

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ»
(АНО ПО «СТЭК»)**

УТВЕРЖДАЮ
Директор АНО ПО «СТЭК»
_____ М.Д. Фоминская
«31» августа 2020 г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

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

базовый уровень подготовки
среднее общее образование
очная форма обучения

г. Ставрополь, 2020 г.

Фонд оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

Разработчики

Автономная некоммерческая
организация профессионального
образования «Ставропольский торгово-
экономический Колледж»

Преподаватель Иониди Л.В.

РАССМОТРЕНО

на заседании цикловой комиссии
экономических дисциплин

Протокол № 1

от «31» августа 2020 г.

Председатель комиссии

_____ /Буланкина Н.Н./

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»	4
2. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	6
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	31

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1.1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Налоги и налогообложение.

ФОС включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

ФОС разработан на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от «05» февраля 2018 г. № 69.

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

- рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Результатом освоения программы учебной дисциплины является овладение обучающимися профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

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.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки 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 прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождения по расчетно-кассовым банковским операциям.

1.2. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

В результате освоения учебной дисциплины Налоги и налогообложение обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) базовой подготовки следующими умениями, знаниями, а также динамично формировать общие и профессиональные компетенции, проверка которых осуществляется комплексно

Таблица 1

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Коды формируемых профессиональных и общих компетенций	Основные показатели оценки результатов
Умения		
У1 - ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов.	ОК 01-ОК 10 ПК 3.1 - ПК 3.4.	Ориентация в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимание сущность и порядка расчетов налогов.
Знания		
З1 - нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	ОК 01-ОК 10 ПК 3.1 - ПК 3.4	Знание нормативных актов, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Знание Налогового кодекса Российской Федерации; Знание принципов построения и элементов налоговых систем; видов налогов в Российской Федерации и порядка их расчетов.

1.3. Система оценивания

Система оценивания включает основные показатели оценки результатов обучения, сформулированные как характеристики деятельности обучающихся, и соответствуют заявленным компетенциям. Основные показатели оценки результатов обучения в полной мере раскрывают специфику соответствующих профессиональных компетенций: соответствуют знаниям, умениям и практическому опыту по ФГОС, охватывают весь цикл действий (работ) обучаемого, предусматривают возможность контроля и оценки в процессе обучения на базе образовательной организации и при прохождении производственной практики на базе работодателя.

В программе содержится перечень типовых заданий, обеспечивающий текущий контроль и промежуточную аттестацию. Оценка результатов освоения программы происходит с использованием тестовой и деятельностной технологии оценки, на единой критериальной основе. Предъявить обучающему результат обучения позволяют устная и письменная методики, с использованием текущего, промежуточного контроля, в виде устных ответов, тестовых заданий, практических работ и дифзачета.

Комплекс форм и методов контроля и оценки предусматривает оценку результатов обучения при выполнении практических занятиях и самостоятельной работы, в соответствии с тематическим планом.

Текущий контроль проводится преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий и практических задач.

Промежуточная аттестация осуществляется в форме дифзачета, в основе которой лежат вопросы, примерные задачи.

2. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Задания текущего контроля

Оценочное средство: Вопросы для устного опроса

Тема. Социально – экономическая сущность налогов

1. Сущность налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах.
4. Участники налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Налоговые органы: права и обязанности.
7. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. (Условия и порядок их применения)
9. Налоговые проверки и их виды.
10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
11. Характеристика элементов налогообложения.
12. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
13. Налоговая система России и основные этапы ее реформирования.
14. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
15. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней.
16. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.
17. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.
18. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Перечень операций, не подлежащих налогообложению.
19. Налоговая база по НДС и порядок ее определения.
20. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.
21. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
22. Расчет суммы НДС, подлежащий уплате в бюджет.
23. Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
24. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики. Перечень подакцизных товаров.
25. Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
26. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.
27. Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.
28. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
29. Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.
30. Социально-экономическое значение ЕСН. Налогоплательщики и объект налогообложения.

31. Особенности формирования налоговой базы по ЕСН. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы.
32. Налоговый период и налоговые ставки по ЕСН для различных категорий налогоплательщиков.
33. Порядок исчисления и уплаты ЕСН.
34. Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база.
35. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
36. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
37. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
38. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
39. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций.
40. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.
41. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
42. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
43. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
44. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
45. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
46. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
47. Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
48. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
49. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
50. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
51. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
52. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
53. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
54. Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.
55. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения.
56. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.
57. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
58. Торговый сбор
59. Налог на имущество физических лиц
60. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.

Дескриптор компетенции	Шкала оценивания	Критерии оценивания
Знания	Отлично	Полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, излагает материал последовательно и правильно, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.
	Хорошо	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1–2 несущественные ошибки, которые сам же исправляет, затрудняется привести самостоятельно составленные примеры; делает выводы, но они требуют дополнительной аргументации.
	Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного материала, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.
	Неудовлетворительно	Не соответствует «удовлетворительно»

Оценочное средство: Тестирование

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов

1. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ?

- а) налог и сбор – идентичные понятия;
- б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
- в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.

2. Что выступает материальным источником налогов?

- а) доходы населения;
- б) доходы предприятий;
- в) имущество предприятий;
- г) имущество населения;
- д) национальный доход

3. Кем является покупатель товара, то есть конечный потребитель, на которого переложён налог?
- а) субъектом налога;
 - б) объектом налога;
 - в) носителем налога;
 - г) источником налога;
 - д) налоговым окладом.
4. Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):
- а) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные;
 - б) твердые, пропорциональные и прогрессивные;
 - в) твердые, адвалорные и комбинированные.
5. Кто устанавливает ставки налогов в РФ?
- а) Правительство РФ;
 - б) Федеральное собрание РФ;
 - в) МНС РФ;
 - г) Министерство финансов РФ.
6. Кто устанавливает ставки таможенных пошлин в РФ?
- а) Правительство РФ;
 - б) Федеральное собрание РФ;
 - в) МНС РФ;
 - г) Министерство финансов РФ;
 - д) Государственный таможенный комитет РФ.
7. Какой вид ставок установлен по налогу на прибыль организаций?
- а) твердые;
 - б) адвалорные пропорциональные;
 - в) адвалорные прогрессивные;
 - г) адвалорные регрессивные;
 - д) комбинированные.
8. Какие налоги называют прямыми?
- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
 - б) налоги на потребление;
 - в) налоги на отдельные товары и услуги;
 - г) налоги на доходы и имущество;
 - д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.
9. Какие налоги называют косвенными?
- а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
 - б) налоги на доходы и имущество;
 - в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;
 - г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
10. Что является важнейшим показателем роста налогового бремени?
- а) рост налоговых поступлений в бюджет;
 - б) рост налогов на душу населения;
 - в) рост доли налогов в национальном доходе;

г) рост доли налогов в доходах населения; д) рост доли налогов в стоимости имущества предприятия.

11. В каких налогах совпадают объект налогообложения и источник платежа? а) НДС; б) акцизы; в) налог на имущество организаций; г) налог на доходы физических лиц; д) отчисления во внебюджетные фонды.

12. Назовите принципы налогообложения? а) политические, экономические и юридические; б) экономические, юридические и организационные; в) политические, юридические и организационные.

13. Какие функции выполняют налоги? а) фискальная и экономическая; б) фискальная и социальная; в) фискальная и политическая; г) экономическая и политическая.

14. Назовите способы обложения налогом (дать более полный ответ): а) административный (у источника) и декларационный; б) декларационный и кадастровый; в) административный и кадастровый; г) административный, декларационный и кадастровый; д) административный, заявительный, реестровый.

15. Дайте определение налоговой системы: а) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения; б) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему; в) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему.

16. Назовите элементы налогового механизма: а) налоговая стратегия и налоговая тактика; б) планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль; в) налоговые органы, налоговые санкции, налоговые права; г) налогоплательщики, налоговые ставки, налоговые льготы; д) налоговая база, налоговый период, единица обложения.

Тема 2. Налоговая система РФ

1. Налоговая политика – это:

1. Управление налоговыми отношениями страны
2. Меры по увеличению сбора налогов
3. Налоговое воздействие на производство
4. Все ответы верны
5. Все ответы не верны

2. Из чего состоит законодательство РФ о налогах и сборах

1. из Налогового и бюджетного Кодексов
2. из Налогового и Таможенного Кодексов

3. из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах

3. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?

1. возможно в зависимости от форм собственности 2. возможно в зависимости от места происхождения капитала

3. невозможно

4. Налоговую систему можно определить как:

1. Совокупность налогов

2. Налоги и совокупность правил их функционирования

3. Систему налоговых органов

4. Все ответы верны

5. Все ответы не верны

5. Фискальный федерализм – это:

1. Система помощи отдельным звеньям бюджетной системы

2. Совокупность налогов в федеративном государстве

3. Разделение налоговых полномочий между разными уровнями власти

4. Все ответы верны

5. Все ответы не верны

6. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства

1. в пользу налогового органа

2. в пользу налогоплательщика

3. решаются в судебном порядке

7. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу

1. устанавливающие новые налоги

2. повышающие налоговые ставки

3. отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения

4. никакие из перечисленных

8. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы

1. отменяющие налоги и сборы

2. улучшающие положения налогоплательщиков

3. ухудшающие положения налогоплательщиков

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Кто является плательщиком НДС

1. организации

2. индивидуальные предприниматели

3. организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

2. Каким налогом является НДС

1. федеральным

2. региональным

3.местным

3.В какой бюджет поступает НДС

- 1.в федеральный и региональный
- 2.в федеральный
- 3.в региональный
- 4.в региональный и местный

4.Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) в натуральной форме или в форме безвозмездной передачи

- 1.по соглашению сторон
- 2.по решению налогового органа
- 3.по рыночным ценам

5.Какие из перечисленных предприятий освобождены от обязанностей плательщиков НДС

- 1.предприятия, реализующие продукцию на экспорт
- 2.предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
- 3.предприятия, производящие подакцизную продукцию

6.Положены ли налоговые вычеты «входного» НДС малым предприятиям, перешедшим на специальные налоговые режимы

- 1.да
- 2.нет

7.Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

- 1.как таможенная стоимость товаров
- 2.как таможенная стоимость товаров, увеличенная на сумму акцизов
- 3.как сумма таможенной стоимости товаров, акцизов и таможенной пошлины

8.Увеличивается ли налоговая база по НДС на сумму авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок

- 1.да
- 2.нет

9.Каков налоговый период по НДС

- 1.год
- 2.квартал
- 3.месяц
- 4.месяц, кроме предприятий, у которых объем выручки от реализации в течение квартала не превышает 1 млн. руб. в месяц

10.Какие ставки НДС действуют в настоящее время

- 1.28 и 18%
- 2.15 и 5%
- 3.20,10 и 0%
- 4.18,10 и 0%

11.При реализации каких из перечисленных товаров применяется нулевая налоговая ставка

- 1.масло растительное
- 2.товары для детей
- 3.лекарственные средства

4. изделия медицинского назначения
5. товары, реализуемые на экспорт
6. товары, ввозимые на таможенную территорию РФ

12. Что является моментом определения налоговой базы по НДС

1. день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
2. день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
3. зависит от учетной политики предприятия
4. наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

13. Принимаются ли к вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически им уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

1. да
2. нет
3. нет, за исключением случаев, когда налогоплательщик не является плательщиком НДС

14. Какой срок предусмотрен для уплаты НДС

1. 5 дней после окончания налогового периода
2. 10 дней после окончания налогового периода
3. 20 дней после окончания налогового периода
4. в течение календарного месяца следующего за прошедшим налоговым периодом

ТЕМА 6. АКЦИЗЫ

1. Каким налогом является акциз .

1. прямым
2. косвенным

2. Какое законодательство или подзаконный акт регулирует распределение акцизов по звеньям бюджетной системы

1. налоговое
2. бюджетное
3. указ Президента РФ
4. постановление Правительства РФ

ТЕМА 5. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. К какой группе налогов относится НДФЛ

1. федеральные
2. региональные
3. местные

2. Налогом на доходы физических лиц не облагаются следующие виды доходов:

1. Доход от реализации государственных ценных бумаг
2. Акции, полученные супругой в подарок от супруга
3. Доход от погашения облигации, выпущенной АО
4. Процентный доход по сберегательному сертификату

3. В какой бюджет поступает НДФЛ

1. федеральный и региональный

2. региональный
3. местный
4. региональный и местный

4. Кто является налогоплательщиком НДФЛ

1. физические лица, резиденты РФ
2. физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
3. физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

5. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ

1. материальная выгода по процентам по заемным средствам
2. пособия по безработице
3. премия по итогам деятельности
4. доплата за ученую степень
5. бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
6. алименты
7. дополнительные выплаты за работу в ночное время
8. доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

6. Может ли представляться стандартный налоговый вычет на ребенка 20 лет

1. нет
2. да
3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

7. Имеет ли право налогоплательщик на социальный налоговый вычет, если он перечислил благотворительный взнос на развитие частного театра

1. да
2. нет

8. Имеется ли право налогоплательщик, лечившийся в Англии, на социальный налоговый вычет

1. да
2. нет

9. Имеет ли право налогоплательщик, продавший квартиру, которая была у него в собственности 4 года, право на имущественный налоговый вычет в размере полученных от реализации средств

1. да
2. нет
3. имеет, но в размере не более 2 млн. руб.

10. Имеет ли право индивидуальный предприниматель на профессиональный налоговый вычет в случае приобретения помещения, используемого для как для жилья, так и для производственных нужд

1. имеет
2. не имеет
3. имеет только в части расходов на приобретение производственной площади, в случае возможности выделения таких расходов

11.Имеет ли налогоплательщик – индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет, если он не может документально подтвердить свои расходы

- 1.имеет в размере заявленных расходов
- 2.имеет в размере 20% дохода
- 3.не имеет

12.Имеет ли налогоплательщик, получивший авторское вознаграждение, но не сумевший подтвердить свои расходы, право на профессиональный налоговый вычет

- 1.имеет
- 2.имеет в размере 20% дохода
- 3.имеет в размере от 20 до 40% дохода в зависимости от вида деятельности
- 4.не имеет

13.Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов

- 1.имеют
- 2.имеют в пределах, установленных НК РФ
- 3.имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ

14.Какова ставка НДФЛ налогоплательщика – нерезидента, получившего доход на территории РФ

- 1.13%
- 2.9%
- 3.30%
- 4.15%

15.Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия

- 1.6%
- 2.9%
- 3.30%
- 4.15%

16.Налогоплательщик – преподаватель медицинского ВУЗа, получил доход по месту основной работы и за консультирование в клинической больнице. По какой ставке он заплатит НДФЛ

- 1.30%
- 2.15%
- 3.9%
- 4.13%

17. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль

- 1.доходы организаций
- 2.материальная выгода
- 3.прибыль налогоплательщика
- 4.валовая прибыль

18.Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы

- 1.доходы от основной деятельности и остальные виды доходов
- 2.доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества
- 3.доходы от реализации и внереализационные доходы

ТЕМА 9. ПРОЧИЕ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1.К какому виду налогов относится водный налог

1. федеральный
 2. региональный
 3. местный
2. Кто является плательщиком водного налога
 1. физические лица, пользующиеся водными ресурсами
 2. юридические лица, пользующиеся водными ресурсами
 3. юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами
3. Каков налоговый период по водному налогу
 1. квартал
 2. месяц
 3. год
4. Как определяется налоговая база при заборе воды при расчете водного налога
 1. в процентах к объему реализации налогоплательщика
 2. в твердых суммах за налоговый период
 3. как объем воды, забранный из водного объекта за налоговый период
5. Как определяется налоговая база по водному налогу при использовании водных объектов в целях электроэнергетики
 1. как количество произведенной электроэнергии
 2. в твердых суммах за налоговый период
 3. как объем потребляемой воды
6. Изменится ли ставка водного налога при заборе воды сверх лимитов
 1. нет
 2. увеличивается в 2 раза
 3. увеличивается в 5 раз
7. К какой группе налогов относится НДС
 1. федеральный
 2. региональный
 3. местный
8. В какой бюджет поступает НДС
 1. федеральный
 2. региональный
 3. федеральный и региональный
 4. местный

ТЕМА 9. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. Каков порядок установления земельного налога
 1. устанавливается НК РФ
 2. устанавливается Законами субъектов федерации и НК РФ
 3. устанавливается нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований и НК РФ
 4. устанавливается бюджетным Кодексом
 5. устанавливается Законами субъектов федерации и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления

2. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований в области законодательства по земельному налогу
1. устанавливают ставку налога
 2. устанавливают правила оценки земли
 3. устанавливают ставку налога в установленных НК РФ пределах, порядок и сроки уплаты налога
3. Имеют ли право представительные органы муниципальных образований на установление налоговых льгот по земельному налогу
1. да
 2. нет
4. Кто признается налогоплательщиком по земельному налогу
1. любые владельцы земельных участков
 2. организации – владельцы земельных участков
 3. организации и физические лица – владельцы земельных участков на правах собственности, постоянного пользования или пожизненного наследуемого владения
 4. физические лица, владельцы земельных участков
5. Как определяется налоговая база по земельному налогу
1. как кадастровая стоимость земли
 2. как рыночная стоимость земли
 3. как балансовая стоимость земли
6. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли
1. бюджетным
 2. налоговым
 3. земельным
 4. финансовым
- Каков налоговый период по земельному налогу
1. год
 2. месяц
 3. квартал
7. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями
1. самостоятельно
 2. налоговым органом
8. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП)
1. самостоятельно
 2. налоговым органом
9. Законодательство о налогах и сборах – это
1. Налоговый и бюджетный кодексы
 2. Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним федеральные законы о налогах и сборах
 3. Оба ответа верны
 4. Оба ответа не верны.
10. Возможно ли устанавливать дифференцированные налоговые ставки в зависимости от места происхождения капитала, гражданства физических лиц или форм собственности?
1. Возможно, в зависимости от форм собственности
 2. Невозможно в любом случае
 3. Оба ответа не верны
 4. Оба ответа верны.

11. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?

1. В пользу налогоплательщика
 2. В пользу налогового органа
 3. Решаются судом
 4. Все ответы верны
 5. Все ответы не верны.
3. Постановка на учет плательщика НДС осуществляется в течение
1. 30 календарных дней
 2. 45 календарных дней
 3. 90 календарных дней

4. Что не является объектом налогообложения по НДС

1. полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ;
2. полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
3. полезные ископаемые, добытые за пределами территории РФ;
4. воды открытых водоемов

12. Кем устанавливаются специальные налоговые режимы?

1. Налоговым кодексом
2. Правительством РФ.
3. Оба ответа верны
4. Оба ответа не верны.

13. Что такое «доход» в целях налогообложения?

1. Выручка от реализации товаров, работ, услуг
2. Прибыль налогоплательщика
3. Экономическая выгода
4. Все ответы не верны
5. Все ответы верны

14. Какой орган принимает решение о постановке на учет крупнейших налогоплательщиков?

1. Федеральная налоговая служба РФ
2. Министерство финансов РФ
3. Правительство РФ
4. Все ответы верны
5. Все ответы не верны

Оцениваемый показатель	Количество баллов, обеспечивающих получение оценок			
	Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
Количество тестовых заданий				
10	10-9	7-8	6	От 0 до 5

Оценочное средство: Решение задач

ТЕМА: НДС. АКЦИЗЫ

Задача 1.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

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 — 20 %.

Задача 3.

Предприятие «Луч» 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 предприятие «Луч» 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 «Луч» и «Оптовик» по перечисленным выше операциям.

Задача 4.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 31450 тыс. руб. (без учета НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд складское помещение – стоимость строительно-монтажных работ составила 1346 тыс. руб. (без НДС).

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 18482 тыс. руб. (с учетом НДС).

Совершена бартерная сделка: реализовано 180 изделий по цене 22300 руб. (без НДС) за штуку.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Сделать вывод имеет ли право налоговый орган проверить правильность применения цен по бартерной операции, если рыночная цена по данным изделиям составляет 28000 рублей.

Задача 5.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если были проведены следующие хозяйственные операции:

— Продана продукция, облагаемая по ставке НДС – 20%, на сумму 236000 д.е., в том числе НДС.

— Продана продукция, облагаемая по ставке НДС-10%, на сумму 22000 д.е., в том числе НДС.

— Получена финансовая помощь на пополнение фондов специального назначения на сумму 100000 д.е.

— Приобретено и оприходовано сырье на сумму 118000 д.е., в том числе НДС.

— Приобретен, оприходован и оплачен объект основных средств на сумму 94400 д.е., в том числе НДС.

— Приобретены и оприходованы комплектующие детали на сумму 70800 д.е., в том числе НДС.

— Получен аванс под предстоящую поставку на сумму 60000 д.е.

— Приобретены материалы для производства продукции, не облагаемой НДС, на сумму 82600 д.е., в том числе НДС

— Приобретены материалы на сумму 15340 д.е., в том числе НДС.

— Перечислена предоплата по договору поставки на сумму 70000 д.е.

Все сопроводительные первичные документы оформлены в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового учета.

Задача 6.

Ликероводочный завод произвел и реализовал за текущий месяц 700 ящиков водки «Валуйчанка» (по 20 бутылок емкостью 0,5 литра в каждом) с объемной долей этилового спирта 40%. Приобретены акцизные марки на сумму 3,5 тыс. руб.

Исчислите сумму акциза, уплачиваемую в бюджет.

Задача 7.

Предприятия, имеющие свидетельство на оптово – розничную реализацию нефтепродуктов, оприходовало 5 марта 2018 тонн бензина марки АИ – 92 и 2 апреля оплатило бензин поставщику.

10 марта 500 тонн бензина было отгружено предприятию розничной торговли, имеющему свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов.

15 марта 100 тонн бензина было отгружено автотранспортному предприятию, не имеющего свидетельства.

20 марта 250 тонн бензина было отгружено предприятию оптовой торговли, имеющему свидетельство на оптовую реализацию нефтепродуктов. В течении месяца было реализовано через собственные автозаправочные станции 600 тонн бензина.

Определить сумму акциза, начисленную в бюджет, подлежащую вычету и уплате в бюджет за март. Ставка бензина с октановым числом свыше 80 составляет 3629 рублей за тонну.

Задача 8.

В сентябре организация оптовой торговли со своего склада реализовала предприятиям розничной торговли:

водку 40% — 10 тысяч бутылок,

настойку 30% — 6 тысячи бутылок,

вино шампанское — 15 тыс. бутылок,

вино натуральное — 5 тысяч бутылок,

Емкость тары: по вину и вину шампанскому — 0,7 литра,

по водке и настойке — 0,5 литра.

Исчислите акциз за сентябрь. Рассчитайте сумму авансового платежа акциза, который организация должна была перечислить в бюджет в августе, если известно, что спирт, приобретенный для производства алкогольной продукции, был использован на 80 %.

Остатки произведенной, но не реализованной в октябре продукции составили 5000 бутылок водки и 3000 бутылок настойки. Укажите сроки представления декларации в налоговые органы и сроки уплаты акциза и авансового платежа в бюджет

Задача 9.

Организация занимается производством 45 % водки, реализует ее по пол литровым бутылкам.

За март месяц организация произвела и реализовала:

5 марта 2500 бутылок,

15 марта 5000 бутылок,

25 марта 6800 бутылок.

Отпускная цена одной бутылки водки составляет 60 рублей без учета акциза и НДС.

Стоимость специальной марки на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 25 % составляет 70 копеек.

Определите сумму акциза подлежащую уплате и вычету из бюджета.

Задача 10.

Предприятие за сентябрь произвело и реализовало алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 30 % в количестве 400 литров. Сумма акциза, уплаченная поставщику за приобретенное подакцизное сырье (этиловый спирт), используемое для изготовления алкогольной продукции составила 1440 рублей.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.

Объем реализации школьных тетрадей по себестоимости составил 5000 руб. Уровень рентабельности продукции – 10%. Определить сумму налога на добавленную стоимость (НДС) и объем реализации с учетом НДС.

Задача 12.

Определить сумму НДС, уплаченного поставщикам стального проката, если объем поставок составил 3600 тыс.руб.

Задача 13.

Определить сумму НДС, которую необходимо уплатить в бюджет, если объем реализации продукции (по ценам с НДС) составил 8400 тыс. руб.

Для производства были приобретены материалы на сумму 3200 тыс. руб. (по ценам с НДС).

Задача 14

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задача 15

Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.

ТЕМА НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Задача 1.

Реализационный доход компании в первом квартале 2019 года составил 965 тыс. руб., внереализационный доход — 25 тыс. руб.

Расходы компании на оплату труда за указанный период включают:

- заработная плата по трудовым договорам — 120 тыс. руб.;
- компенсации, связанные с условиями труда — 30 тыс. руб.;
- платежи на накопительную часть пенсии и по долгосрочному страхованию жизни сотрудников — 37 тыс. руб.;
- доплаты за гос. награды, полученные вне трудовой деятельности сотрудников и не предусмотренные трудовыми договорами, — 21 тыс. руб.

Прочие реализационные расходы составили 295 тыс. руб., внереализационные расходы — 28 тыс. руб.

Определить величину налога за отчетный период

Задача 2.

В I квартале, облагаемые по ставке 20 процентов, составили 1 100 000 руб., а расходы, связанные с получением этих доходов, — 2 000 000 руб.

Отчетным периодом для налога на прибыль в организации является квартал.

Региональная ставка по налогу на прибыль — 17 процентов.

Рассчитать авансовые платежи по налогу.

Задача 3.

Пусть начисление налога за IV квартал прошлого года составило 32 000 рублей.

В январе, феврале и марте текущего года компания должна была уплатить по 15 000 рублей.

При этом за I квартал она заработала 170 000 рублей.

Определить суммы авансовых платежей

Задача 5.

Определить сумму налога на прибыль, подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если в организации были проведены следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме 70800 д.е., в том числе НДС;
- расходы, связанные с производством данной продукции составили 46000 д.е., в том числе сверхнормативные 13500 д.е.;
- продан объект основных средств на сумму 27140 д.е., в том числе НДС, первоначальная стоимость которых 38000 д.е., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 18600 д.е.;
- получены доходы по государственным ценным бумагам в сумме 33000 д.е.;
- положительные курсовые разницы составили 13000 д.е., отрицательные курсовые разницы оставили 9000 д.е.;
- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2100 д.е.,
- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 3800 д.е.;
- оплачены пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет в сумме 1800 д.е.,
- оплачены судебные издержки в сумме 7500 д.е.

ТЕМА НДФЛ

Задача 1.

Работница организации Ковалева А. Н., до февраля 2020 года не состоящая в зарегистрированном браке (вдова), содержит 12-летнего ребенка.

Ежемесячный доход сотрудницы за период с января по май 2020 года составлял 20 000 рублей. 17 февраля 2020 года был зарегистрирован повторный брак сотрудницы.

Требуется рассчитать сумму налога на доходы физлица за указанный период.

Задача 2.

В 2019 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб.

Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих.

Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2019 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб.

Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2019 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Задача 3.

Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

Задача 4.

Определить сумму налога на доходы физических лиц, если физическое лицо получило в отчетном периоде следующие доходы: в виде заработной платы от работодателя в сумме 211430 руб., за продажу жилого дома в декабре – 1950000 руб., который находился в его собственности 2,5 года.

В январе совокупный доход составил 19 600 руб.,

в январе-феврале – 20 600 руб.,

январь-март 40100 руб.,

в январе – октябре 279000 руб.,

в январе – ноябре – 295000 руб. на иждивение физического лица находятся 2 ребенка в возрасте до 18 лет, физическое лицо документально подтвердило расходы по оплате медикаментов в сумме 55000 руб., которые входят в Перечень, утвержденный Правительством РФ, и расходы по оплате своего обучения в образовательном учреждении, имеющем государственную лицензию, в сумме 75000 руб.

Задача 5.

Определить налог на доходы физических лиц за декабрь месяц. Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух несовершеннолетних детей, представлена в таблице.

Данные об ежемесячных доходах сотрудника, руб.

Месяц	Доход за месяц	Доход с начала года	Месяц	Доход	Доход с начала года
Январь	12233		Июль	14356	96550
Февраль	12334	24567	Август	14255	110805
Март	13446	38013	Сентябрь	15873	126678
Апрель	13649	51662	Октябрь	16580	143258
Май	14558	66220	Ноябрь	16086	159344
Июнь	15974	82194	Декабрь	17288	176632

Расчет НДС

Задача 1. В налоговом периоде организация извлекла из недр 800 т минерального сырья, в котором содержится 200 т полезных ископаемых – камнесамоцветного сырья.

Из указанных 800 т минерального сырья 10 т направлено на собственные технологические нужды (содержится 2,5 т полезных ископаемых).

Из оставшихся 790 т минерального сырья:

- в отношении 600 т закончен комплекс технологических операций, извлечено 150 т полезных ископаемых, из которых 110 т реализовано в этом же налоговом периоде:

- 50 т по цене 2400 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- 60 т по цене 2500 руб. за 1 т (с учетом НДС);

- в отношении 190 т минерального сырья комплекс технологических операций по извлечению полезных ископаемых будет закончен в следующем налоговом периоде.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых по камнесамоцветному сырью – 6,5%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача2.

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

1 Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 70 800 руб.

2 Сумма акциза по реализованной продукции 18 300 руб.

3 Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1300 руб.

4 Ставка НДС 20 %

5 Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача3

Определить сумму НДС, подлежащую уплате (возврату) по ООО, осуществляющему добычу песчано - гравийной смеси за апрель на основании данных.

Количество добытых полезных ископаемых определяется прямым методом.

Ставки налога установлены в статье 342 главы 26 НК РФ, часть вторая.

1. Добыто песчано-гравийной смеси, тонн	164 500
2. Потери при добыче, тонн	3 100
3. Норматив потерь установлен 1% от объема добычи	

4. Отгружено покупателям, тонн	123 250
5. Оплачено, тонн	56 800
6. Оплачено, руб.	3 351 200
в том числе:	
*организациями	3 099 200
*физическими лицами в кассу	252 000
Цены установлены – станция отправления, то есть без транспортных расходов	
7. Из добытой смеси на отсыпку дороги (на собственные нужды) использовано	340 тонн
8. Площадь участка, выделенного для добычи смеси	240 га

Кадастровая оценка земельного участка недр составляет 15 689 000 руб.

РАСЧЕТ ВОДНОГО НАЛОГА ПО ЗАБОРУ ВОДЫ

Задача 1.

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды.

Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м.

Организация за 1-й квартал 2020 года осуществила забор 360 000 куб. м воды.

Рассчитаем сумму водного налога за 1-й квартал 2020 года.

Задача 2.

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе.

Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд.

Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задача 3.

Организация заготавливает и сплавляет лес по реке Енисей. Объем лесосплава составил 300000 куб. м, расстояние 400 км.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задача 4.

Гидроэлектростанция, расположенная на реке Енисей, выработала 600000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130000 куб. м воды (в пределах установленного лимита).

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

ТЕМА РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Задача 1.

Расчет налога на имущество

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество за квартал, если остатки по счетам, тыс. руб.

Показатели	На01.01	На 01.02	На 01.03	На 01.04
Основные средства (01)				
Амортизация ОС (02)				
Нематериальные активы (04)				
Амортизация НА (05)				
Материалы (10)				

Задача 2.

Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество и сумму налога на имущество за год, если средняя стоимость имущества организации, облагаемого налогом на имущество, составляет, тыс. руб.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
Средняя стоимость имущества, тыс. руб.				

Задача 3.

В декабре прошлого года организация приобрела основное средство по цене 708 тыс. рублей (в т.ч. НДС) и ввела его в эксплуатацию.

Рассчитайте налог на имущество организаций за текущий год, если срок полезного использования 50 месяцев.

Задача 3.

Расчет транспортного налога

Определить сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год, если организация приобрела два легковых автомобиля:

- автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля;
- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

Согласно регионального закона организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./ л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./ л.с.

ТЕМА СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Задача 1.

Ситуация 1. Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 850 тыс. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 250 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 600 тыс. руб.

На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Ситуация 2. Индивидуальный предприниматель работал в 2009 г. и в 2010 г. на УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. За 2009 г. получены доходы в размере 11 млн. руб., расходы составили 12 млн. руб. За 2010 г. получены доходы в сумме 10 млн. руб., понесены расходы в сумме 8 млн. руб. Налоговой базы за 2009 г. нет, так как получен убыток. Налоговая база за 2010 г. – 2 млн. руб.

Какой будет налоговая база для предпринимателя в 2010 г.?

Ситуация 3. Налогоплательщик при применении УСН избрал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам года налогоплательщик получил доходы в сумме 350000 руб., а также понес расходы в сумме 340000 руб. Сумма единого налога – 1500 руб. $((350000 - 340000) * 15/100)$. Сумма минимального налога – 3500 руб. $(350000 * 1/100)$.

Какую сумму налога уплатит налогоплательщик?

Задача 2.

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2018 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2017 года, равна 99 млн руб., включая НДС.

Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек.

Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб.

Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Задача 3.

Налогооблагаемые доходы 500,00 тыс.руб.

Сумма расходов, на которые можно уменьшить полученные доходы составила 470 тыс. руб.

Определить сумму единого налога к взносу в бюджет за налоговый период, если за предыдущий отчетный период было внесено в бюджет 2,8 тыс. руб.

Задача 4.

Руководство небольшой компании, специализирующейся на строительстве, приняло решение перейти с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения в 2020 году.

Филиалов у компании нет.

Остаточная стоимость основных средств компании 54 млн рублей, средняя численность работников компании с января по сентябрь составила 35 сотрудников.

Выручка компании с января по сентябрь 2019 года составила 38 млн руб., включая НДС.

Может ли согласно НК РФ компания перейти на упрощенную систему налогообложения с 2020 года?

ТЕМА МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Задача 1 .

Рассчитайте сумму земельного налога

В собственности физического лица находится жилой дом, гараж и квартира.

Рыночная стоимость дома составляет 2000 тыс. руб., инвентаризационная - 120 тыс. руб.

Рыночная стоимость гаража 800 тыс. руб., инвентаризационная - 50 тыс. руб.

Рыночная стоимость квартиры 3500 тыс. руб., инвентаризационная - 620 тыс. руб.

Решением представительного органа муниципального образования установлены следующие ставки налога: до 300 т. р. – 0,1%; от 300 до 500 т. р. – 0,3%; свыше 500 т. р. – 2%.

Задача 2.

Рассчитайте сумму земельного налога за 2018 год

Организация приобрела в собственность 16 августа 2018 года земельный участок для жилищного строительства.

Кадастровая стоимость участка составляет 4 500 тыс. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

Задача 3.

Рассчитайте сумму земельного налога

Земельный участок кадастровой стоимостью 900 тыс. руб. приобретен в собственность организацией 10 июня текущего года. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%. Участок предназначен для коттеджной застройки.

Задача 4.

Иванов И.И. имеет в собственности жилой дом, расположенный на земельном участке кадастровой стоимостью 40 тыс. руб. Ставка земельного налога установлена в размере 0,3%. 1 апреля участок с домом был продан Кузнецову А.С.

Рассчитайте сумму земельного налога, подлежащего уплате Кузнецовым А.С.

Задача 5.

Рассчитайте сумму земельного налога за 2018 год

Организация приобрела в собственность 16 августа 2011 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 4 500 тыс. руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

Задача.

Рассчитайте сумму земельного налога

Земельный участок кадастровой стоимостью 900 тыс. руб. приобретен в собственность организацией 10 июня текущего года. Налоговая ставка установлена в размере 1,5%. Участок предназначен для коттеджной застройки.

Дескриптор компетенции	Шкала оценивания	Критерии оценивания
Умение	Отлично	Обучающийся самостоятельно, правильно и последовательно решил задачу, логично, последовательно и аргументировано изложил свое решение, используя понятия профессиональной сферы. Правильно сформулировал ответы на все поставленные в задаче вопросы.

Хорошо	Обучающийся самостоятельно и в основном правильно решил задачу, логично и последовательно излагал свое решение, используя понятия профессиональной сферы, но допустил 1-2 несущественные ошибки, которые не повлияли на правильность ответа. Ответы даны на все поставленные в задаче вопросы, но недостаточно аргументированные.
Удовлетворительно	Задача решена обучающимся с ошибками, которые не позволяют правильно раскрыть содержание задачи, обучающийся слабо аргументировал свое решение.
Неудовлетворительно	Не соответствует «удовлетворительно»

2.2. Задания промежуточного контроля

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ДИФЗАЧЕТА

1. Сущность налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах.
4. Участники налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Налоговые органы: права и обязанности.
7. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. (Условия и порядок их применения)
9. Налоговые проверки и их виды.
10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
11. Характеристика элементов налогообложения.
12. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
13. Налоговая система России и основные этапы ее реформирования.
14. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
15. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней.
16. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.
17. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.
18. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Перечень операций, не подлежащих налогообложению.
19. Налоговая база по НДС и порядок ее определения.
20. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.
21. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
22. Расчет сумма НДС, подлежащий уплате в бюджет.
23. Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
24. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики. Перечень подакцизных товаров.
25. Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
26. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.

27. Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.
28. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
29. Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.
30. Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база.
31. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
32. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
33. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
34. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
35. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций.
36. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.
37. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
38. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
39. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
40. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
41. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
42. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
43. Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
44. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
45. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
46. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
47. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
48. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
49. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
50. Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.
51. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения.
52. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.
53. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
54. Торговый сбор
55. Налог на имущество физических лиц
56. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины предполагает наличия учебного кабинета для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-методических материалов.

Технические средства обучения:

- компьютер (ноутбук) с лицензионным программным обеспечением;
- мультимедийный проектор;
- интерактивная доска \ доска.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Шакирова, А.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов СПО : [12+] / А.Г. Шакирова. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 102 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=570998> (дата обращения: 08.02.2021). – ISBN 978-5-4499-0430-0. – DOI 10.23681/570998. – Текст : электронный.

2. Андреева Т.В. Налоги и налогообложение и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности / Т.В. Андреева. – М: ФЛИНТА, 2019. - 176 с. ЭБС. Режим доступа: https://globalf5.com/Knigi/Nauka-Obrazovanie/Ekonomika-i-menedzhment/Buhgalterskiy-uchet-analiz/Osnovy-buhgalterskogo-ucheta_257646.

3. Воронина Л.И. Налоги и налогообложение / Л.И. Воронина. – М.: Инфра-М, 2021. - 346 с. - СПО. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=365618>

3. Плотникова В.С., Плотникова О.В. Налоги и налогообложение: учебно-методическое пособие / В.С. Плотникова, О.В. Плотникова. – М.: Инфра-М, znanium.com – 2017 – 137 с. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=309082>

Дополнительные источники:

1. Белова Л.М., Кондрашова О.Р., Никандрова Р.С. Практические Налоги и налогообложение активов организации: учебник / Л.М. Белова, О.Р. Кондрашова, Р.С. Никандрова - М.: Инфра-М, 2020. - 352 с. - СПО. ЭБС. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=359294>

2. Стексова Ю.В. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах (СПО): учебное пособие / Ю.В. Стексова. – М.: Русайнс, 2017. – 2017.-78с. ЭБС. Режим доступа: <https://www.litres.ru/uliya-steksova/osnovy-buhgalterskogo-ucheta-v-shemah-i-tablicah-25719790/>

3.Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие/ Н.И. Яшина., М.Ю. Гинзбург, Л.Л.Чеснокова, Е.Л. Иванова.— Москва : РИОР: ИНФРА-М. 2019. — 118 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://new.znanium.coml>. — (Среднее профессиональное образование). — DOI: <https://doi.org/10.29039/1787-6>. - ISBN 978-5-369-01787-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/982560> – Режим доступа: по подписке.

Журналы и Интернет ресурсы:

1. Библиотечка "Российской Газеты" / ред. М.А. Архимандритова. – Москва : Библиотечка "Российской Газеты", 2014. – Вып. 4. Патентная система налогообложения, земельный налог: постатейный комментарий к главам 26.5 и 31 Налогового кодекса РФ. –

144 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=235111>. – ISSN 1605744913028. – Текст : электронный.

2. Электронный журнал «Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии» - <https://www.litres.ru/raznoe/prakticheskiy-buhgalterskiy-uchet-oficialnye-materialy-i-k-50221218/>

3. <https://globalf5.com/> - Электронная библиотечная система

4. <https://znanium.com/> - Электронная библиотечная система

5. <https://rusneb.ru/> - Электронная библиотечная система

Программное обеспечение - MS WORD, MS ECXEL, MS PowerPoint

3.3. Кадровое обеспечение образовательного процесса

Преподаватели должны иметь высшее профессиональное образование по профилю специальности, проходить обязательную стажировку в профильных организациях не реже 1-го раза в 3 года.