два года со дня совершения налогового правонарушения;

*три года со дня совершения налогового правонарушения до момента вынесения решения о привлечении к ответственности;

три года со дня совершения налогового правонарушения до момента составления акта налоговой проверки.

70 В вышестоящий налоговый орган или суд могут быть обжалованы:

акты уголовного характера;

*акты налогового органа ненормативного характера, действия или бездействия их должностных лиц, если, по мнению этого лица, такие акты, действия или бездействия нарушают его права;

акты налогового органа нормативного характера;

любые действия или бездействия должностных лиц налоговых органов.

71 Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается в вышестоящий налоговый орган в течение:

10 рабочих дней со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;

*10 рабочих дней со дня получения соответствующего решения лицом (его представителем), в отношении которого было вынесено решение;

одного года со дня вынесения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа;

одного года со дня получения соответствующего решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа.

72 Отзыв жалобы лицом, подавшим жалобу, в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, до принятия решений по этой жалобе:

прерывает срок на обжалование;

приостанавливает срок на рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом;

лишает, подавшее лицо жалобу права на подачу жалоб;

*лишает, продавшее лицо жалобу права на подачу повторной жалобы по тем же основаниям, в тот же налоговый орган или тому же должностному лицу.

73 Решение вышестоящего налогового органа (должностного лица) по жалобе принимается в течение:

одного месяца; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок не превышающий 10 дней;

*одного месяца; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок не превышающий 15 дней;

30 дней со дня ее получения; указанный срок может быть продлен руководителем (заместителем руководителя) налогового органа на срок не превышающий 15 дней;

одного месяца со дня ее получения; указанный срок может быть продлен.

Единый налог на вмененный доход

74 Система в виде ЕНВД вводится на конкретной территории:

законодательными органами РФ;

законодательными органами субъекта РФ;

представительными органами власти муниципальных районов и городских округов;

*представительными органами власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге - Законодательными органами.

75 Методика исчисления и уплаты ЕНВД осуществляется:

министерством финансов РФ;

представительными органами власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге законодательными органами;

*налоговым кодексом РФ;

законодательными органами субъектов РФ.

76 Система ЕНВД вводится:

обязательно на все виды деятельности, предусмотренные НК РФ;

налоговыми органами;

в соответствии с порядком предусмотренным МФ РФ;

*на все виды деятельности предусмотренные НК РФ, или выборочно по решению представительных органов власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге — Законодательных органов.

77 Право вводить или не вводить систему ЕНВД:

*представительными органами власти муниципальных районов и городских округов, а в Москве и Санкт-Петербурге — Законодательными органами;

налоговыми органами;
вводиться в обязательном порядке;
вводиться в обязательном порядке по графику, утвержденному правительством РФ.

78 Бытовые услуги оказываются:
как физическим так и юридическим лицам;
только юридическим лицам;
*только физическим лицам;
отдельным группам физических лиц.

79 Перечень бытовых услуг установлен:
*в общероссийском классификаторе услуг населению ОК 002-93;
постановление правительства РФ;
законодательными органами муниципальных образований;
законодательными органами субъектов РФ.

81 Для системы ЕНВД оказание ветеринарных услуг предусмотрено:
только физическим лицам;
*как физическим, так и юридическим лицам;
только юридическим лицам.

Нет верного ответа

82 Система ЕНВД при оказании услуг по ремонту, техническому обслуживанию мойке автотранспортных средств распространяется:
на услуги, оказываемые организациям;
на услуги, оказываемые физическим лицам;
*на услуги, оказываемые как физическим, так и юридическим лицам.

Нет верного ответа

83 Вид деятельности «Оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных стоянках» для системы ЕНВД распространяется:
на хранение всей колесной техники;
на хранение всех видов машин и механизмов;
*только на хранение автотранспортных средств;
на хранение автотранспортных средств и другой колесной техники.

84 Вид деятельности «оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов» попадает под ЕНВД при условии:
*наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 30 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 50 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг;

наличии у налогоплательщика на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 грузовых автомобилей, предназначенных для оказания таких услуг;

85 Для ЕНВД к розничной торговле относиться:

реализация товаров только за наличный расчет;

реализация товаров только при помощи пластиковых карт;

реализация товаров только за наличный расчет и при помощи пластиковых карт;

*независимо от вида оплаты.

86 Для ЕНВД используется понятие розничной торговли:

установленные первой частью НК РФ;

установленное ТК РФ;

утвержденные постановлением правительства РФ;

*установленное ГК РФ.

87 Ограничение 150 кв.м применяются при розничной торговле для ЕНВД:

отдельно по промтоварным магазинам;

отдельно продовольственным магазинам;

*отдельно по каждому магазину;

в целом по налогоплательщику.

88 Магазином является здание или его часть:

*предназначенная для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченная торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а так же помещениями для приема, хранения товаров и подготовке их к продаже;

предназначенная для продажи товаров и оказания услуг покупателям;

предназначенная для продажи товаров и оказания услуг покупателям и не обеспеченная торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а так же помещениями для приема, хранения товаров и подготовке их к продаже;

любое помещение где осуществляется торговля.

89 Розничная торговля в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, осуществляется:

только лоточная торговля;

только через киоски;

только через киоски и ларьки;

*через любые строения и помещения, которые не относятся к понятию «магазин».

90 Система ЕНВД применяется при общественном питании:

если реализация услуг производится только за наличный расчет и при помощи пластиковых карт;

только по безналичному перечислению;

только за наличный расчет населению;

*независимо от видов оплаты.

91 Ограничение 150 кв.м при общественном питании применяются:

*по каждому предприятию общественного питания;

в целом по всем помещениям общественного питания;

в целом по налогоплательщику;

отдельно по каждому помещению.

92 Относится к общественному питанию, не имеющему зала обслуживания посетителей:

*при оказании услуг только через точки, расположенные в зданиях;

при оказании услуг только через точки, расположенные вне здания;

независимо от места нахождения;

кроме временных зданий.

93 Система ЕНВД при рекламировании собственной продукции или товаров:

применяются в обычном порядке;

*не применяются;

только торговлей;

только производителями.

94 Для применения ЕНВД реклама размещается:

*только на наружной части зданий и сооружений;

только вне здания;

независимо от того, снаружи внутри или вне здания;

только внутри здания.

95 Для ЕНВД виды технических средств, посредством которых осуществляется реклама:

не ограничены;

перечень технических средств установлен ГК РФ;

*перечень технических средств установлен НК РФ;

перечень технических средств установлен Правительством РФ.

96 Система ЕНВД при рекламировании применяется:

только заказчиком услуги;

как заказчиком, так и исполнителем услуги;

*только при получении дохода за размещение рекламы;

владельцем технических средств для размещения рекламы.

97 Рекламная деятельность при помощи транспортных средств попадает под ЕНВД:

при ее размещении на любых транспортных средствах;

только на автобусах;

только на автомобилях и автобусах;

*на транспортных средствах, перечисленных в НК РФ.

98 Для применения системы ЕНВД ограничения по площади помещений для временного помещения или проживания применяются:

по каждому зданию отдельно;

независимо от местонахождения;

по зданиям и строениям, расположенным на нескольких земельных участках.

* по зданиям и строениям, расположенным на одном земельном участке.

99 Система ЕНВД при оказании услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети применяются:

при предоставлении площадей для организации торговли;

*при предоставлении площадей для организации торговли или оборудования мест для ее осуществления;

при предоставлении оборудованных мест для осуществления торговли.

Нет верного ответа

100 К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

инструкции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

*федеральные законы.

101 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

календарной датой;

полугодием;

истечением периода времени, но не более года;

*календарной датой или истечением периода времени.

102 Налог — это:

обязательный, индивидуальный возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
*обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.

103 Место нахождения российской организации:

место осуществления этой организацией деятельности;

*место ее государственной регистрации;

место фактического юридического адреса;

место проживания учредителей.

104 Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

*соответствующих муниципальных образований;

соответствующих субъектов Российской Федерации;

соответствующих муниципальных образований или субъектов Российской Федерации;

на всей территории Российской Федерации.

105 К региональным налогам относятся:

*транспортный налог;

земельный налог;

водный налог;

налог на имущество физических лиц.

106 К региональным налогам относятся:

*налог на имущество предприятий;

налог на доходы физических лиц;

налог на имущество физических лиц;

налог на прибыль организаций.

107 К федеральным налогам относятся:

транспортный налог;

земельный налог;

*водный налог;

налог на имущество организаций.

108 Объектами налогообложения может являться:

*объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;

объект относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации;

объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

109 Работой для целей налогообложения признается деятельность:

результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе ее осуществления;

*результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей физических лиц.

110 Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

их передача на возмездной основе;

их передача на безвозмездной основе;

*изъятие имущества путем конфискации;

передача основных средств при реорганизации предприятия.

111 Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях:

при их отклонении более чем на 10% уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;

при их отклонении более чем на 15% уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;

использования в расчетах условных единиц;

*при совершении внешнеторговых сделок.

112 Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими два миллиона рублей, налоговый период устанавливается:

месяц;

квартал;

*полугодие;

календарный год.

113 Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость:

если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности один миллион рублей;

*если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности три миллиона рублей.

если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности пять миллионов рублей.

114. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется; по средней расчетной ставке;

*по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

поставке 10%;

поставке 18%;

115. Налогообложение по налоговой ставке «0 процентов» производится при реализации следующих товаров (работ, услуг);

*товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;

при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;

работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.

работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке импортируемых на территорию Российской Федерации товаров.

116. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

ежемесячно;

*ежеквартально;

ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;

по окончании года.

117. Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость является:

*реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;

реализация товаров (работ, услуг) за пределами Российской Федерации;

операции по реализации земельных участков (долей в них);

передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

118. Операции, не подлежащие налогообложению налогом на добавленную стоимость:

*реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации;

услуг по перевозке пассажиров;

услуг по ремонту транспортных средств;

реализация товаров (работ, услуг) за пределами Российской Федерации.

119. Документом являющимся основанием для принятия налога на добавленную стоимость к вычету является:

платежное поручение;

квитанция;

товаротранспортная накладная;

*счет-фактура.

120. Уплата в бюджет налога на добавленную стоимость производится:

до 10 числа месяца следующего за отчетным;

до 15 числа месяца следующего за отчетным;

*до 20 числа месяца следующего за отчетным;

до 25 числа месяца следующего за отчетным.

121. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являются:

организации;

организации и предприниматели являющиеся работодателями;

*физические лица;

верно в первом и втором случае.

122. Налоговым резидентом по налогу на доходы физических лиц являются:

физические лица находящиеся на Российской Федерации не менее 180 дней в календарном году;

физические лица находящиеся на Российской Федерации не менее 181 дней в календарном году;

физические лица находящиеся на Российской Федерации не менее 182 дней в календарном году;

*физические лица находящиеся на Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;

123. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

месяц;

квартал;

полугодие;

*год.

124. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

дата фактического получения дохода как в денежной так и натуральной формах;

*последний день месяца за который исчислен доход;

дата устанавливается организацией;

верно в первом и втором случае.

125. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

*они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;

они получены за пределами Российской Федерации;

они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

126. Доходы физических лиц, являющихся нерезидентами и получающих доходы в виде заработной платы от источников на территории Российской Федерации, подлежат налогообложению:

*13%;

9%;

30%;

35%.

127. Доходы физических лиц, являющихся резидентами и получающих доходы в виде заработной платы от источников на территории Российской Федерации, подлежат налогообложению:

*13%;

9%;

30%;

35%.

128. Доходы физических лиц, являющихся резидентами и получающих доходы в виде дивидендов от Российских организаций, подлежат налогообложению:

*9%;

13%;

30%;

35%.

129. Доходы физических лиц, являющихся нерезидентами и получающих доходы в виде дивидендов от Российских организаций, подлежат налогообложению:

9%;

13%;

*30%;

35%.

130. Максимальный Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц составляет:

20 000руб.;

38 000руб.;

50 000руб.

*120 000

131. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц это:

*право на уменьшение дохода на суммы, израсходованные на свое обучение или обучение своих детей в возрасте до 24 лет;

право на уменьшение дохода на суммы, полученные от продажи жилых домов, квартир, садовых домиков;

право на уменьшение дохода на суммы, полученные приобретению жилых домов, квартир, садовых домиков;
право на уменьшение дохода на суммы документально подтвержденных расходов от предпринимательской деятельности.

132. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):
по цене реализации сторонним организациям;
*по рыночным ценам;
по себестоимости продукции;
по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

133. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:
суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;
доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников предприятия;
*оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов;
материальная помощь выплаченная по решению правительства в связи со стихийным бедствием.

135. В совокупный годовой доход не включаются:
*суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;
суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях;
суммы полученные от продажи квартир, садовых домиков, жилых домов.

136. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения производятся:
независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
*независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями независимо от возраста.

137. Уменьшение расходов на содержание студента, имеющего свою семью:
не производится, если он проживает отдельно от родителей;
*производится у каждого из его родителей;
производится у каждого из его родителей, если жена является тоже студенткой;
не производится если жена имеет источник дохода.

138. К числу иждивенцев не относятся:
*дети, получающие стипендию, пенсию;
лица, проживающие на средства физического лица и не имеющие самостоятельных источников дохода, не состоящие с ними в родстве;
лица (кроме детей), получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице.

139. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местом жительства в Российской Федерации:

*включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации;

по усмотрению налоговых органов.

140. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местом жительства в Российской Федерации:

включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;

*не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если имеется межправительственное соглашение Российской Федерации и того государства в котором получен доход во избежание двойного налогообложения;

по усмотрению налоговых органов.

141. В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:

не производятся, независимо от количества дней, проработанных сданной организации;

*производятся, независимо от количества дней проработанных в данной организации;

производятся пропорционально количеству отработанных дней;

по усмотрению администрации предприятия.

142. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся:

с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;

с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;

*с месяца поступления на работу, независимо от количества проработанных в данном месяце дней;

с начала года.

143. В случае ухода работника в отпуск наличные отпускные суммы включаются в облагаемый доход:

того периода, в котором они начислены;

того периода, в котором они начислены и выплачены;

*того периода, в котором они выплачены;

по усмотрению администрации предприятия.

144. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка:

до 18 лет;

до 20 лет;

до 24 лет;

*до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

145. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет: предоставляется налогоплательщику;

*не предоставляется налогоплательщику;

предоставляется по усмотрению налоговых органов налогоплательщику;

предоставляется организации.

146. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если:

дом находился в собственности налогоплательщика не менее 1 года;

дом находился в собственности налогоплательщика не менее 2 лет;

дом находился в собственности налогоплательщика менее 3 лет;

*дом находился в собственности налогоплательщика не менее 3 лет;

147. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

может быть перенесен на последующие два налоговых периода;

может быть перенесен на последующие три налоговых периода;

*может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

148. Налоговые агенты выдают физическим лицам справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога:

в обязательном порядке каждому налогоплательщику;

не выдаются;

*по заявлению налогоплательщика;

по усмотрению администрации предприятия.

149. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется налогоплательщиками:

не позднее 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом;

*не позднее 30 апреля следующего за истекшим налоговым периодом;

не позднее 1 марта следующего за истекшим налоговым периодом;

не позднее 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом;

150. Налогоплательщиком Единого социального налога являются:

*физические лица;

юридические лица;

предприниматели;

физические и юридические лица являющиеся работодателями.

151. Объектом налогообложения Единым социальным налогом являются:

заработная плата;

выплаты по больничным листам;

*выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам;

выплаты, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам.

152. Суммы, не подлежащие налогообложению Единым социальным налогом:

командировочные расходы выплаченные сверх установленных норм;

*пособия по временной нетрудоспособности;

заработная плата;

доходы от предпринимательской деятельности.

153. Налоговым периодом по Единому социальному налогу признается:

месяц;

квартал;

полугодие;

*календарный год.

154. Налоговые ставки по Единому социальному налогу:

*20% - Федеральный бюджет, 2,9% - Фонд социального страхования, 1,1% - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования,

2% - Территориальной фонд обязательного медицинского страхования;

20% - Федеральный бюджет, 3% - Фонд социального страхования, 1% - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, 2% -

Территориальной фонд обязательного медицинского страхования;

20% - Федеральный бюджет, 2,9% - Фонд социального страхования, 1% - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, 2,1%

- Территориальной фонд обязательного медицинского страхования;

26% - Федеральный бюджет, 3% - Фонд социального страхования, 1% - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, 2% -

Территориальной фонд обязательного медицинского страхования.

155. Уплата авансовых платежей по Единому социальному налогу производится:

*не позднее 15 числа каждого месяца;

не позднее 20 числа каждого месяца;

не позднее 15 числа следующего за отчетным кварталом;

не позднее 20 числа следующего за отчетным кварталом.

156. Налоговая декларация по Единому социальному налогу представляется:

*не позднее 30 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;
не позднее 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом;
не позднее 1 июня, года следующего за истекшим налоговым периодом.
не позднее 1 июля, года следующего за истекшим налоговым периодом.

157. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению по ЕСН:

*суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями работникам в связи со стихийным бедствием;
суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения;
выплаты по гражданско-правовым договорам.

158. От уплаты единого социального налога не освобождаются:

организации любых организационно-правовых форм с сумм доходов, не превышающих 100 000 руб. в течение налогового периода, начисленных работникам - инвалидам I, II и III групп;

*учреждения, созданные для достижения образовательных, культурных, лечебных и иных социальных целей;

учреждения где инвалиды составляют 80% от среднесписочной численности, а доля заработной платы инвалидов составляет 70% от общего фонда заработной платы;

организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

159. Налогоплательщиками по налогу на прибыль являются:

физические лица;

частные предприниматели;

*русские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

русские организации, иностранные организации, а так-же предприниматели.

160. Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

доходы от реализации;

*полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

внереализационные доходы;

операционные доходы.

161. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

месяц;

квартал;

полугодие;

*год.

162. Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется:

*не позднее 28 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;

не позднее 28 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом.

не позднее 30 марта, года следующего за истекшим налоговым периодом;

не позднее 30 апреля, года следующего за истекшим налоговым периодом.

163. Убытки от реализации основных средств:

уменьшают прибыль;

*не уменьшают прибыль;

не уменьшают прибыль но для целей налогообложения вычитаются;

уменьшают прибыль, но для целей налогообложения восстанавливаются.

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

налог на добавленную стоимость;

экспортные пошлины;

акцизы;

*налог на добавленную стоимость и экспортные пошлины.

165. В состав расходов от внереализационных операций включаются:

убытки по совместной деятельности;

*налог на имущество организаций;

единый социальный налог;

единый налог на вмененный доход на определенные виды деятельности.

166. Не включаются в налогооблагаемую базу:

стоимость безвозмездного полученного имущества от взаимозависимых лиц;

суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;

стоимость оборудования полученного по договору лизинга;

*стоимость оборудования, безвозмездно полученного атомными электростанциями для повышения их безопасности.

167. Безвозмездно полученные основные средства бюджетными учреждениями и организациями при налогообложении прибыли:

учитываются в общеустановленном порядке;

не учитываются;

учитываются, если используются по прямому назначению при осуществлении основной уставной деятельности.

*не учитываются, если используются по прямому назначению при осуществлении основной уставной деятельности.

168. Не подлежит налогообложению прибыль:

*специализированных протезно- ортопедических предприятий;

строительных предприятий;
специализированных реставрационных предприятий;
специализированные жилищно-коммунальные предприятия.

169. По организациям, получившим безвозмездно от других организаций имущество, налогооблагаемая прибыль увеличивается:
на остаточную стоимость этого имущества;
на первоначальную стоимость;
на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
*на рыночную стоимость этого имущества.

170. Корректировка налогооблагаемой прибыли не производится на суммы:
*отрицательных курсовой разницы;
отрицательных суммовой разницы;
*на вычеты по налогу на добавленную стоимость;
убытков от безвозмездной передачи имущества.

171. Льгота по налогу на прибыль, направленную на финансирование жилищного строительства, предоставляется;
организациям отраслей сферы материального производства;
*организациям всех отраслей народного хозяйства;
малым предприятиям;
строительным предприятиям.

172. Убытки от реализации иностранной валюты:
уменьшают налогооблагаемую прибыль;
*не уменьшают налогооблагаемую прибыль;
уменьшают налогооблагаемую прибыль, если ее реализация связана с необходимостью уплаты налогов в бюджет или внебюджетные фонды;
не уменьшают налогооблагаемую прибыль, если ее реализация связана с необходимостью уплаты налогов в бюджет или внебюджетные фонды.

173. В себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли, включаются:

*транспортный налог;
налог на добавленную стоимость;
расходы, связанные с реконструкцией основных фондов производственного назначения;
расходы по добровольным видам страхования

174. В себестоимость продукции (работ, услуг) для целей налогообложения не включаются:
командировочные расходы в пределах установленных норм;
командировочные расходы в пределах установленных норм;

*расходы на рекламу сверх установленных нормативов;
расходы на обучение персонала организации.

175. Все числовые значения в декларации, формах и ведомостях указываются:

в иностранной валюте;

в условных единицах

в рублях и иностранной валюте;

*в рублях.

176. Имущество, полученное по договору лизинга, облагается налогом:

у лизингодателя;

у лизингополучателя;

*у балансодержателя по условиям договора о лизинге;

не облагается.

177. Стоимость имущества организации, исчисленная для целей налогообложения, уменьшается на балансовую стоимость:

*земли;

имущества переданного в краткосрочную аренду;

имущества, переданного по договору простого товарищества ;

имущества, полученного по договору дарения.

178. Налогоплательщиками имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения если:

по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 10 млн. рублей.

по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 20 млн. рублей.

по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 30 млн. рублей;

*по итогам девяти месяцев того года, в котором подается заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, не превысили 40 млн. рублей.

179. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

организации;

*филиалы;

предприниматели;

*страховщики.

180. Подача заявления о применении упрощенной системы налогообложения:

с 1 сентября по 30 ноября;
*с 1 октября по 30 ноября;
с 1 ноября по 30 декабря;
с 1 января по 30 января.

181. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения:

доходы;
доходы увеличенные на величину расходов;
доходы уменьшенные на величину расходов;
*доходы, доходы уменьшенные на величину расходов.

182. Налоговый период при применении упрощенной системы налогообложения:

месяц;
квартал;
полугодие;
*год.

183. Налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения если объектом налогообложения являются доходы:

*6%;
9%;
15%;

законами субъектов могут быть установлены дифференцированные ставки от 5% до 15%.

184. Налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения если объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов:

6%;
9%;
15%;

*законами субъектов могут быть установлены дифференцированные ставки от 5% до 15%.

185. Сроки подачи налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения:

не позднее 15 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
*не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
не позднее 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

186. Плательщиками транспортного налога признаются:

физические лица;

юридические лица;

*лица на которые зарегистрированы транспортные средства.

187. Физические лица признаются плательщиками транспортного налога в случае:

эксплуатации транспортного средства по договору аренды;

эксплуатации транспортного средства на основании доверенности;

*регистрации транспортного средства на физическое лицо.

189. Определить в каких случаях организация будет выступать в качестве налогоплательщика транспортного налога при приобретении грузового автомобиля, который:

учитывается в составе основных средств, но не зарегистрирован в ГИБДД;

*зарегистрирован в ГИБДД и разобран на запчасти;

передан по договору аренды индивидуальному предпринимателю, который его временно зарегистрировал;

безвозмездно передан другой организации со снятием с учета в ГИБДД.

190. Лизинговая компания приобрела транспортные средства и передала по договору лизинга. Определить налогоплательщика транспортного налога:

лизингодатель, если транспортное средство регистрируется на лизингодателя;

лизингодатель, если транспортное средство передано лизингодателю, который временно его зарегистрировал на себя;

*лизингодатель, если транспортные средства регистрируются за ним по месту нахождения лизингодателя;

согласно договора по лизингу.

191. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаётся:

*наземные транспортные средства;

воздушные транспортные средства;

водные транспортные средства;

все виды транспортных средств.

192. Не являются объектом налогообложения:

автомобили милицейской службы;

автомобили медицинской службы;

автомобили пожарной службы;

*вертолеты медицинской службы.

193. Не являются объектом налогообложения транспортные средства, находящиеся в розыске:

на основании заявления собственника;

*при условии подтверждения факта угона документом, выдаваемым уполномоченным органом;

на основании справки страховой компании;

на основании решения налогового органа.

194. Определить объекты налогообложения водных транспортных средств:
суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;
промысловые морские суда;
*моторные лодки с двигателями;
весельные лодки.

195. Определить объекты налогообложения воздушных транспортных средств:
самолеты имеющие реактивные двигатели;
самолеты санитарной авиации;
дельтапланы;
*несамоходные суда, для которых определяется валовая вместимость.

196. Наземные транспортные средства регистрируются за:
*за собственниками, указанными в паспорте транспортного средства;
за органами ГИБДД;
за арендаторами, указанными в договоре аренды;
за эксплуатантами, указанными в доверенности на управление транспортного средства.

197. Для транспортных средств, имеющих двигатели, налоговая база определяется:
в метрических единицах – грузоподъемности;
в метрических единицах – киловаттах;
*в лошадиных силах;
в метрических единицах или лошадиных силах по выбору налогового органа.

198. В зависимости от мощности двигателя налоговая база определяется для:
*автомобилей;
несамоходных судов;
весельных лодок;
велосипедов с мотором.

199. Транспортное средство имеет 2 двигателя мощностью 150 и 200 лошадиных сил. Налоговая база определяется:
*как сумма мощностей двигателей;
по минимальной мощности двигателя;
по максимальной мощности двигателя;
по выбору налогового органа.

200. Налоговая база устанавливается в размере:

*на одну регистрационную тонну транспортного средства;
на количество транспортных средств;
в общем размере на мощность двигателя;
по усмотрению налоговых органов.

201. Налоговая база по транспортному средству определяется:

*отдельно по каждому транспортному средству;
в целом по количеству транспортных средств организации;
порядок определения налоговой базы устанавливается налоговым органом;
по выбору налогоплательщика, как по каждому транспортному средству так и по количественному составу.

Время на выполнение: минут

6.3 Перечень объектов контроля и оценки

Наименование объектов контроля и оценки	Основные показатели оценки результата	Оценка (кол-во баллов)
У 1. Ориентироваться в действующем налогообложении налоговом законодательстве Российской Федерации;	Электронный тест	20 баллов
У 2. Понимать сущность и порядок расчетов налогов		
З 1. Налоговый кодекс Российской Федерации		
З 2. Нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения		
З 3. Экономическую сущность налогов		
З 4. Принципы построения и элементы налоговых систем		
З 5. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов		

Время выполнения теста: 30 минут

7. Шкала оценки образовательных достижений

Баллы	Качественная оценка	Количественная оценка
91-100	отлично	«5»
76-90	хорошо	«4»
61-75	удовлетворительно	«3»
менее 61	неудовлетворительно	«2»
более 60	зачтено	
менее 61	не зачтено	

8. Информационное обеспечение реализации программы

Для реализации программы библиотечный фонд образовательной организации имеет печатные и/или электронные образовательные и информационные ресурсы для использования в образовательном процессе.

3.2.1. Основная литература

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования /Л. И. Гончаренко и др.; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательство Юрайт, 2019. - 524 с. <https://biblio-online.ru/bcode/430407>

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

6. Elibrary (НЭБ) <http://elibrary.ru>
7. ЭБС «BOOK.RU» <https://www.book.ru>
8. ЭБС «Юрайт» www.biblio-online.ru
9. ЭБС «Лань» e.lanbook.com
10. СПС «КонсультантПлюс»

3.2.3. Дополнительная литература

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. <https://biblio-online.ru/bcode/433279>

