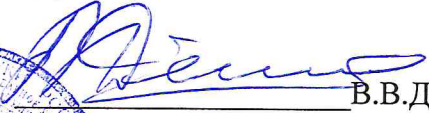


МИНОБРНАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Институт экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Директор ИЭМ


В.В.Дёмин



" 31 " мая 2017 г.

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки

38.03.03 Управление персоналом
(уровень бакалавриата)

Профиль подготовки

Управление персоналом организации в экономике знаний

Форма обучения

Очная

Аннотация

Изучение основ налогового управления является необходимым и обязательным звеном в процессе подготовки специалистов-менеджеров. В соответствии с основной образовательной программой дисциплина «Налоги и налогообложение» должна содержать следующие *дидактические единицы*:

Теоретические основы налогообложения: понятие налога и сбора, функции налогов, принципы построения законодательства о налогах и сборах, порядок распределения налоговых компетенций между участниками налоговых отношений, понятие и структуру налоговой системы и классификацию налогов в РФ. Методики исчисления основных налогов и сборов: налога на доходы физических лиц, налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, прочие федеральные налоги и сборы, региональные и местные налоги, специальные налоговые режимы. Оценивать влияние изменений в налоговой политике страны на уровень налоговой нагрузки бизнеса, выявлять, систематизировать и оценивать налоговые риски, осуществлять налоговое планирование.

Цель курса - состоит в раскрытии теоретических и методических основ налоговой системы Российской Федерации, основ налогового менеджмента, а также формировании у студентов системы знаний и практических навыков по исчислению налогов, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации и оценке налоговых рисков, необходимых для профессиональной деятельности.

Задачами курса является:

- изучение теоретических основ налогообложения и построения налоговой системы РФ;
- изучение методики исчисления основных налогов и сборов, действующих в российской налоговой системе;
- изучение основ налогового менеджмента и методов управления налоговыми рисками организации;
- формирование навыков самостоятельной работы с законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и нормативно – правовыми актами представительных органов местного самоуправления в области налогов и сборов.

1. Код и наименование дисциплины

V.1.21.1 Налоги и налогообложение.

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Курс относится к дисциплинам вариативной части ООП бакалавриата по направлению «Управление персоналом», профиль "Управление персоналом организации в экономике знаний" и является дисциплиной повышения.

Содержание учебной дисциплины способствует приобретению студентом как фундаментальных, так и практических знаний в области налогов и налогообложения.

3. Год/годы и семестр/семестры обучения

3 год обучения, 5 семестр.

4. Входные требования для освоения дисциплины (модуля), предварительные условия (если есть).

Студент должен до начала изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» освоить содержание учебных дисциплин: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Экономическая статистика» и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные им знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

5. Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы или 144 часа, из которых 54 часа составляет контактная работа обучающегося с преподавателем (24 часа – занятия лекционного типа, 30 часов – семинарские занятия), 90 часов - самостоятельная работа обучающегося.

6. Формат обучения

Очный, дистанционный (ЭОК в системе Электронного университета ТГУ Moodle)

7. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемые компетенции (код компетенции, уровень (этап) освоения)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
<p>ОПК-4, II уровень владением навыками работы с внешними организациями (Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, Федеральной службой по труду и занятости, кадровыми агентствами, службами занятости населения)</p>	<p>З (ОПК-4) – II Знать: основы теории налогообложения, налоговую систему РФ, в том числе: систему налогового законодательства, перечень налогов РФ и методику их исчисления, права и обязанности основных участников налоговых правоотношений; налоговый контроль и систему ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения; У (ОПК-4) – II Уметь: правильно исчислять налоги, установленные в Российской Федерации; выбирать и пользоваться специальными режимами налогообложения, установленными в РФ; взаимодействовать с налоговыми органами В (ОПК-4) – II Владеть: навыками самостоятельного применения положений налогового законодательства; навыками работы с налоговыми инспекциями</p>
<p>ПК-13, II уровень умение вести кадровое делопроизводство и организовывать архивное хранение кадровых документов в соответствии с действующими нормативно- правовыми актами, знанием основ кадровой статистики, владением навыками составления кадровой отчетности, а также навыками ознакомления сотрудников организации с кадровой документацией и действующими локальными нормативными актами, умение обеспечить защиту персональных данных</p>	<p>З (ПК-13) – II Знать: основы налогового менеджмента; основы и принципы составления налоговой отчетности У (ПК-13) – II Уметь: оценивать риски изменения налогового законодательства и налоговые последствия принятия управленческих решений; В (ПК-13) – II Владеть: навыками поиска, анализа и систематизации финансово-экономических показателей, используемых для налоговых расчетов и прогнозов;</p>

сотрудников	
-------------	--

<i>код компетенции</i>	Формулировка компетенции	Дескрипторы – основные признаки освоения (показатели достижения результата)	Формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции
ОПК-4, II уровень	владением навыками работы с внешними организациями (Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, Федеральной службой по труду и занятости, кадровыми агентствами, службами занятости населения)	Умеет правильно выбирать и интерпретировать нормативно-правовые документы, требуемые для решения практических задач в конкретной производственно-финансовой ситуации и принятии управленческих решений	Тесты, задания для самостоятельной работы с литературой и нормативным и документами
ПК-13, II уровень	умение вести кадровое делопроизводство и организовывать архивное хранение кадровых документов в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, знанием основ кадровой статистики, владением навыками	На основе анализа экономико-правовой информации умеет выявлять и оценивать налоговые последствия принятия тех или иных управленческих решений, прогнозировать рискованные ситуации в налоговой сфере	решение задач, анализ конкретных ситуаций, индивидуальные и групповые задания

	составления кадровой отчетности, а также навыками ознакомления сотрудников организации с кадровой документацией и действующими локальными нормативными актами, умение обеспечить защиту персональных данных сотрудников		
--	---	--	--

8. Содержание дисциплины (модуля) и структура учебных видов деятельности

Наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)		Самостоятельная работа (час.)
		Лекция	Семинар	
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	14	2	2	10
1.1 Сущность, функции налогов, принципы налогообложения	7	1	1	5
1.2 Обязательные и факультативные элементы налогообложения	7	1	1	5
Раздел 2. Налоговая система РФ	18	4	4	10
2.1 Понятие налоговой системы, её состав	9	2	2	5
2.2 Налоговый контроль	9	2	2	5
Раздел 3. Основные налоги и сборы РФ: методика исчисления	60	12	12	36
3.1 Федеральные налоги и сборы, платежи во внебюджетные фонды	26	6	8	12
3.2 Региональные налоги и сборы	12	2	2	8
3.3 Местные налоги и сборы	11	2	1	8
3.4 Специальные налоговые режимы	11	2	1	8
Раздел 4. Основы налогового менеджмента	24	4	8	12
4.1 Сущность налогового менеджмента и налогового планирования	7	1	2	4
4.2 Процесс налогового планирования организаций, принципы и пределы налогового планирования	9	2	3	4
4.3 Налоговые риски: классификация, методика управления	8	1	3	4
Раздел 5. Интернет-ресурсы по налогам и налогообложения	12	2	4	6
Зачет	16			16
Итого:	144	24	30	90

Разделы и темы дисциплины

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

1.1 Сущность, функции налогов, принципы налогообложения.

Теории налогов. Определения налогов и сборов, их сходства и отличия. Основные функции налогов: фискальная, регулирующая, контрольная. Принципы налогообложения: история и современность. Классификация налогов.

1.2 Обязательные и факультативные элементы налогообложения.

Структура налога. Состав обязательных элементов налогообложения (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога) и их характеристика. Содержание основных факультативных элементов налогообложения (налоговые льготы, получатель налога, масштаб налога, порядок зачета налогов и сборов).

Раздел 2. Налоговая система РФ

2.1 Понятие налоговой системы, её состав

Понятие налоговой системы, признаки и практические характеристики налоговой системы, состав элементов налоговой системы (налоговые отношения и правоотношения, нормативно-правовая база налогообложения, подсистема налогообложения, классификация налоговых систем.

Федеральные, региональные и местные налоги, установленные в Российской Федерации. Состав, сходства и отличия федеральных, региональных и местных налогов. Полномочия региональных и местных властей по установлению отдельных элементов налогообложения.

2.2 Налоговый контроль

Роль и функции налоговых органов в системе налогового контроля. Концепция отбора налогоплательщиков для проведения налоговых проверок. Понятие, формы и виды налогового контроля. Камеральные и выездные налоговые проверки. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах (финансовая, административная, уголовная). Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Административная и судебная защита прав налогоплательщиков.

Раздел 3. Основные налоги и сборы РФ: методика исчисления

3.1 Федеральные налоги и сборы, платежи во внебюджетные фонды

Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, три формы облагаемых доходов: денежная, натуральная и форма экономической выгоды, налоговые агенты, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные. налоговые вычеты, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.

Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы и их классификация, расходы и их классификация, расходы, не учитываемые в целях налогообложения, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.

Налог на добавленную стоимость: методы исчисления налога в мировой практике и в РФ, налогоплательщики, объекты налогообложения: реализация товаров, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления, ввоз товаров через таможенную границу РФ, налоговые вычеты, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.

Акцизы: сущность, социально-финансовые последствия акцизного налогообложения в Российской Федерации. Виды подакцизных товаров. Налогоплательщики. Порядок формирования объектов налогообложения и налогооблагаемой базы при расчете налога на территории РФ. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения операций с нефтепродуктами. Исчисление акцизных сборов при экспортно-импортных операциях.

Налог на добычу полезных ископаемых: роль НДС в системе недропользования в Российской Федерации, классификация полезных ископаемых, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, понятие «добытое полезное ископаемое».

порядок определения количества добытого полезного ископаемого и оценки его стоимости, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты, лицензирование, порядок предоставления сведений.

Государственная пошлина: понятие государственной пошлины, плательщики, порядок и сроки уплаты, размеры и особенности уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым: в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, в арбитражных судах, в Конституционных судах, при совершении нотариальных сделок, за регистрацию актов гражданского состояния, льготы, основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

Платежи во внебюджетные фонды: плательщики, объект обложения, налоговая база, особенности исчисления платежей индивидуальными предпринимателями, льготы по платежам во внебюджетные фонды, отчетный период, ставки, пониженные ставки для отдельных категорий плательщиков.

3.2 Региональные налоги и сборы

Налог на имущество организаций. Налог на имущество организаций. Место налога на имущество организаций в общей системе налогов. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Налоговые льготы. Отчетный и налоговый периоды. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты.

3.3 Местные налоги и сборы

Налог на имущество физических лиц. Налог на имущество физических лиц. Освобождение от налога на имущество. Ставки налога. Расчет суммы налога. Определение размера налога на имущество, находящегося в долевой собственности. Особенности исчисления налога при переходе права собственности на имущество, его разрушении, а также по новому имуществу.

Земельный налог. Экономическое назначение земельного налога. Экономическая оценка земли, кадастровая стоимость земли. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Торговый сбор. Плательщики сбора. Объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых установлен сбор. Полномочия органов местного самоуправления.

3.4 Специальные налоговые режимы

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Необходимость введения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Правовое регулирование единого налога. Налогоплательщики и сферы предпринимательской деятельности, подлежащие переводу на данную систему налогообложения. Проблемы применения ЕНВД в отношении крупных налогоплательщиков. Особенности перевода на единый налог многопрофильных предприятий. Налоги, не взимаемые при переходе на ЕНВД. Особый порядок уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Основные понятия. Порядок формирования вмененного дохода. Корректирующие коэффициенты. Налоговая база.

Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты.

Упрощенная система налогообложения. Необходимость упрощенной системы налогообложения. Правовое регулирование упрощенной системы налогообложения. Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Налоги, не взимаемые при переходе на упрощенную систему налогообложения. Особый порядок уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Ставки единого налога. Минимальный налог. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога. Возврат к общему режиму налогообложения в добровольном и обязательном порядке. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения. Последствия смены налогового режима. Особенности налогообложения при совмещении двух спецрежимов: упрощенной системы налогообложения и ЕНВД.

Единый сельскохозяйственный налог. Правовое регулирование системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Условия применения ЕСХН. Налоги и сборы, уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом. Налогоплательщики. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Условия и причины применения системы в Российской Федерации. Основные понятия. Особенности определения налоговой базы при исчислении НДС, налога на прибыль. Особенности учета налогоплательщиков. Порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов. Порядок представления налоговых деклараций по каждому налогу и по каждому соглашению. Особенности проведения выездных налоговых проверок.

Патентная система. Патентная плата для индивидуальных предпринимателей. Условия применения патентной системы. Налоговая компетенция региональных органов власти в отношении патентной системы налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок уплаты налога.

3.5 Платежи во внебюджетные фонды

Виды платежей во внебюджетные фонды и их значение в финансовом обеспечении Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, Фондов обязательного медицинского страхования. Плательщики, порядок формирования базы налогообложения. Ставки. Льготы. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Раздел 4. Основы налогового менеджмента

4.1 Сущность налогового менеджмента и налогового планирования

Налоговый менеджмент: сущность, виды. Налоговое планирование как система управления организацией. Виды налогового планирования. Сравнительный анализ понятий: налоговое планирование, оптимизация, заблуждение, неосторожность, уклонение). Участники налогового планирования.

4.2 Процесс налогового планирования организаций, принципы и пределы налогового планирования

Этапы налогового планирования. Инструментарий налогового планирования: формирование налогового поля организации; использование хозяйственных договоров; учетная политика; налоговые льготы. Принципы налогового планирования (экономической целесообразности, оптимальности, законности, комплексности оценки последствий, подвижности). Пределы налогового планирования (заполнение пробелов в законодательстве, законодательные ограничения, меры административного воздействия, специальные судебные доктрины). Порядок определения состава налоговых обязательств

организации. Система показателей результативности налогового планирования. Анализ влияния налогообложения на финансовые результаты деятельности. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель, методы расчета и экономическая интерпретация. Система показателей результативности налогового планирования. Алгоритм расчета плановых налоговых обязательств на год.

4.3 Налоговые риски: классификация, методика управления

Сущность и классификация налоговых рисков. Методы управления налоговыми рисками.

Раздел 5. Интернет-ресурсы по налогам и налогообложения

Информационно-правовые системы. Налоговые сайты и порталы Рунета. Личные кабинеты налогоплательщиков. Программные продукты.

9. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) и методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модулю).

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы представлено в ЭОК в системе Moodle: <http://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=1035>

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в следующих формах:

1. Дополнительных заданий самостоятельного освоения положений налогового законодательства и выполнения тестовых и практических заданий по освоению разделов и тем дисциплины.

Цель: развитие навыков самостоятельной работы с использованием различных информационных источников, умений выявлять и решать проблемы профессиональной области, критически оценивать способы их решения и формирования.

2. Индивидуальные тематические задания интерактивного плана

В процессе изучения дисциплины студенты получают индивидуальные задания, выполнение которых предполагает поиск информации и ее отбор, который производится с использованием баз данных и информационно-поисковых систем, имеющихся в вузе.

Цель: развитие умений работать с информацией и получать ее из разных источников, используя компьютерные программы и формирование.

3. Фронтальный устный контроль

Проводится путем ответа на вопросы выбранной группы студентов (8 и более человек), когда вопросы задаются последовательно каждому и в режиме ограниченного времени на обдумывание, студент дает ответ. Если ответ неверный, он покидает группу отвечающих. В конце остается один победитель.

Этот способ активизации направлен на укрепление психологической уверенности и мотивирует студента к учебной деятельности.

Цель: развитие чувства конкуренции, закрепление активной позиции

4. Интересные профессиональные подробности

В качестве домашнего задания студенты выполняют поиск в литературе интересных подробностей и освещение проблем профессиональной практики по изучаемой теме. Студенты используют различные источники, знакомятся с содержанием прочитываемого материала, осуществляют подбор необходимого материала и его обработку для публичного представления на семинаре.

Цель: развитие навыков самостоятельной работы с использованием различных информационных источников, умений видеть проблемы профессиональной области, критически оценивать способы их решения

10. Форма промежуточной аттестации и фонд оценочных средств

10.1 Перечень компетенций выпускников образовательной программы, в формировании которых участвует дисциплина (модуль) («карты компетенций» и критерии оценивания приведены в приложении к УП)

ОПК-4 - владением навыками работы с внешними организациями (Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, Федеральной службой по труду и занятости, кадровыми агентствами, службами занятости населения)

ПК-13 - умением вести кадровое делопроизводство и организовывать архивное хранение кадровых документов в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, знанием основ кадровой статистики, владением навыками составления кадровой отчетности, а также навыками ознакомления сотрудников организации с кадровой документацией и действующими локальными нормативными актами, умение обеспечить защиту персональных данных сотрудников

10.2 Типовые контрольные задания, используемые для оценки результатов обучения и характеризующие этапы формирования соответствующих компетенций

Задания и задачи для каждого раздела, а также методические указания по их выполнению и оцениванию представлены в ЭОК в системе Moodle: <http://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=1035>.

10.3 Методические материалы для оценивания итоговых результатов обучения

Форма итогового контроля - экзамен

Итоговый контроль осуществляется с помощью тестовых заданий. Тесты и методические указания по их выполнению и оцениванию представлены в ЭОК в системе <http://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=1035>.

**Пример заданий итогового теста
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

ВАРИАНТ №1

1. По способу взимания налоги классифицируются как:
 - А) Абстрактные и целевые.
 - Б) Регулирующие и закреплённые.
 - В) Прямые и косвенные.**
 - Г) Общеобязательные и факультативные.

2. В какой части Налогового Кодекса определена ответственность налогоплательщиков за налоговые правонарушения?
 - А) Первой**
 - Б) Третьей.
 - В) Второй

3. Назовите обязательный элемент налогообложения, не указанный в этом списке:
 1. объект налогообложения;
 2. налоговый период;
 3. налоговая ставка;
 4. порядок и сроки уплаты налога.
 5. Налоговая база;

Порядок исчисления налога;

4. Какие из налоговых ставок на доходы физических лиц способствуют снижению имущественного неравенства в обществе?

- А) пропорциональные
- Б) прогрессивные**
- В) регрессивные

5. Кто признается налоговым резидентом РФ?

- А) Любое физическое лицо, независимо от гражданства, находящееся на момент получения дохода на территории РФ более 183 дней в течение календарного года;**
- Б) Любой гражданин РФ, находящийся на момент получения дохода на территории РФ более 183 дней в течение календарного года;
- В) Любой гражданин РФ

6. Стандартный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил:

- А) 350 000 руб.**
- Б) 120 000 руб.
- В) 500 000 руб.

7. Секретарю Ивановой (имеющей одного ребенка 5 лет) начислена за январь 2016 года зарплата 20 000 руб.

Какие суммы выплатит организация:

1. В качестве страховых взносов в Пенсионный фонд	4 400
2. В качестве страховых взносов в фонд ОМС	1 020
3. В качестве страховых взносов в фонд соц. страхования	580
4. В качестве НДФЛ в бюджет	2 418
5. В качестве зарплаты секретарю Ивановой	17 582

8. Заполните таблицу:

Основная ставка по налогу на прибыль (по большинству видов деятельности)	20%
Из них перечисляется:	
В федеральный бюджет	2%
В региональный бюджет	18%

9. Каков налоговый период для НДС:

- А) квартал;**
- Б) месяц;
- В) год.

10. Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость? (вычеркнуть ненужное)

- ~~А) Физические лица, получающие доходы на территории РФ более 183 дней в течение календарного года;~~
- Б) Лица, перемещающие товары через таможенную границу
- В) Организации
- Г) Индивидуальные предприниматели;

11. Заполните значения налоговых ставок по НДС:

Основная ставка	18%
Пониженная ставка	10%
Специальная ставка	0%

12. Какова роль акцизов в налоговой системе РФ?

(вычеркнуть лишнее)

~~стимулирующая~~
фискальная
дестимулирующая

13. Кто признается плательщиком водного налога?

А) организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование в соответствии с законодательством РФ.

Б) организации и физические лица, являющиеся владельцами водоёмов, расположенных на территории РФ.

14. Что такое – государственная пошлина?

А) сбор, взимаемый с организаций и физических лиц при их обращении в государственные органы или к должностным лицам, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Б) налог, выплачиваемый в бюджет организациями и физическими лицами при их обращении в государственные органы или к должностным лицам, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий.

15. Плательщиками транспортного налога являются:

А) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

Б) собственники транспортных средств;

В) арендаторы транспортных средств.

16. В каком диапазоне могут изменяться субъектами федерации налоговые ставки транспортного налога, установленные Налоговым Кодексом?

А) в 10 раз как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения;

Б) в 2 раза в сторону уменьшения;

В) субъекты федерации не имеют права изменять налоговые ставки, установленные Налоговым Кодексом.

17. Налогоплательщики налога на имущество организаций:

А) Организации, имеющие в собственности основные средства;

Б) Организации, имеющие в собственности имущество;

В) Организации, имеющие в собственности внеоборотные активы.

18. Налоговая база налога на имущество организации:

А) среднегодовая остаточная стоимость основных средств, находящихся в собственности организации;

Б) среднегодовая первоначальная стоимость основных средств, находящихся в собственности организации;

В) среднегодовая остаточная стоимость всех основных средств, используемых организацией в своей деятельности;

19. Плательщиками земельного налога являются организации и физич. лица:

- А) обладающие земельными участками на праве собственности;**
- Б) обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования;**
- В) обладающие земельными участками на праве пожизненного наследуемого владения;**
- Г) обладающие земельными участками на основе договоров долгосрочной аренды

20. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц признаётся:

- А) суммарная инвентаризационная стоимость объекта;**
- Б) кадастровая стоимость объекта;
- В) рыночная стоимость объекта;
- В) справедливая стоимость объекта.

21. Каков лимит (верхний предел) средней численности наёмных работников для упрощенной системы налогообложения?

- А) 100 человек;**
- Б) 60 человек;
- В) 25 человек;
- Г) 15 человек.

22. Выберите принципы налогового планирования:

- А) соблюдение экономической целесообразности;**
- Б) достаточности налогообложения;
- Г) учёта интересов налогоплательщиков;
- Д) соответствие действующему законодательству;**
- Е) подвижности.

23. Организации, применяющие УСН, обязаны вести бухгалтерский учет:

- А) да;**
- Б) нет.

24. Налогоплательщики при патентной системе налогообложения являются:

- А) индивидуальные предприниматели;**
- Б) организации;
- В) индивидуальные предприниматели и организации.

25. Дополните методы управления налоговыми рисками:

- лимитирование;
- передача риска;
- удержание риска;
- диверсификация риска;**
- избежание (уклонение) от риска.**

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он дал более 20 правильных ответов;
- оценка «хорошо», если количество верных ответов от 16 до 20 включительно

- оценка «удовлетворительно», если количество верных ответов от 11 до 15 включительно;
- оценка «неудовлетворительно», если количество верных ответов менее 11

ВАРИАНТ № 2

1. Какая из перечисленных функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства:

- А) Фискальная.**
- Б) Регулирующая.
- В) Распределительная.

2. Каким образом устанавливаются и изменяются налоги, действующие на территории РФ?

- А) Законодательным собранием РФ, одобренным Президентом РФ.**
- Б) Решением Президента РФ
- В) Решением Министра финансов РФ
- Г) Государственной думой РФ

3. Какой из федеральных налогов и сборов РФ отсутствуют в этом списке?

- 1. Налог на добавленную стоимость;
- 2. Акцизы;
- 3. Налог на прибыль организаций;
- 4. Налог на добычу полезных ископаемых;
- 5. Водный налог;

Налог на доходы физических лиц;

4. Напишите название федерального налога, оказывающего дестимулирующее воздействие на производство и потребление вредных для здоровья товаров

Акцизы

5. По каким ставкам исчисляется НДФЛ с доходов резидентов и нерезидентов за выполнение трудовых обязанностей?

- А) Резиденты – 13%; Нерезиденты – 30%;**
- Б) Резиденты – 9%; Нерезиденты – 15%;
- В) Резиденты – 35%; Нерезиденты – 30%;
- Г) Резиденты – 13%; Нерезиденты – 13%;

6. Каков предельный размер социальных налоговых вычетов по всем основаниям

- А) 120 000 руб.**
- Б) 180 000 руб.
- Г) 280 000 руб.

7. Гражданин Узбекистана (не имеющий детей) приехал в Россию 25.12.15, приступил к работе с 01.01.16. и проработал до конца 2016 года. Каждый месяц ему начислялась зарплата 10 000 р.

Какие суммы выплатит организация в течение 2016 года:

1. В качестве страховых взносов в Пенсионный фонд	26 400
2. В качестве страховых взносов в фонд ОМС	6 120

3. В качестве страховых взносов в фонд соц. страхования	3 480
4. В качестве НДСЛ в бюджет	25 800
5. В качестве зарплаты гражданину Узбекистана	94 200

8. Заполните значения ставок по налогу на прибыль:

Основная ставка (по большинству видов деятельности)	20%
Ставка по доходам от дивидендов, полученных российскими организациями от российских организаций	9%
Ставка по доходам от дивидендов, полученных российскими организациями от иностранных организаций	15%

9. К какой категории относится налог на добавленную стоимость?

- А) федеральный**
- Б) региональный;
- В) местный

10. Принимается ли к вычету НДС, уплаченный по расходам на командировки

- А) Да**
- Б) Нет

11. Специальной налоговой ставкой 0% НДС облагаются обороты по реализации (вычеркнуть лишнее):

- экспортных товаров;
- ~~товаров для детей;~~
- услуг по международной перевозке товаров;
- товаров (работ, услуг) в области космической деятельности.

12. Какие товары, как правило, включаются в список подакцизных?

(подчеркнуть нужное)

- товары, вредные для здоровья
- товары повседневного пользования, полезные для здоровья
- товары престижного потребления

13. Объектами налогообложения водным налогом признаются следующие виды пользования водными объектами:

- А) забор воды из водных объектов;**
- Б) использование акватории водных объектов;**
- В) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;**
- Г) загрязнение водных объектов.

14. Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, если они:

- А) обращаются за совершением юридически значимых действий;**
- Б) выступают ответчиками в судах, принявших решение не в их пользу, если истец освобожден от уплаты государственной пошлины;**
- В) обращаются за консультациями в органы государственной власти.

15. Плательщики транспортного налога делятся на группы:

- А) юридические и физические лица;**
- Б) владельцы наземных, водных и воздушных транспортных средств;
- В) собственники и арендаторы транспортных средств

16. Налоговый период по транспортному налогу:

- А) год;**
- Б) квартал;
- В) месяц.

17. Налоговый период по налогу на имущество организаций

- А) год;**
- Б) полугодие;
- В) квартал;
- Г) месяц.

18. Ставка налога на имущество организаций, определённая в Налоговом кодексе:

- А) 2,2%;**
- Б) 1,8%;
- В) 5%

19. Налоговая база по земельному налогу:

- А) кадастровая стоимость участка;**
- Б) рыночная стоимость участка;
- В) справедливая стоимость участка,
- Г) площадь участка.

20. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц является:

- А) жилые дома, квартиры, дачи, гаражи и иные строения, помещения и сооружения, находящиеся в собственности физических лиц;**
- Б) все имущество физических лиц;
- В) все недвижимое имущество физических лиц, находящееся в их собственности.

21. Налогоёмкость реализации продукции позволяет определить:

- А) сумму налоговых платежей, приходящихся на единицу объёма реализации продукции;**
- Б) долю налоговых платежей в общем объёме добавленной стоимости.
- В) долю налоговых платежей по отношению к затратам на производство и реализацию продукции.

22. Дополните элементы налогового планирования организации:

- организация сделок;
- налоговые льготы;
- учетная политика.**

23. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, обязаны вести бухгалтерский учёт:

- А) нет;**
- Б) да.

24. Предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения, обязаны:

- А) вести книгу доходов;
- Б) вести бухгалтерский учёт;
- Г) применять контрольно-кассовые машины.

25. Риски налогово-законодательной неопределённости включают (нужное подчеркнуть):

- А) информационно-налоговую неопределённость;
- Б) терминологическую неопределённость;
- В) риски начисления штрафных санкций;
- Г) риски использования новых хозяйственных договоров.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он дал более 20 правильных ответов;
- оценка «хорошо», если количество верных ответов от 16 до 20 включительно
- оценка «удовлетворительно», если количество верных ответов от 11 до 15 включительно;
- оценка «неудовлетворительно», если количество верных ответов менее 11

Список вопросов

для контроля уровня сформированности компетенций «знать» ОПК-4 и ПК-13 по дисциплине «Налоги и налогообложение»

- В чем заключаются сходства и отличия налогов и сборов?
- Каково назначение и основные функции налоговой системы?
- Перечислите базовые принципы налогообложения.
- Каковы обязательные элементы налогообложения
- Из чего состоит законодательство о налогах и сборах в РФ?
- Каков порядок установления налогов и сборов?
- Назовите виды налоговых ставок и их существенные различия
- Какую зависимость отражает кривая Лаффера?
- Как классифицируются налоги и сборы в Налоговом Кодексе РФ?
- Назовите другие классификации налогов и сборов.
- Каковы существенные различия федеральных, региональных и местных налогов
- Назовите федеральный налог, оказывающий дестимулирующее воздействие на производство и потребление вредных для здоровья товаров.
- Что понимается под налоговой системой?
- Какие функции выполняют налоговые органы?
- Каковы права и обязанности налоговых органов?
- Каковы права и обязанности налогоплательщиков?
- Какие предусмотрены формы налогового контроля?
- Перечислите основные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
- Что понимается под налоговым правонарушением, за какие правонарушения и какие предусмотрены размены санкций?
- В чем различие между резидентами и нерезидентами РФ для целей исчисления НДФЛ
- По каким ставкам исчисляется НДФЛ с доходов резидентов и нерезидентов за выполнение трудовых обязанностей.
- Каковы налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
- Каковы преимущества и недостатки пропорциональной шкалы НДФЛ.

Определите объект налогообложения и налоговые ставки по налогу на прибыль организаций.

Назовите налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль.

Как классифицируются доходы.

Как классифицируются расходы

Приведите примеры расходов, не учитываемых для целей налогообложения

Назовите плательщиков НДС.

Определите объект налогообложения и налоговые ставки НДС.

Назовите налоговый и отчетный периоды по НДС.

Назовите основные налоговые вычеты, уменьшающие НДС, причитающийся к уплате в бюджет.

В чем заключаются недостатки НДС

Назовите объект обложения акцизами.

Каково основное назначение акцизного налога.

Какие товары, как правило, являются подакцизными

Назовите плательщиков акцизов.

Каков объект обложения налогом на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

Назовите плательщиков НДПИ.

Добыча каких видов полезных ископаемых приносит наибольшие поступления в бюджет РФ

Налогоплательщики водного налога.

Объект обложения водным налогом

Налоговый период водного налога.

Плательщики сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Объекты обложения сбором за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Дайте определение государственной пошлине.

Назовите плательщиков государственной пошлины.

Назовите плательщиков транспортного налога и объект налогообложения.

Каковы права регионов по корректировке налоговых ставок.

Назовите плательщиков налога на имущество организаций.

Назовите объект налогообложения и налоговую базу по налогу на имущество.

Какова налоговая ставка по налогу на имущество.

Назовите налоговый и отчетный периоды по налогу на имущество.

Назовите плательщиков земельного налога и объект налогообложения.

Определите налоговую базу налоговый период земельного налога.

Какие органы устанавливают налоговые ставки земельного налога и каков их верхний предел.

Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.

Определите и объект налогообложения, и налоговую базу и налоговый период по налогу на имущество физических лиц.

Назовите основные категории лиц, освобожденных от уплаты налога на имущество физических лиц.

Что препятствует введению повышенного налога на дорогую (престижную) недвижимость по образцу повышенных налоговых ставок на дорогие автомобили?

Чем вызвано введение специальных режимов налогообложения в налоговую систему РФ?

Патентная система: плательщики, объект налогообложения, ставка, порядок уплаты.

Какие субъекты экономической деятельности могут перейти на УСН?

От уплаты каких налогов освобождаются субъекты, перешедшие на УСН?

Определите объекты налогообложения УСН и налоговые ставки.

ЕНВД: плательщики, объект налогообложения, ставка, порядок уплаты.

Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, объекты обложения, ставки.

Понятие налоговых рисков и их классификация.

Что понимается под налоговым менеджментом, уровни налогового менеджмента.

Налоговое планирование: виды, методы проведения, этапы.

Налоговое управление в организации.

Принципы и методы налоговой оптимизации.

Налоговая нагрузка: понятие, методы определения.

Информационно-правовые системы: КонсультантПлюс, Гарант, Кодекс, Референт.

Налоговые сайты и порталы Рунета: Федеральная налоговая служба, государственные услуги, Портал государственных и муниципальных услуг, АКДИ. Экономика и жизнь. Налоги, Ассоциация «Налоги России». Комплексная защита бизнеса, Blanki.ru, «Бухгалтерский учет и налоги и др.

Личные кабинеты налогоплательщиков: виды, интерфейс.

Программные продукты фирмы «1С».

Примеры заданий для контроля уровня сформированности компетенций «уметь» ОПК-4 и ПК-13

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Решите задачи, поясняя логику решения и применяемые нормы налогового законодательства:

Задание 1. Пансионат «Изумрудный» осуществляет производственную деятельность с мая по сентябрь. В остальные месяцы производственная деятельность не ведется. Является ли деятельность пансионата сезонным производством?

Задание 2. Организация А имела основания для применения налоговой льготы по налогу на добавленную стоимость, но фактически льгота не применялась. Какую ответственность несет организация?

Задание 3. Налогоплательщик должен был уплатить налог в сумме 100 000 руб. по сроку 20 октября 2016 г. Фактически уплата была произведена 24 ноября 2016 г. Определите состав налогового правонарушения и меру ответственности.

Задание 4. Налоговый орган 15 сентября 2016 г. Установил факт излишнего взыскания налога в сумме 30 000 руб. с налогоплательщика-организации А. Сумма излишне взысканного налога и начисленные проценты были возвращены организации А 20 ноября 2016 г. Проверьте соответствие действий налоговых органов положениям Налогового кодекса РФ.

Задание 5. В организации А проводилась выездная налоговая проверка в 2016 г. по всем уплачиваемым налогоплательщиком налогам в течение двух месяцев.

Как может быть изменен срок проведения проверки, если организация А имеет два филиала?

Может ли в 2016 г. проводиться вторая выездная проверка по тем же налогам за тот же период; если да, то в каких случаях?

Задание 6. Организацией за 2010г. не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несет организация?

Задание 7. Определить состав налогового правонарушения и размер налоговых санкций в следующей ситуации:

В ходе камеральной проверки ООО «Сигма» выявлено, что в результате арифметической ошибки НДС за ноябрь 2016 г. был удержан в сумме, заниженной на 1300 руб. Просрочка составила 124 дня.

Задание 8. Предприятие в отчетном периоде приобрело сырьё на 354 тыс.руб. (в том числе НДС – 54 тыс.руб.), оплатило услуги производственного характера на 708 тыс.руб. (в том числе НДС – 108 тыс.руб.), получила предоплату в счет предстоящего производства продукции (производственный цикл менее 6 месяцев) в размере 59 тыс.руб. (в том числе НДС – 9 тыс.руб.). средства из регионального бюджета на проведение работ по целевым программам. Определите сумму НДС, подлежащую зачету за отчетный период.

Задание 9. Организация в оплату кредиторской задолженности по приобретенному сырью в размере 590 тыс.руб.(в том числе НДС - 90 тыс.руб.,) передает вексель третьего лица. Номинал векселя составляет 590 тыс.руб., балансовая (учетная) стоимость - 540 тыс.руб. Определите сумму НДС, подлежащую зачету по приобретенному сырью, и сумму НДС, подлежащую оплате за счет собственных средств организации.

Задание 10. На протяжении налогового периода АО «Интапт» располагало следующими доходами и поступлениями, тыс.руб. :

1. выручка от реализации продукции — 760;
2. доходы от реализации выбывшего оборудования - 60;
3. доходы от реализации ценных бумаг - 208;
4. получено дивидендов - 60;
5. получено штрафов за нарушение условий договора - 36;
6. стоимость безвозмездного полученного от сторонней организации имущества - 22;
7. поступили средства на капитальные вложения от головного предприятия (в его собственности находится 50% акций АО «Аист») - 200.

В данном налоговом периоде осуществлены следующие расходы, тыс.руб.:

1. материальные затраты - 456;
2. расходы на оплату труда - 120;
3. амортизационные отчисления начисленные - 222;
4. капитальные вложения профинансированные - 304;
5. расходы на рекламу — 7;
6. представительские расходы - 36;
7. прочие расходы - 96;
8. выплачены дивиденды - 120 (дивиденды выплачивались налоговым резидентам РФ).

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 11. ОАО «Вихрь» за налоговый период отгрузило продукции на 7000 тыс.руб., себестоимость составила 5106 тыс.руб., в том числе сверхнормативные расходы на рекламу 16,45 тыс.руб. Организация получила безвозмездно сырьё для производства продукции от учредителей в сумме 100 тыс.руб. В целях налогообложения прибыли для определения доходов и расходов принят метод начислений. Исчислите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12. Рассчитайте сумму налога на прибыль организаций исходя из следующих данных:

- отгружено продукции на 5470 тыс. руб.
- себестоимость отгруженной продукции - 4350 тыс. руб.
- доходы от долевого участия в других организациях - 130 тыс. руб.;
- реализация основных средств — 84 тыс. руб. с НДС, первоначальная стоимость - 108 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений - 40 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница от продажи валюты - 27 тыс. руб.;
- сумма убытка, полученная в прошлом году, — 70 тыс. руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора, - 50 тыс. руб.;
- получен аванс под поставку товара - 80 тыс. руб.;
- получен безвозмездно станок - 50 тыс. руб.;

- налог на имущество — 65 тыс. руб.;
 - доходы от сдачи в аренду помещения - 40 тыс. руб.;
 - расходы, связанные со сдачей в аренду помещения, - 10 тыс. руб.;
- Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. Исчислите налог на прибыль к уплате в бюджет.

Задание 13. Организация занимается предоставлением фотоуслуг. Для целей налогообложения применяется кассовый метод. Исчислите сумму налога на прибыль исходя из следующих данных:

- объем предоставленных услуг — 1650 тыс. руб., оплачено 1600 тыс. руб.
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг - 12 тыс. руб.;
- сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная в бюджет,— 117 тыс. руб.;
- себестоимость оплаченных услуг — 1250 тыс. руб., из них:
- расходы на рекламу — 25 тыс. руб. при нормативе — 20 тыс. руб.,
- командировочные расходы по норме — 17 тыс. руб.
- представительские расходы — 30 тыс. руб.
- расходы на оплату труда — 350 тыс. руб.

Задание 14. В отчетном периоде прибыль организации по основной деятельности составила 620 000 руб. Положительная разница, образовавшаяся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от курса ЦБ РФ на дату перехода права собственности на валюту 8000 руб. Убыток от реализации автомобиля - 63 000 руб. В отчетном периоде было реализовано оборудование за 320 000 руб. без учета НДС (первоначальная стоимость — 740 000 руб., срок полезного использования оборудования - 48 месяцев, на момент реализации амортизация исчислялась линейным методом — 20 месяцев) Прочие внереализационные расходы составили 86 000 руб., прочие внереализационные доходы — 18 000 руб. Определите обязательства организации по налогу на прибыль.

Задание 15. Исчислите налог на доходы физических лиц за 2016г. исходя из имеющихся сведений о начисленной заработной плате штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, по которым предоставляются стандартные налоговый вычеты, руб.:

Январь – 11 500	Июль – 11 500
Февраль – 11 500	Август – 11 000
Март – 12 000	Сентябрь – 10 500
Апрель – 12 200	Октябрь – 11 000
Май – 10 000	Ноябрь – 12 000
Июнь – 11 000	Декабрь – 12 200

Предприятие оплатило работнику в сентябре амбулаторное лечение в размере 4800 рублей из чистой прибыли. С января по июнь оплачивало содержание детей в детском саду в размере 1000 рублей на каждого ребенка.

Задание 16. Определите сумму НДФЛ у налогоплательщика – Грязнова М.С. нарастающим итогом с начала 2016г. с января по апрель, используя следующие данные:

ежемесячная оплата труда работника в соответствии с должностным окладом составляет 12 000 руб., районный коэффициент – 30%, ежеквартальная надбавка – 18 000. Кроме того, в январе месяце Грязнову М.С. была оплачена подписка на сумму 6 000 руб., в марте работнику были выплачены дивиденды в размере 44 000 руб. У работника имеется двое детей в возрасте 6 и 13 лет.

Задание 17. В 2016г. Соколов В.А. продает квартиру, приобретенную в 2014г. (цена приобретения 1 500 000 руб.) за 2 200 000 руб., а также продает гараж за 400 000

руб. (гараж перешел в собственность по наследству в 1999г.) и автомобиль за 650 000 руб. (автомобиль был приобретен в этом же году за 700 000 руб.).

Определите величину имущественных вычетов по НДФЛ у данного налогоплательщика, если величина его совокупного облагаемого дохода без учета имущественных вычетов в 2016г. составила 560 000 руб.

Задание 18. Объясните в каком порядке и в каком размере могут быть предоставлены социальные налоговые вычеты:

В семье обучается двое детей в возрасте до 24 лет на дневной форме обучения. Стоимость обучения одного ребенка – 65 000 тыс.руб., другого – 50 000 тыс.руб.. Кроме того, дополнительно обучается один из родителей, форма обучения – вечерняя, стоимость – 37 000 тыс.руб..

Задание 19. Поэт, получил в 2016 году авторское вознаграждение за создание литературного произведения для театра в сумме 250 000 рублей. Определите сумму расходов, принимаемых к вычету, облагаемый доход и сумму налога на доходы физических лиц.

Задание 20. Индивидуальный предприниматель П.П. Петров в 2016 г. получил доход от предпринимательской деятельности в размере 658 253 руб, а также дивиденды по акциям двух компаний в общей сумме 21 139 руб. Причем от компании "Дельта" дивиденды получены в размере 11 785 руб., а от компании "Омега" - в размере 9352 руб. Иных доходов в 2016 г. у предпринимателя не было. Документально подтвержденные расходы на осуществление предпринимательской деятельности составили за 2010 г. 431 596 руб. Рассчитать сумму НДФЛ за 2016 г.

Задание 21. Иванов А.А. 5 мая 2016 г. открыл в банке рублевый вклад на год в размере 100 000 руб. под 21% годовых. Проценты начисляются ежеквартально по истечении каждого трехмесячного периода с даты открытия вклада. Значит, в 2016 г. он получит процентный доход по вкладу дважды - 5 августа и 5 ноября. В течение периода, за который начислялись проценты, действовала ставка рефинансирования ЦБ РФ в размере 10 %. По правилам ст. 839 ГК РФ проценты на сумму вклада начисляются со дня, следующего за ее поступлением в банк.

Определите налоговую базу по процентному доходу, и сумму НДФЛ, подлежащую уплате с указанного дохода.

Задание 22. Табачная фабрика за налоговый период произвела 250 тыс. пачек сигарет (в одной пачке 20 штук) следующего вида: 1250 тыс. – сигареты с фильтром; 1500 тыс. – сигареты без фильтра; 500 тыс. – папиросы. Реализовано соответственно 1250 тыс. (максимальная розничная цена 40 руб.), 145 тыс. (максимальная розничная цена 30 руб.) и 350 тыс. (максимальная розничная цена 20 руб.) пачек. Безвозмездно передано коммерческой организации 150 тыс. пачек папирос. Исчислите сумму акциза, подлежащего перечислению в бюджет.

Задание 23. В феврале текущего года реализовано 400 л водки крепостью 40%. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет в феврале текущего года.

Задание 24. Сформировать налоговую базу по платежам во внебюджетные фонды и исчислить величину авансовых платежей за январь 2016 года в ООО «XXX», если имеются следующие данные:

- суммы, начисленные в соответствии с должн. окладами – 1 000 тыс. руб.;
- выплаты по договорам гражданско-правового характера – 500 тыс. руб.;
- районный коэффициент – 300 тыс. руб.;
- пособия по временной нетрудоспособности – 80 тыс. руб. (в т.ч.: первый и второй день оплаты пособия – 20 тыс. руб.);
- компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении – 100 тыс. руб.;

- взносы по дополнительному профессиональному пенсионному обеспечению – 30 тыс. руб.;
- оплата посещения спортивно-оздоровительного клуба – 10 тыс. руб.

Задание 25. Работник работает по трудовому договору в организации, его заработная плата за отчетный период составила 30 000 рублей. В то же время с работником в данном периоде был заключен договор гражданско-правового характера на выполнение разовой работы, не входящей в круг его должностных обязанностей и не отвечающей специфике деятельности организации. Вознаграждение по данному договору составило 7 000 рублей.

Рассчитайте сумму платежей во внебюджетные фонды.

Задание 26. ЗАО «Новошахтинск» за счёт собственных средств произвело разведку месторождения каменного угля и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 60 тыс. тонн угля, а реализовало 40 тыс. тонн. Выручка составила 200 000 тыс. руб.

Определите сумму налога, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

Задание 27. В январе текущего года добыто 350 тонн нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной. Средний за налоговый период уровень нефти сорта «Юралс» за баррель составил 79 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемого ЦБ РФ, - 58 руб. 50 коп. Коэффициент, характеризующий степень выработанности запасов равен 2,1.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Задание 28. Организация в I квартале текущего года произвела сплав 45 тыс. м³ древесины в кошелях по реке Енисею (Восточно-Сибирский экономический район) на расстоянии 150 км для деревообрабатывающего комбината.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

Задание 29. Котельная забрала в текущем периоде из озера на технологические цели 300 тыс. м³ воды (Западно-Сибирский экономический район). Утверждённый месячный лимит забора воды составляет 200 тыс. м³.

Рассчитайте сумму водного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Задание 30. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел 120 голов северного оленя. После окончания срока её действия количество добытых животных составило 105.

Рассчитайте сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок его уплаты.

Примеры заданий для контроля уровня сформированности компетенций «владеть» ОПК-4 и ПК-13

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Примеры интерактивных заданий «интересные профессиональные подробности»

Задание 1. Поясните, вправе ли инспекторы не принять декларацию, если есть ошибка в кодах операций?

Задание 2. Какая доля вычетов по НДС сейчас считается безопасной?

Задание 3. При расчете доли прибыли исходя из среднесписочной численности сотрудников, компания исключает сотрудников, которые болели. Является ли это правильным?

Задание 4. Поставщик при оформлении счета-фактуры внес дополнительные сведения, которые не предусмотрены формой документа. Вправе ли покупатель заявить вычет по такому счету-фактуре?

Задание 5. Зарплату за сентябрь компания выдала сотрудникам 10 октября. Когда надо показать выплату в разделе 2 формы 6-НДФЛ?

Задание 6. Следует ли начислять страховые взносы на компенсацию за несвоевременную уплату зарплаты?

Задание 7. В 2015 году компания переехала из Московской области в Новосибирск. Перед переездом продали офисные столы, стулья. Затем обнаружили, что не учли выручку от продажи одного стола. Решили подать уточненную декларацию за прошлый год. Уточненку подавать в старую инспекцию или уже в новую?

Задание 8. У компании автостоянка. В августе городские службы планируют закрыть стоянку на два месяца, чтобы провести работы. В связи с этим компания не сможет вести деятельность. Вправе ли она не платить ЕНВД на время стоянки?

Задание 9. Доходы в декларации по прибыли не сходятся с выручкой по НДС. Насколько правомерна такая ситуация?

Задание 10. У компании на балансе только активы первой и второй амортизационных групп. Должна ли она сдавать расчет (декларацию) по налогу на имущество?

Примеры дополнительных заданий самостоятельного освоения положений налогового законодательства

Используя Налоговый кодекс РФ, дайте ответы на следующие вопросы:

1. Когда нормативно-правовой акт признается не соответствующим Налоговому кодексу?
2. Каковы общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные первой частью Налогового кодекса РФ?
3. Ограничивает ли Налоговый кодекс РФ возможности введения на местах новых налогов?
4. Являются ли участниками отношений о налогах и сборах : а) банки; б) внебюджетные фонды?
5. Поясните понятие «недоимка»?
6. Каков критерий отнесения физических лиц к налоговым резидентам Российской Федерации?
7. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков?
8. Как должна предоставляться информация об установлении и отмене региональных налогов и сборов?
9. Когда налог считается установленным?
10. Какие физические лица и организации признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения?
11. Каковы основные обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов)?
12. Каково определение понятия «налоговый агент»?
13. Каковы обязанности налоговых агентов?
14. Что понимается под «консолидированной группой налогоплательщиков?»
15. Какие операции не признаются реализацией товаров, работ или услуг?
16. Приведите примеры в которых, в которых организации одновременно выступают налогоплательщиками одних и налоговыми агентами других налогов?
17. Какие выплаты не признаются дивидендами?
18. Какие проценты признаются доходами?
19. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?
20. Как взыскивается налог по решению налогового органа?
21. С каких счетов может взыскиваться налог?
22. В каком случае не взыскивается налог с депозитного счета налогоплательщика (налогового агента)?
23. Может ли быть взыскан налог за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) при недостаточности или отсутствии денежных средств на их счетах?
24. На какую дату определяется сумма в рублях при взыскании налога с валютных счетов налогоплательщика (налогового агента)?

25. Какова последовательность взимания налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента)?
26. Как исполняется обязанность по уплате налогов и сборов ликвидируемой организации?
27. Какие меры применяются к банку при исполнении им обязанностей по перечислению налогов?
28. Каковы формы изменения сроков уплаты налога и сбора?
29. На каких основаниях заинтересованному лицу может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате налога?
30. В каких случаях при отсрочке или рассрочке по уплате налогов на сумму задолженности проценты не начисляются?
31. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
32. Как уменьшаются налоговые платежи, по которым предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
33. Какие существуют ограничения при установлении процентов на сумму инвестиционного налогового кредита?
34. В какие сроки направляется требование об уплате налога?
35. Каковы установленные Налоговым кодексом способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?
36. Может ли имущество при залоге оставаться у залогодателя?
37. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам в банке?
38. Какой арест имущества признается полным (частичным)?
39. Может ли быть наложен арест на все имущество налогоплательщика-организации?
40. В какой срок налоговый орган обязан сообщить налогоплательщику о факте излишне взысканного налога?
41. Как осуществляется возврат излишне взысканной суммы налога?
42. Каким способом налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган?
43. Когда налоговое уведомление считается полученным при направлении его по почте?
44. В каком случае налоговая декларация предоставляется в электронном виде?
45. Какие сведения не могут составлять налоговую тайну?
46. Что такое *уточненная* налоговая декларация?
47. Кем разрабатываются и утверждаются формы налоговых деклараций?
48. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика?
49. Какие сроки устанавливаются для проведения выездных налоговых проверок?
50. В какие сроки проводятся камеральные налоговые проверки?
51. Какие документы обязан предоставлять налогоплательщик при проведении камерального налогового контроля?
52. В каких случаях показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания?
53. Каковы права проверяемого лица при назначении и производстве экспертизы?
54. Когда может быть назначена дополнительная экспертиза, повторная?
55. Как осуществляется оплата услуг специалиста, эксперта, переводчика, привлекаемых для участия в действиях по ведению налогового контроля?
56. В какие сроки составляется акт по результатам выездной налоговой проверки?
57. Составьте схему оформления результатов налоговой проверки.
58. Может ли налоговый орган рассмотреть дело при неявке налогоплательщика по объективным причинам?
59. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности?

60. Каковы обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения?
61. При наличии каких обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения?
62. Какой установлен срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения?
63. Что понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов?
64. Когда организация вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении налогового мониторинга?
65. В каких случаях налоговый мониторинг прекращается досрочно?
66. Что включает интерфейс личного кабинета налогоплательщика – физического лица?
67. Что включает интерфейс личного кабинета налогоплательщика – юридического лица?
68. Что включает интерфейс личного кабинета налогоплательщика – индивидуального предпринимателя?

Примеры индивидуальных тематических заданий интерактивного плана

1. На основе научной и нормативной литературы проанализируйте основные направления модернизации налоговых органов РФ (этапы проведения) и дайте критическую оценку результативности. Систематизируйте требуемые направления дальнейшего реформирования налоговых органов и повышения эффективности налогового администрирования.
2. В чем заключается сущность гармонизация налоговых отношений в Российской Федерации. В чем причины налогового оппортунизма? Каковы требуемые условия обеспечения реальной гармонизации взаимоотношений всех участников?
3. Проведите сравнительный анализ налоговой системы РФ и развитых зарубежных странах по направлениям: организация деятельности и функциональные полномочия фискальных органов; структура налоговых систем и механизмы распределения налоговых полномочий; тенденции прироста налоговых поступлений в бюджетную систему по группам налогов; особенности налогообложения крупного бизнеса, малого, недропользователей, инновационной деятельности, некоммерческой деятельности, сельскохозяйственных товаропроизводителей, таможенного регулирования; системы ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения, уровень подключения к международному сотрудничеству и др.
4. Каковы основные формы и виды налогового контроля в РФ? Какие методические подходы к оценке эффективности налогового контроля существуют? Используя отчетность ФНС РФ (официальный сайт) проведите оценку эффективности налогового контроля на разных уровнях.
5. Каковы способы обеспечения исполнения налогоплательщиками обязанности по уплате налогов и сборов в Российском налоговом законодательстве? Какова последовательность действий налоговых органов? Оцените результативность применяемых в РФ способов обеспечения исполнения налоговых обязательств. Как это делается в развитых зарубежных странах?
6. Проведите анализ динамики и структуры налоговых поступлений в бюджетную систему страны. Подготовьте аналитическую записку.
7. Как соотносится налоговое и финансовое планирование на предприятии. В чем отличие налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов? Каковы критерии оценки эффективности налоговой оптимизации? Предложите элементы налоговой оптимизации предприятию «N» и оцените их последствия.

11. Ресурсное обеспечение

11.1 Основная и дополнительная учебная литература

Основная литература:

1. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата /В. Г. Пансков ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Фед.. - М. : Юрайт, 2016. - 335с.
2. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика Т. 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата /В. Г. Пансков ; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Фед.. - М. : Юрайт, 2016. - 397с.
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / ред. И. А. Майбуров. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - (Золотой фонд российских учебников). - 558с.
4. Пименов Н.А., Родионов Д.Г. Налоговый менеджмент : учебник для академического бакалавриата : [для студентов вузов, по экономическим направлениям и специальностям] /Н. А. Пименов, Д. Г. Родионов ; под ред. Н. А. Пименова ; Фин ун-т при Правительстве РФ. - М. : Юрайт, 2016. - 304с.
5. Налоги и налогообложение. Учебник для академического бакалавриата /Романовский М.В.- 2015. Режим доступа: http://www.biblio-online.ru/thematic/?7&id=urait.content.3F214996-834F-4180-9F0B-C4F8F015CA03&type=c_pub

Дополнительная литература:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение Электронный ресурс : теория и практикум : учебное пособие : [для студентов по экономическому направлению (бакалавриат, специалитет, магистратура)] /Е. Н. Евстигнеев, Н. Г. Викторова Евстигнеев, Евгений Николаевич. - М. : Проспект, 2015. - Электронный ресурс http://e.lanbook.com/books/element.php?p11_id=54859 Электронное издание Доступ к полному тексту документа после регистрации пользователя на сайте <http://e.lanbook.com/> в локальной сети ТГУ.
- 2.Налоги и налоговая система РФ. Учебник и практикум для академического бакалавриата / Гончаренко Л.И. - 2015. Режим доступа: http://www.biblio-online.ru/thematic/?3&id=urait.content.45B90A30-9C79-4221-B2CF-3738E5FBAD8E&type=c_pub
3. Налоги и налогообложение 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата / Поляк Г.Б.- 2015. Режим доступа: http://www.biblio-online.ru/thematic/?6&id=urait.content.66A9B2D9-2DAD-4FB6-A981-5C49753B19FA&type=c_pub
4. Налоги и налогообложение 4-е изд., пер. и доп. Учебник для прикладного бакалавриата/ Пансков В.Г.- 2014. Режим доступа: http://www.biblio-online.ru/thematic/?8&id=urait.content.47109DAA-A5D2-4B5B-92A71F7270B1203A&type=c_pub

11.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в т.ч. информационные справочные системы

1. Федеральная налоговая служба. Режим доступа: <http://www.nalog.ru/rn70/>

- 2.Справочно-правовой ресурс "Консультант плюс". Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Справочно-правовой ресурс "Гарант". Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
- 4.Информационно-правовой консорциум "Кодекс". Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
5. Журнал ФНС РФ "Налоговый вестник". Режим доступа: <http://www.nalvest.com/>
6. Журнал "Налоговая политика и практика". Режим доступа: <http://nalogkodeks.ru/>
- 7.Журнал "Налоги и налогообложение". Режим доступа: <http://www.nbpublish.com/ttmag/>

Электронные библиотечные системы, доступные в сети ТГУ

1. ЭБС Лань - <http://e.lanbook.com/>
2. ЭБС Консультант студента - <http://www.studentlibrary.ru/>
3. ЭБС Юрайт - <http://www.biblio-online.ru/>
4. ЭБС ZNANIUM.com (110 книг) - <http://znanium.com/catalog.php>.

11.3 Программное обеспечение

ЭОК "Налоги и налогообложение". Режим доступа: Moodle: <http://moodle.tsu.ru/course/view.php?id=1035>.

11.4 Описание материально-технической базы

Компьютерный класс

Доступ в интернет

Проектор

12. Язык преподавания. Русский

13. Преподаватели

Гринкевич Лариса Сергеевна, д-р экон. наук, профессор

Рецензент

В.С. Цитленок , д-р экон. наук, профессор

Программа одобрена на заседании учебно-методической комиссии ИЭиМ, протокол № 6 от 30.05.2017 г.

КАРТА КОМПЕТЕНЦИИ
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ
И КРИТЕРИИ ИХ ОЦЕНИВАНИЯ

Уровень освоения компетенции*	Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	Критерии оценивания результатов обучения				
		1	2	3	4	5
<p>Второй этап (уровень)</p> <p>ОПК-4, II уровень владением навыками работы с внешними организациями (Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации, Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования, Федеральной службой по труду и занятости, кадровыми агентствами, службами занятости населения)</p>	<p>З (ОПК-4) – II Знать: основы теории налогообложения, налоговую систему РФ, в том числе: систему налогового законодательства, перечень налогов РФ и методику их исчисления, права и обязанности основных участников налоговых правоотношений; налоговый контроль и систему ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения;</p> <p>У (ОПК-4) – II Уметь: правильно исчислять налоги, установленные в Российской Федерации; выбирать и пользоваться специальными режимами налогообложения, установленными в РФ; взаимодействовать с налоговыми органами</p> <p>В (ОПК-4) – II Владеть: навыками самостоятельного применения положений налогового законодательства; навыками работы с налоговыми инспекциями</p>	<p>Выставляется обучающемуся, обнаружившему отсутствие знаний основного учебного материала, не выполнившему предусмотренные программой практические задания, который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>	<p>Выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий. Оценка "неудовлетворительно" ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p>	<p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знакомых с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка "удовлетворительно" выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством</p>	<p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе практические задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональн</p>	<p>Заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.</p>

				преподавателя.	ой деятельности.	
ПК-13, II уровень умение вести кадровое делопроизводство и организовывать архивное хранение кадровых документов в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, знанием основ кадровой статистики, владением навыками составления кадровой отчетности, а также навыками ознакомления сотрудников организации с кадровой документацией и действующими локальными нормативными актами, умение обеспечить защиту персональных данных сотрудников	З (ПК-13) – II Знать: основы налогового менеджмента; основы и принципы составления налоговой отчетности У (ПК-13) – II Уметь: оценивать риски изменения налогового законодательства и налоговые последствия принятия управленческих решений; В (ПК-13) – II Владеть: навыками поиска, анализа и систематизации финансово-экономических показателей, используемых для налоговых расчетов и прогнозов;	Выставляется обучающемуся, обнаружившему отсутствие знаний основного учебного материала, не выполнившему предусмотренные программой практические задания. который не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	Выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий. Оценка "неудовлетворительно" ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.	Заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знакомых с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка "удовлетворительно" выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	Заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе практические задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	Заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.