Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 23.09.2026 09:15:12
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.02 Налоги и налогообложение
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2025

Донецк

Автор-составитель РПД:

Погоржельская Наталья Валериевна, канд. экон. наук, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

1.1. Основные сведения об учебной дисциплине

Таблица 1

Характеристика учебной дисциплины (сведения соответствуют разделу РПУД)

Образовательная программа	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	Часть, формируемая участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	Доклад, сообщение, реферат, собеседование, коллоквиум, тестовые задания, ситуационные задачи, устный опрос
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	3
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная работа:	
Лекционные занятия	**36**
Семинарские занятия	**36**
Самостоятельная работа	**63**
Контроль	**9**
Форма промежуточной аттестации	зачет с оценкой

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
УК-2.4	Демонстрирует знание действующих правовых норм и ограничений в налогообложении	***Знать:***	
		1 основы правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 З-1
		2 инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 З-2
		3 методы правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 З-3
		Уметь:	
		1 применять теоретические основы правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 У-1
		2 применять инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 У-2
		3 применять на практике методы правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 У-3
		Владеть:	
		1 теоретическими основами правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 В-1
		2 современными инструментами правового регулирования финансовых и налоговых отношений	УК 2.4 В-2
		3 методами правового регулирования финансовых и налоговых отношений деятельности	УК 2.4 В-3

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
УК-2.5	Знает механизм правового регулирования финансовых и налоговых отношений	***Знать:***	
		1 теоретические основы законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 З-1
		2 специфику законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 З-2
		3 особенности применения законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 З-3
		Уметь:	
		1 ориентироваться в теоретических основах законодательства, направленных на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 У-1
		2 определять специфику законодательства, направленного на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 У-2
		3 обосновывать	УК 2.5 У-3

		особенности законодательства, направленного на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	
		Владеть:	
		1 теоретическими основами законодательства, направленного на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 В-1
		2 спецификой законодательства, направленного на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 В-2
		3 навыками теоретического и практического применения законодательства, направленного на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	УК 2.5 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения				
1.	Тема 1.1. Экономическое содержание налога	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Сообщение Коллоквиум Тестовые задания
2.	Тема 1.2. Налоговая система	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Ситуационные задания Кейс-задача Тестовые задания
Раздел 2. Федеральные налоги				
3.	Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Тестовые задания
4.	Тема 2.2. Акцизы. Налог на доходы физический лиц	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Ситуационные задания Дискуссия
Раздел 3. Региональные и местные налоги				
5.	Тема 3.1. Региональные налоги	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Кейс-задача Тестовые задания Ситуационные задания

				Реферат
6.	Тема 3.2. Местные налоги	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Ситуационные задания
7.	Тема 3.3. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Ситуационные задания
Раздел 4. Специальные налоговые режимы				
8.	Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Ситуационные задания
	Тема 4.2. Патентная система налогообложения	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Ситуационные задания
9.	Тема 4.3. Правовые и экономические аспекты налогообложения коммерческих банков	5	УК-2.4 УК-2.5	Собеседование Опрос Доклад Коллоквиум Ситуационные задания

1.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описание шкалы оценивания

Дескриптор компетенции	Показатель оценки	Шкалы оценивания			Критерии оценивания
		Государственная	Баллы	ECTS	
1	2	3	4	5	6
Знает	Типовые методики сбора и анализа экономических данных; методы расчета и обоснования экономических показателей; основы экономики, финансового менеджмента, информатики, защиты информации, Законодательство РФ и методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками	Отлично	90-100	A	Теоретическое содержание дисциплины *«Налоги и налогообложение»* освоено полностью, без пробелов; необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины *«Налоги и налогообложение»* задания выполнены. Качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному
Умеет	Осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; анализировать статистические материалы по денежному обращению, расчетам, состоянию денежной сферы, банковской системы; интерпретировать полученные результаты; определять цель управления финансами; вырабатывать стратегию и тактику управления финансами на предприятии; определять необходимые методы и модели управления финансами				
Владеет	Системой практических приемов и навыков; методами финансовой математики				

Дескриптор компетенции	Показатель оценки	Шкалы оценивания			Критерии оценивания
		Государственная	Баллы	[illegible]	
1	2	3	4	5	6
Знает	Типовые методики сбора и анализа экономических данных; методы расчета и обоснования экономических показателей; основы экономики, финансового менеджмента, информатики, защиты информации, Законодательство РФ и методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками	Хорошо	75-89	B/C	Теоретическое содержание дисциплины *«Налоги и налогообложение»* освоено полностью, без пробелов; некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины *«Налоги и налогообложение»* задания выполнены. Качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками
Умеет	Осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; анализировать статистические материалы по денежному обращению, расчетам, состоянию денежной сферы, банковской системы; интерпретировать полученные результаты; определять цель управления финансами; вырабатывать стратегию и тактику управления финансами на предприятии; определять необходимые методы и модели управления финансами				
Владеет	Системой практических приемов и навыков; методами финансовой математики				

Дескриптор компетенции	Показатель оценки	Шкалы оценивания			Критерии оценивания
		Государственная	Баллы		
1	2	3	4	5	6
Знает	Типовые методики сбора и анализа экономических данных; методы расчета и обоснования экономических показателей; основы экономики, финансового менеджмента, информатики, защиты информации, Законодательство РФ и методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками	Удовлетворительно	60-74	D/E	Теоретическое содержание дисциплины *«Налоги и налогообложение»* освоено частично, но пробелы не носят существенного характера; необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных рабочей программой дисциплины *«Налоги и налогообложение»* заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий содержат ошибки
Умеет	Осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; анализировать статистические материалы по денежному обращению, расчетам, состоянию денежной сферы, банковской системы; интерпретировать полученные результаты; определять цель управления финансами; вырабатывать стратегию и тактику управления финансами на предприятии; определять необходимые методы и модели управления финансами				
Владеет	Системой практических приемов и навыков; методами финансовой математики				

Дескриптор компетенции	Показатель оценки	Шкалы оценивания			Критерии оценивания
		Государственная	Баллы		
1	2	3	4	5	6
Знает	Типовые методики сбора и анализа экономических данных; методы расчета и обоснования экономических показателей; основы экономики, финансового менеджмента, информатики, защиты информации, Законодательство РФ и методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками	Неудовлетворительно	0-59	F/Fx	Теоретическое содержание дисциплины *«Налоги и налогообложение»* не освоено полностью; необходимые практические навыки работы с освоенным материалом не сформированы, все предусмотренные рабочей программой дисциплины *«Налоги и налогообложение»* задания выполнены с грубыми ошибками либо совсем не выполнены. Качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному
Умеет	Осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач; анализировать статистические материалы по денежному обращению, расчетам, состоянию денежной сферы, банковской системы; интерпретировать полученные результаты; определять цель управления финансами; вырабатывать стратегию и тактику управления финансами на предприятии; определять необходимые методы и модели управления финансами				
Владеет	Системой практических приемов и навыков; методами финансовой математики				

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«Налоги и налогообложение»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
		ПЗ / СЗ			Всего за тему	КЗР	Р (СР)	ИЗ*
	ЛЗ	УО*	ТЗ*	РЗ*				
Р.1.Т.1.1	1	1	1	3	6	10	7	3
Р.1.Т.1.2	1	1	1	3	6			
Р.2.Т.2.1	1	1	1	3	6			
Р.2.Т.2.2	1	1	1	3	6			
Р.3.Т.3.1	1	1	1	2	5	10		3
Р.3.Т.3.2	1	1	1	2	5			
Р.3.Т.3.3	1	1	1	2	5			
Р.4.Т.4.1	1	1	1	2	5	10		3
Р.4.Т.4.2	1	1	1	2	5			
Р.4.Т.4.3	1	1	1	2	5			
Итого: 100б	**10**	**10**	**10**	**24**	**54**	**30**	**7**	**9**

ЛЗ – лекционное занятие;
УО – устный опрос;
ТЗ – тестовое задание;
РЗ – разноуровневые задания;
* другие с виды используемых заданий, предложенных в приложении 1
ПЗ – практическое занятие;
СЗ – семинарское занятие;
КЗР – контроль знаний по Разделу;
Р – реферат.
СР – самостоятельная работа обучающегося
ИЗ – индивидуальное задание

Научно-педагогический работник, ответственный за проведение всех видов занятий по конкретной дисциплине (модулю), сам распределяет баллы по видам работы исходя из 100-балльной системы.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	***Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)***
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	
Тема 1.1. Экономическое содержание налога	1. Какую роль в экономике играют налоги? 2. Раскройте понятие налоги. 3. В чем заключается их экономическая сущность? 4. Какую роль налоги играют в жизни современного общества? 5. Раскройте функции и элементы налогов. 6. Дайте классификацию налогов по экономическому содержанию. 7. В чем заключается стабильность и

	подвижность налогов? 8. Какие известны вам способы взимания налогов и элементы системы налогообложения?
Тема 1.2. Налоговая система	1. Раскройте понятие налоговой системы. 2. Что является главной задачей налоговой системы? 3. Каковы основные признаки налога и налоговой системы? 4. Классификация налогов. 5. Охарактеризуйте объект и базу налогообложения. 6. Основные требования налоговой системы. 7. Основные принципы налогообложения и построения налоговой системы. 8. Роль налоговой системы в рыночной экономике. 9. Каковы основные Законодательные акты регулирующие налогообложение в РФ?
Раздел 2. Федеральные налоги	
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций	1. Сформулируйте понятие налога на добавленную стоимость. 2. Опишите порядок постановка и снятие с учета по НДС. 3. Что является объектом налогообложения и каков порядок формирования налога на добавленную стоимость? 4. Какими документами подтверждается оформление операций, связанных с налогообложением по НДС? 5. История развития налога на прибыль организаций. 6. Сформулируйте понятие Налога на прибыль? 7. Каковы особенности определения налоговой базы? 8. Перечислите методы начисления налога на прибыль организаций. 9. Опишите порядок исчисления налога и сроки его уплаты. 10. Налоговые ставки что это?
Тема 2.2. Акцизы. Налог на	1. Налогоплательщики акцизов и объект

доходы физический лиц	налогообложения. 2. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. 3. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, налоговые ставки. 4. Сроки и порядок исчисления и уплаты акциза. 5. НДФЛ: понятие, плательщики, объекты налогообложения. 6. Порядок исчисления НДФЛ. 7. Порядок уплаты НДФЛ.
Раздел 3. Региональные и местные налоги	
Тема 3.1. Региональные налоги	1. Какое экономическое содержание и назначение региональных налогов и сборов? 2. Что является правовой основой их взимания в РФ? 3. Какова роль региональных налогов в формировании бюджетов территорий? 2. Назовите основные виды региональных налогов и сборов в РФ, особенности их исчисления и взимания. 3. Каковы, по вашему мнению, перспективы развития системы региональных налогов и сборов?
Тема 3.2. Местные налоги	1. Как рассчитать земельный налог? 2. Кто является плательщиком земельного налога? 3. Земельный налог, ставки и плательщики. 4. Какое имущество физических лиц облагается налогом? 5. Каковы особенности налогообложение имущества, переходящего в порядке наследования или дарения?
Тема 3.3. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами	1. Как рассчитать налог на добычу полезных ископаемых? 2. Кто платит налог на добычу полезных ископаемых? 3. Кто является плательщиком платежей за пользование лесным фондом и их виды? 4. Платежи за пользование водными

	объектами. 5. Что является объектом налогообложения водным налогом? 6. Что уплачивают Пользователи объектами животного мира осуществляющие изъятие объектов животного мира из среды их обитания? 7. Расшифруйте понятие налога на добычу полезных ископаемых? 8. Как начисляется плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов?
Раздел 4. Специальные налоговые режимы	
Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения	1. Дайте понятие и характеристику УСН. 2. Что является объект налогообложения УСН? 3. Какова налоговая база УСН? 4. Опишите преимущества и недостатки УСН.
Тема 4.2. Патентная система налогообложения	1. Как определяется налоговая база при применении патентной системы налогообложения ПСН? 2. Виды предпринимательской деятельности в отношении которых может применяться патентная система налогообложения 3. Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения? 4. Что является объектом налогообложения при патентной системе в РФ? 5. Какие существуют ограничения для перехода на патентную систему налогообложения? 6. Какой вид деятельности не возможен по патентной системе налогообложения?
Тема 4.3. Правовые и экономические аспекты налогообложения коммерческих банков	1. Какие операции входят в состав банковских операций? 2. Какие сделки банки имеют право осуществлять? 3. Коммерческие банки и основные группы налоговых отношений. 4. Что является основным законодательным актом, определяющим

	права и обязанности банков в сфере налогообложения? 5. Проблемы налогообложения банков и пути их решения. 6. Особенности расчета налога на прибыль и прочих налогов коммерческих банков.

РАЗДЕЛ 2 Текущий контроль

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение»

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

Задание 1.

Сущность налога – это:

А) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

Б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

В) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

Г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

Задание 2.

Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

А) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;

Б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;

В) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;

Г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

Задание 3.

Налог – это:

А) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

В) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

Задание 4.

Сбор – это:

А) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

В) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

Г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

Задание 5.

Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

А) только юридические лица;

Б) организации и физические лица;

В) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

Г) организации и индивидуальные предприниматели.

Задание 6.

Субъект налогообложения – это:

А) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

Б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

В) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

Г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Задание 7.

Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

А) календарной датой;

Б) истечением периода времени, но не более года;

В) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

Г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

Задание 8.

Источник выплаты доходов налогоплательщику:

А) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

Б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

В) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;

Г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

Задание 9.

Объектами налогообложения могут являться:

А) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

Б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

В) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;

Г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

Задание 10.

Налоговая ставка – это:

А) размер налога на единицу налогообложения;

Б) размер налога на налогооблагаемую базу;

В) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

Г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

Задание 11.

Налоговый период – это:

А) календарный год, квартал, месяц, декада;

Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

В) любой период времени применительно к отдельным налогам;

Г) год или квартал по согласованию с налоговыми органа ми и в соответствии с учетной политикой организации.

Задание 12.

Налоговая база – это:

А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;

Б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;

В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;

Г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

Задание 13.

Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

А) порядок предоставления налоговых кредитов;

Б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

В) формы налогового контроля;

Г) научный подход при установлении элементов налога.

Задание 14.

Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

А) принцип справедливости;

Б) принцип срочности;

В) принцип эластичности;

Г) принцип достаточности.

Задание 15.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

А) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;

Б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

В) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;

Г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

Задание 16.

Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

А) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

Б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;

В) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;

Г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

Задание 17.

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

А) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;

Б) предъявления должностными лицами решений руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

В) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

Г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

Задание 18.

Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

А) не допускается;

Б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;

В) допускается без ограничений;

Г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

Задание 19.

Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

А) решения налогового органа;

Б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

В) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;

Г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

Задание 20.

Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

А) по исчислению налогов налогоплательщика;

Б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;

В) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;

Г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

Задание 21.

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

А) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;

Б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;

В) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;

Г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

Задание 22.

Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

А) 3 недель со дня выявления недоимки;

Б) срока исковой давности;

В) 3 месяцев со дня выявления недоимки;

Г) 60 дней со дня выявления недоимки.

Задание 23.

Требование об уплате налога должно быть исполнено:

А) в течение месяца;

Б) в течение 45 календарных дней;

В) в течение 10 календарных дней;

Г) срок не установлен.

Задание 24.

Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:

А) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

Б) 6 месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;

В) 6 месяцев с момента образования недоимки;

Г) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Раздел 2. Федеральные налоги

Задание 1.

Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

А) федеральные налоги и сборы;

Б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

В) местные налоги и сборы;

Г) таможенные пошлины.

Задание 2.

К федеральным налогам относятся:

А) налог на имущество физических лиц;

Б) налог на прибыль организаций;

В) транспортный налог;

Г) земельный налог.

Задание 3.

Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

А) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);

Б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;

В) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;

Г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

Задание 4.

К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

А) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;

Б) инструкции Федеральной таможенной службы;

В) федеральные законы;

Г) приказы ФНС России и ФТС России.

Задание 5.

Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

А) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;

Б) этот акт соответствует принципу определенности;

В) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;

Г) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

Задание 6.

Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

А) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

Б) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;

В) только в судебном порядке;

Г) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НКРФ.

Задание 7.

Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

А) Министерством финансов Российской Федерации;

Б) в судебном порядке;

В) решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;

Г) федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.

Задание 8.

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются:

А) российские и иностранные организации;

Б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

В) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;

Г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Задание 9.

Не являются плательщиками налога на прибыль:

А) Центральный банк Российской Федерации;

Б) страховые организации;

В) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

Г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

Задание 10.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

А) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

Б) доходы российских и иностранных организаций;

В) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

Г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

Задание 11.

Отчет о прибылях и убытках составляется:

А) только «по отгрузке»;

Б) только «по оплате»;

В) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

Г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

Задание 12.

Доходами от реализации признаются:

А) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

Б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

В) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

Г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

Задание 13.

Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

А) только в денежной форме;

Б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;

В) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;

Г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

Задание 13.

Дивидендами признается любой доход, полученный:

А) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;

Б) работником организации при распределении прибыли;

В) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;

Г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

Задание 15.

Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

А) как рыночная цена на момент совершения сделки;

Б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;

В) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

Г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

Задание 16.

Взаимозависимыми лицами признаются:

А) головная организация и ее подразделения;

Б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;

В) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

Г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

Задание 17.

Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

А) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;

Б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;

В) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;

Г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

Задание 18.

При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

А) затратный метод;

Б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;

В) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;

Г) цена идентичных товаров, производимых в государствах – бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

Задание 19.

При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

А) рыночные цены (тарифы);

Б) указанные цены (тарифы);

В) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;

Г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

Задание 20.

К региональным налогам относятся:

А) водный налог;

Б) земельный налог;

В) налог на игорный бизнес;

Г) налог на добавленную стоимость.

Задание 21.

Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:

А) место осуществления деятельности обособленным подразделением;

Б) юридический адрес организации;

В) место постановки на учет обособленного подразделения;

Г) место фактического нахождения головного офиса организации.

Раздел 3. Региональные и местные налоги

Задание 1.

При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

А) не могут устанавливаться;

Б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;

В) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;

Г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

Задание 2.

Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

А) могут устанавливаться только на один налоговый период;

Б) не могут устанавливаться;

В) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;

Г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

Задание 3.

К местным налогам относятся:

А) земельный налог;

Б) налог на добычу полезных ископаемых;

В) водный налог;

Г) налог на доходы физических лиц.

Задание 4.

Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

А) соответствующих муниципальных образований;

Б) соответствующих субъектов Российской Федерации;

В) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;

Г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

Задание 5.

Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

А) Правительством РФ;

Б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;

В) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;

Г) по решению арбитражного суда.

Задание 6.

Срок уплаты налога может изменяться в форме:

А) предоставления льготы по налогу на определенный период времени;

Б) инвестиционного налогового кредита;

В) предоставления освобождения от уплаты налога на определенный период времени;

Г) установления нулевой ставки налога на определенный период времени.

Задание 7.

Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

А) в течение месяца;

Б) в течение 15 календарных дней;

В) в течение 7 дней;

Г) срок не установлен.

Задание 8.

Участник договора простого товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов, о суммах доходов, причитающихся каждому участнику:

А) не обязан сообщать;

Б) обязан сообщать в налоговый орган по месту регистрации участников товарищества;

В) обязан сообщать каждому участнику товарищества в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

Г) обязан сообщать каждому участнику товарищества после окончания налогового периода.

Задание 9.

Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в целях налогообложения:

А) все налогоплательщики;

Б) только профессиональные участники рынка ценных бумаг;

В) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по методу начислений;

Г) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по кассовому методу.

Задание 10.

Облагаемой базой по налогу на имущество является:

А) российские и иностранные организации;

Б) российские организации, филиалы, представительства;

В) российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели.

Задание 11.

Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

А) Правительством РФ;

Б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;

В) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;

Г) по решению арбитражного суда.

Задание 12.

К специальным налоговым режимам относятся:

А) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;

Б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

В) предоставление инвестиционного налогового кредита;

Г) создание оффшорных зон.

Задание 13.

Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

А) с подачи заявления о ликвидации организации;

Б) с уплатой налога (сбора);

В) со смертью учредителя организации;

Г) с подачей заявления о реорганизации организации.

Задание 14.

Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:

А) сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;

Б) сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;

В) внешнеторговых бартерных сделок;

Г) сделок по идентичным товарам.

Задание 14.

Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняют:

А) учредители организации;

Б) ликвидационная комиссия;

В) должностное лицо, назначенное исполнительными органами соответствующего муниципального образования;

Г) должностное лицо, назначенное налоговыми органами по месту постановки на учет налогоплательщика.

Задание 15.

При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

А) в периоде обнаружения ошибки;

Б) в периоде обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;

В) в периоде совершения ошибки;

Г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

Задание 16.

В связи с переходом на уплату единого налога на вмененный доход взимаются налоги:

А) транспортный налог;

Б) налог на имущество организаций;

В) единый социальный налог.

Задание 17.

Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

А) 3 млн. руб.;

Б) 5 млн. руб.;

В) 1 млн. руб.;

Г) от 3 млн. до 5 млн. руб.

Задание 18.

Налогоплательщики, перешедшие на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

А) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;

Б) не освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;

В) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций по согласованию с налоговыми органами.

Г) освобождаются от уплаты налога в текущем периоде.

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Задание 1

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев год предшествующего переходу на нее составит:

А) 11 000 000рублей без НДС

Б) 5 000 000рублей с НДС

В) 17 000 000рублей без НДС

Г) нет верного ответа

Задание 2.

Максимальный размер выручки для использования упрощенной системы налогообложения за год составляет:

А) 11 000 000рублей

Б) 5 000 000рублей

В) 15 000 000рублей

Г) 1 000 000 рублей

Задание 3

Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения по:

А) численности работников

Б) стоимости основных средств

В) учредителям

Г) верно все перечисленное

Задание 4

При базе налогообложения «доходы-расходы» применяется ставка:

А) 5%

Б) 10%

В) 15%

Г) нет верного ответа

Задание 5

Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

А) если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки

Б) если получен убыток

В) если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от выручки

Г) верны варианты Б и В

Задание 6

Упрощенная система налогообложения заменяет уплату:

А) ЕСН

Б) налога на имущество

В) налога на прибыль

Г) верны все варианты

Задание 7

Если при упрощенной системе налогообложения применяется ставка 6%, исчисленный налог уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

А) в полном размере

Б) не более чем на 50% исчисленного налога

В) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд

Г) не уменьшает плате

Задание 8

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату − 2 000 000 рублей) составит:

А) 300 000 рублей

Б) 320 000 рублей
В) 600 000 рублей
Г) нет верного ответа

Задание 9

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату − 4 000 000 рублей) составит:

А) 300 000 рублей
Б) 320 000 рублей
В) 500 000 рублей
Г) нет верного ответа

Задание 10

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей (в том числе на заработную плату − 2000 000 рублей) составит:

А) 75 000 рублей
Б) 320 000 рублей
В) 600 000 рублей
Г) 100 000 рублей

Задание 11

Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:

А) по своему усмотрению
Б) в обязательном порядке при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
В) по усмотрению налоговых органов
Г) нет верного ответа

Задание 12

Сумма ЕНВД зависит:

А) от выручки
Б) от выручки и расходов
В) от базовой доходности
Г) нет верного ответа

Задание 13

Исчисленная сумма ЕНВД уменьшается на сумму отчислений в Пенсионный фонд:

А) в полном размере
Б) не более чем на 50% исчисленного налога
В) не более чем на 50% суммы, начисленной в Пенсионный фонд

Г) не уменьшает платежи

Задание 14

Юридические лица, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД:

А) обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов

Б) ведут книгу учета доходов и расходов

В) по выбору налогоплательщика

Г) верны варианты 1 и 2

15. Отчетным периодом по ЕНВД является:

А) месяц

Б) квартал

В) год

Г) по выбору налогоплательщика

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов ситуационных заданий

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ
ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Ситуация 1 к теме 1.1. «Экономическое содержание налога».

Описание ситуации Индивидуальный предприниматель по результатам выездной налоговой
проверки был привлечен к налоговой ответственности. Кроме того, ему был доначислены налог и пеня. По истечении одного месяца со дня вступления в силу решения о привлечении к налоговой ответственности налоговый орган направил налогоплательщику требование об уплате налога. В дальнейшем в связи с неисполнением налогоплательщиком указанного требования налоговый орган вынес решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах.

Налогоплательщик оспорил решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах в судебном порядке со ссылкой на то, что налоговым органом был пропущен срок на направление требования об уплате налога.

Контрольный вопрос: Какое решение должен принять суд?

Изменится ли решение, если требование об уплате налога было направлено по истечении трех месяцев с момента вступления в силу решения о привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности?

Ситуация 1 к теме 1.2. «Налоговая система».

Описание ситуации Частное предприятие занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров зарегистровано в г. Шахтерске. Имеется 6 автобусов по 15 посадочных мест в каждом. В штате состоят 12 человек.

Доходы и расходы за 2022г., руб.

	Доходы	Расходы	В том числе уплаченные страховые взносы
1 квартал	4 500 000	4 100 000	357 000
2 квартал	4 700 000	4 600 000	378 000
3 квартал	5 100 000	4 870 000	381 000
4 квартал	5 150 000	5 200 000	383 000

Контрольный вопрос: Определите оптимальный режим налогообложения.

Ситуация 1 к теме 2.1. «Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций».

Описание ситуации Организация осуществляет деятельность в сфере капитального строительства. В I квартале 2022 г. организация выполнила работы на сумму 2 006 000 руб. (в том числе НДС – 306 000 руб.). От заказчика поступило 1500 000 руб., в том числе авансовый платеж на сумму 600 000 руб. За этот же период организация получила материалов на сумму

720 000 руб. (с учетом НДС), при этом оплатила материалы на сумму 618 000 руб. (с учетом НДС). 38 Организация приняла от подрядной организации работы на сумму 590 000 руб. (с учетом НДС). В декабре 2021г. организация приняла подрядные работы на сумму 354 000 руб. (с учетом НДС).
Контрольный вопрос: Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2022г

Ситуация 1 к теме 2.2. «Акцизы. Налог на доходы физических лиц».

Описание ситуации Табачной фабрикой, если в течение квартала были выпущены следующие табачные изделия:
1. Сигариллы – 20000 штук, ставка акциза 2207 рублей за 1000 штук.
2. Сигареты с фильтром – 50000 штук, цена за пачку (20 шт.) – 60 руб., ставка акциза 1420рублей за 1000 штук + 13% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1930 рублей за 1000 штук.
Контрольный вопрос: Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Ситуация 2 к теме 2.2. «Акцизы. Налог на доходы физических лиц».

Описание ситуации Физическое лицо получило следующие доходы за месяц, руб.:
1. Заработная плата за месяц - 50000
2. Материальная помощь - 8000
3. Физическое лицо – ветеран боевых действий.

Контрольный вопрос: Определите сумму налога на доходы физических лиц.

Ситуация 1 к теме 3.2. «Местные налоги».

Описание ситуации Для начисления земельного налога организация, уставной капитал которой полностью состоит из вкладов общероссийских общественных организаций инвалидов, имеет следующие данные:
1) площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 апреля текущего года, – 46 500 м2, в т. ч. земельные участки, используемые для производства товаров, – 42500м2;
2) численность работников в организации – 180 чел., в т. ч. инвалидов – 92 чел.;
3) фонд оплаты труда всех работников – 2 млн. 700 тыс. руб., в т. ч. фонд оплаты труда инвалидов – 874 тыс. руб.;
4) кадастровая стоимость 1 м2 земли – 790 руб.;
5) ставка земельного налога – 1,5 %.
Контрольный вопрос: Определить, имеет ли организация право на льготу. Рассчитать налоговую базу для исчисления налога и земельный налог к уплате в бюджет за истѐкший налоговый период.
Заполнить налоговую декларацию по земельному налогу.

Ситуация 2 к теме 3.2. «Местные налоги».

Описание ситуации Данные о первоначальной стоимости имущества и амортизации на первое число каждого месяца квартала представлены в таблице.

тыс.руб.

Показатели	1.01	1.02	1.03	1.04
Здания	6200	6200	6200	6200
Амортизация	150	?	?	?
Машины	5850	5850	5850	5850
Амортизация	250	?	?	?
Оборудование	4000	4000	4000	4000
Амортизация	1800	?	?	?

Годовая норма амортизации

Здания – 6%; Машины – 10%; Оборудование –8%

Контрольный вопрос: Определить среднегодовую стоимость имущества и налога на имущество за I квартал 2022г.

Ситуация 1 к теме 3.3. «Налоги и платежи за пользование природными ресурсами».

Описание ситуации Предприятием было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. В предшествующий период предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Контрольный вопрос: Необходимо рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые

Ситуация 2 к теме 3.3. «Налоги и платежи за пользование природными ресурсами».

Описание ситуации ЗАО «Пирамида» за счет собственных средств провело разведку месторождения каменного угля и начало его разрабатывать. В апреле общество добыло 60тыс. т. угля, а реализовало 40 тыс. т. Выручка составила 200 000 тыс. руб.

Контрольный вопрос: Определите сумму налога, которую налогоплательщик должен заплатить за апрель.

2.4. Рекомендации по оцениванию вопросов для коллоквиума, собеседования по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Максимальное количество баллов*	**Критерии**
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он определяет рассматриваемые понятия раздела или темы дисциплины (модуля) четко и полно,

	приводя соответствующие примеры.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе, но в целом демонстрирует знание и владение содержанием раздела (темы) дисциплины (модуля)
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях материала раздела или темы дисциплины (модуля)
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений раздела или темы дисциплины (модуля), неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи

* Представлено в таблице 2.1.

ТИПОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА, СОБЕСЕДОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы налогообложения

Вопросы к коллоквиуму по теме 1.1 «*Экономическое содержание налога*»

1. Налоги, их экономическая сущность.
2. Функции налогов и элементы налога.
3. Классификация налогов по экономическому содержанию.
4. Стабильность и подвижность налогов.
5. Способы взимания налогов и элементы системы налогообложения

Вопросы к коллоквиуму по теме 1.2 «*Налоговая система*»

1. Понятие налоговой системы.
2. Основные признаки налога и налоговой системы.
3. Классификация налогов.
4. Объект и база налогообложения.
5. Основные требования налоговой системы.
6. Основные принципы налогообложения и построения налоговой системы.
7. Роль налоговой системы в рыночной экономике.

Раздел 2. Федеральные налоги

Вопросы к коллоквиуму по теме 2.1 «*Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций*»

1. Понятие налога на добавленную стоимость.
2. История налога на добавленную стоимость.
3. Постановка и снятие с учета по НДС.

4. Объекты налогообложения и порядок формирования налога на добавленную стоимость.

5. Документальное оформление операций, связанных с налогообложением по НДС.

6. История развития налога на прибыль организаций.

7. Налог на прибыль организаций как элемент налоговой системы.

8. Особенности определения налоговой базы.

9. Методы начисления налога на прибыль организаций.

10. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты.

11. Налоговые ставки.

Вопросы к коллоквиуму по теме 2.2 «*Акцизы. Налог на доходы физических лиц*»

1. Налогоплательщики акцизов и объект налогообложения.
2. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации.
3. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, налоговые ставки.
4. Сроки и порядок исчисления и уплаты акциза.
5. НДФЛ: понятие, плательщики, объекты налогообложения.
6. Порядок исчисления НДФЛ.
7. Порядок уплаты НДФЛ.

Раздел 3. Региональные и местные налоги

Вопросы к коллоквиуму по теме 3.1 «*Региональные налоги*»

1. Экономическое содержание и назначение региональных налогов и сборов, правовая основа их взимания в РФ.
2. Роль региональных налогов в формировании бюджетов территорий.
4. Основные виды региональных налогов и сборов в РФ, особенности их исчисления и взимания.
5. Перспективы развития системы региональных налогов и сборов.

Вопросы к коллоквиуму по теме 3.2 «*Местные налоги*»

1. Земельный налог.
2. Налог на имущество физических лиц.
3. Налогообложение имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

Вопросы к коллоквиуму по теме 3.3 «*Налоги и платежи за пользование природными ресурсами*»

1. Налог на добычу полезных ископаемых платежи за пользование лесным фондом.
2. Платежи за пользование водными объектами.
3. Платежи за право пользования объектами животного мира.
4. Налог на добычу полезных ископаемых.

5. Земельный налог.
6. Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов.

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Вопросы к коллоквиуму по теме 4.1 «*Упрощенная система налогообложения*»

1. Понятие и характеристика УСН.
2. Объект налогообложения УСН: доходы и расходы.
3. Налоговая база УСН.
4. Преимущества и недостатки УСН.

Вопросы к коллоквиуму по теме 4.2 «*Патентная система налогообложения*»

1. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.
2. Налоговая база при применении патентной системы налогообложения
3. Объекты налогообложения при патентной системе в РФ.
4. Особенности применения патентной системы налогообложения в 2023 году.

Вопросы к коллоквиуму по теме 4.3 «*Правовые и экономические аспекты налогообложения коммерческих банков*»

1. Законодательные акты в РФ регламентируют права и обязанности банков в области налогообложения.
2. Какой документ необходимо получить коммерческому банку для осуществления банковских операций.
3. Относится ли к банковским операциям аренда сейфовых ячеек для хранения ценностей.
4. Относятся ли к банковским операциям услуги инкассации.
5. Может ли банк в своей налоговой политике предусмотреть специальный налоговый режим.
6. Перечислите состав комиссионных доходов коммерческого банка.
7. Объясните сущность отложенного налога на прибыль.
8. Дайте сравнительную характеристику понятиям «доход» и «прибыль».

2.5. Рекомендации по оцениванию дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, диспуты, дебаты).

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	- полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	- недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	- отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; - неспособность осветить современное состояние проблемы
Неудовлетворительно	- содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

* Представлено в таблице 2.1.

ТЕМЫ ДИСКУССИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. Теоретические основы налогообложения

1. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов: состав, взаимосвязь и противоречие.
3. Элементы налога: содержание, понятие, характеристика.

4. Способы уплаты налогов, их характеристика.
5. Налоговые льготы - их виды и значение.
6. Виды налоговых ставок, методы их построения.
7. Роль налогов в жизни современного общества.
8. Способы взимания налогов и элементы системы налогообложения.
9. Принципы налогообложения, их реализация в современных условиях.
10. Понятие и принципы построения налоговой системы, ее характеристика.
11. Классификация налогов: понятие, назначение, характеристика.
12. Прямые и косвенные налоги: их соотношение в настоящее время, динамика развития.
13. Современная налоговая политика в России: приоритеты и направления совершенствования
14. Классическая формулировка принципов налогообложения по А. Смиту.
15. Принципы налогообложения по А. Вагнеру, их актуальность в настоящее время.

Раздел 2. Федеральные налоги

1. Плательщики, объекты обложения по налогу на прибыль организаций
2. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
3. Ставки налога на прибыль, порядок исчисления и сроки уплаты налога
4. Налоговая декларация и порядок расчетов с бюджетом по налогу на прибыль организаций.
5. Понятие амортизируемого имущества и методы начисления амортизации по налогу на прибыль организаций.
6. Налоговые вычеты по НДС: состав, порядок.
7. Ставки по НДС: виды, назначение и порядок применения.
8. Порядок расчета и сроки уплаты НДС в бюджет.
9. Авансовые платежи по налогу на прибыль организаций, их исчисление и сроки уплаты.
10. Плательщики, объект обложения, ставка налога на имущество организаций.
11. Акцизы: сущность и порядок расчета.
12. НДФЛ: понятие, плательщики, объекты налогообложения.
13. Состав плательщиков, объект обложения налогом на доходы физических лиц.
14. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок его исчисления и уплаты.
15. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: содержание и порядок применения.
16. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы: по декларации и по основному месту работы.
17. Состав доходов, облагаемых и необлагаемых налогом на доходы физических лиц

18. Материальная выгода по НДФЛ: состав, порядок расчета и обложения налогом.

Раздел 3. Региональные и местные налоги

1. Экономическое содержание и назначение региональных налогов и сборов.
2. Роль региональных налогов в формировании бюджетов территорий.
3. Основные виды региональных налогов и сборов в РФ, особенности их исчисления и взимания.
4. Перспективы развития системы региональных налогов и сборов.
5. Земельный налог: порядок расчета и уплаты.
6. Налог на имущество физических лиц.
7. Особенности налогообложение имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.
8. Общая характеристика налогообложения природных ресурсов.
9. Порядок расчета платежа за пользование водными объектами.
10. Земельный налог, ставки и плательщики.
11. Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов.

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

1. Понятие и характеристика УСН.
2. Объект налогообложения и налоговая база УСН.
3. Преимущества и недостатки УСН.
4. В чем состоит сущность патентного налогообложения? Что такоепатент?
5. Кто по российскому законодательству имеет право на патентноеналогообложение?
6. Какие налоги заменяет патент?
7. Как определяется стоимость патента?
8. Какова процедура получения патента?
9. В каком случае утрачивается право на патентное налогообложение?
10. Что означает термин «открытый перечень доходов и расходов» коммерческого банка?
11. Каковы особенности уплаты НДС коммерческими банками?
12. Перечислите банковские операции, не облагаемые НДС.
13. Перечислите операции банков, которые подлежат обложению НДС.
14. Какие варианты исчисления и уплаты НДС предусмотрены российским законодательством для коммерческих банков?
15. Что является объектом обложения НДС у коммерческих банков?
16. Какие банковские документы являются основанием для определения на- логовой базы по НДС?

2.6. Рекомендации по оцениванию эссе (рефератов, докладов, сообщений).

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта

	структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ ЭССЕ (РЕФЕРАТОВ, ДОКЛАДОВ, СООБЩЕНИЙ) ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

ТЕМА	ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ/СООБЩЕНИЙ
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	
Тема 1.1. Экономическое содержание налога (Сообщение)	1. Исторические этапы развития налогов. 2. Основные определения налога, имеющиеся в литературе. 3. Прямые налоги и их виды. 4. Этапы развития налоговой системы РФ. 5. Принципы (основные начала) налогообложения в НК РФ 6. Роль налогов в жизни общества.
Тема 1.2. Налоговая система	1.Этапы построения налоговой политики организации. 2.Способы и виды налогового планирования. 3.Функции и принципы налогообложения. 4. Способы и методы взимания налогов.
Раздел 2. Федеральные налоги	
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций (Сообщение)	1. Субъекты - плательщики налога на прибыль. 2. Объект обложения налогом на прибыль. 3. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль. 4. Плательщики налога на добавленную стоимость. 5. Объект налогообложения НДС. 6. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. 7. Налоговая база по НДС. 8. Налоговые ставки по НДС.
Тема 2.2. Акцизы. Налог на доходы физических лиц	1. Модель подоходного налога с физических лиц. 2. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. 3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). 4. Понятие акцизов. Модель исчисления и уплаты акцизов.

	5. Экономическая либерализация и налоговая политика, проблемы их координирования.
Раздел 3. Региональные и местные налоги	
Тема 3.1. Региональные налоги	1. Региональные налоги в формировании бюджетов территорий. 2. Особенности расчета транспортного налога. 3. Налог на имущество организаций.
Тема 3.2. Местные налоги	1. Характеристика и порядок взимания местных налогов. 2. Земельный налог особенности расчета. 3. Таможенные платежи.
Тема 3.3. Упрощенная система налогообложения	7. Практика применения упрощенной системы налогообложения. 8. Объекты налогообложения при упрощенной системе.
Тема 3.4. Специальные режимы налогообложения	1. Роль налогообложения в развитии субъектов малого и среднего предпринимательства.
Тема 3.5. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами	9. Характеристика платежей за пользование природными ресурсами.

2.6. Рекомендации по оцениванию рефератов

Критерии оценки реферата

Максимальное количество баллов	**Критерии**
7 баллов	Выставляется обучающемуся если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
6 баллов	Выставляется обучающемуся если работа

	характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
4 балла	Выставляется обучающемуся если в работе он проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
2 балла	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы рефератов по темам дисциплины
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	
Тема 1.1. Экономическое содержание налога	1. Налоги в экономической системе общества. 2. Налогообложение в РФ и пути его совершенствования. 3. Роль налогов в формировании финансов государства. 4. Особенности налогообложения в развитых странах. 5. Генезис налогообложения и налоговых теорий.
Тема 1.2. Налоговая система	1.Система принципов построения налоговой системы. 2. Структура налоговой системы 3. Права и обязанности налогоплательщиков 4. Налоговый контроль и консультирование 5. Налоговая отчетность (Налоговая декларация)
Раздел 2.	

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы рефератов по темам дисциплины
Федеральные налоги	
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций	1. Расчеты с бюджетом по косвенным налогам. 2. Учет расчетов с бюджетом по НДС и пути совершенствования. 3. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. 4. Особенности исчисления НДС при осуществлении транспортных перевозок и реализации услуг международной связи. 5. Основные направления реформирования налога на добавленную стоимость в России. Целесообразность «ведения НДС в России». 6. Порядок определения налоговой базы по НДС комиссионером (агентом) при посреднических сделках. 7. Условия, при которых налоговый агент имеет право на принятие к вычету сумм НДС, перечисленных им в бюджет за налогоплательщика.
Тема 2.2. Акцизы. Налог на доходы физических лиц	1. Совершенствование налогового администрирования – фактор повышения эффективности работы налоговых органов. 2. Особенности организации работы налоговых органов по налоговому администрированию. 3. Налоговое планирование: сущность, этапы, инструменты. 4. Постановка на налоговый учет в РФ. 5. Законодательные ограничения налогового контроля.
Раздел 3. Региональные и местные налоги	
Тема 3.1. Региональные налоги	1. Роль и место кодексов в регулировании механизма налогообложения. 2. Задачи, функции, права и обязанности региональных управлений ФНС. 3. Условия принятия нормативных правовых актов органами исполнительной власти, исполнительными органами местного самоуправления и органами государственных внебюджетных фондов о налогах и сборах 4. Налоговые правонарушения, совершаемые в форме действия. 5. Налоговые правонарушения, совершаемые в форме бездействия.

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы рефератов по темам дисциплины
	6. Особенности налоговых правонарушений, совершаемых налоговыми агентами. 7. Особенности административного порядка обжалования актов налоговых органов. 8. Судебный порядок защиты интересов налогоплательщиков – физических лиц. 9. Общие правила проведения налоговых проверок. Давность привлечения к налоговой ответственности. 10. Способы защиты прав налогоплательщиков.
Тема 3.2. Местные налоги	1. Организация работы с имуществом, перешедшим в собственность государства
Тема 3.3. Упрощенная система налогообложения	1.Особенности упрощенной системы налогообложения
Тема 3.4. Специальные режимы налогообложения	1.Патентная система налогообложения. 2. Налог на профессиональный доход.
Тема 3.5. Налоги и платежи за пользование природными ресурсами	1. Природоресурсные платежи как вид бюджетных доходов

2.7. Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задач

Максимальное количество баллов, которое предполагает решение кейс-задач – 3 балла:

3 балла (отлично) – Case решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.

2.5 балла (хорошо) – Case решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.

2 балла (удовлетворительно) – Case решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.

1 балл (неудовлетворительно) – Case не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

Кейс-задача №1

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

• Отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС–18%), оплачено покупателями –92%;

• Кроме того, реализация взаимозависимыми лицами составила 100 единиц товара по цене 1200 рублей за единицу, рыночная цена – 1500 рублей за единицу товара;

• Получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.;

• Пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора – 35 тыс. рублей (в том числе НДС–18%);

• Отрицательная курсовая разница – 40 тыс. руб.;

• Стоимость приобретение товара для последующей реализации – 4200 тыс. руб. (в том числе НДС–18%), оплачено поставщикам полностью;

• Издержки обращения – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.;

• Получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 150 тыс. руб.;

• Выплачены дивиденды акционерам – 120 тыс. руб.;

• Убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;

• Передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Кейс-задача №2

ЗАО «Атол» применило вычеты при исчислении акцизов по операциям реализации нефтепродуктов ООО «Буран» и ООО «Вега» (далее – покупатели нефтепродуктов, контрагенты). При этом названные покупатели нефтепродуктов указали недостоверные юридические адреса; с момента

постановки на налоговый учет они не представляли отчетность (в том числе по акцизам); не имели производственных мощностей для хранения нефтепродуктов; документы, предоставленные ЗАО «Атол» его контрагентами, заверены сотрудниками, которые в штате не состояли, расчеты с контрагентами ЗАО «Атол» оформлялись актами приема-передачи векселей, актами сверки взаимных расчетов и договорами уступки требования.

ИФНС посчитала, что ЗАО «А» неправомерно применяло вычеты по акцизам, и привлекла ЗАО «А» к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа за неполную уплату акциза, доначислена сумму акциза и пени за несвоевременную его уплату.

Определите, насколько правомерны действия ИФНС?

Кейс-задача №3

Организация «Пекарь плюс» продала товар компании «Валет», за что получила частичную предоплату. Однако в договор купли-продажи было включено условие о сохранении права собственности на переданный товар за продавцом (организацией «Азарис») до момента полной оплаты товара покупателем. В свою очередь, компания «Валет» заключила договор о перепродаже этого же товара организации «Сириус» и также получила частичную предоплату.

Определить: когда должны исчислять налог на прибыль компании «Азарис» и «Валет» в случае получения частичной оплаты, если компания «А» определяет доходы для целей налога на прибыль по методу начисления, а компания «Валет» – по кассовому методу.

2.8. Рекомендации по оцениванию результатов дискуссии

Перечень дискуссионных тем для круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)

Максимальное количество баллов	Критерии
3 балла (отлично)	- полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
2,5 балла (хорошо)	- недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть

	изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
2 балла (удовлетворительно)	- отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; - неспособность осветить современное состояние проблемы
1 балл (неудовлетворительно)	- содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

Раздел 1.
Теоретические основы налогообложения

1. Каково взаимодействие налоговых органов и коммерческих организаций?
2. Проанализируйте налоговые системы в России и за рубежом.
3. Назовите основные проблемы и перспективы развития налоговой системы в России.
4. Перечислите принципы построения налоговой системы в России.
5. Как осуществляется государственное регулирование налоговой политики.
6. Сформулируйте понятия прямые налоги, косвенные налоги, федеральные, региональные и местные налоги.
7. Подготовьте схему уровней налогообложения.

Раздел 2.
Федеральные налоги

1. Составьте таблицу «Федеральных налогов».
2. Какие субъекты являются плательщиками НДС?
3. Сформулируйте понятия облагаемый оборот и объект налогообложения, налоговая база, момент определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления сумм НДС, налоговые льготы и преференции, сроки уплаты НДС в бюджет, порядок возмещения, зачёта или возврата излишне уплаченных сумм налога.
4. Составить таблицу льгот по уплате НДС.
5. Подготовить схему уплаты НДС.
6. Поясните историю развития НДФЛ.

7. Какова роль НДФЛ в финансовом обеспечении потребностей государства?
8. Кто является плательщиком НДФЛ?
9. Кого относят к налоговым резидентам?
10. Что является объектом обложения у налоговых резидентов?
11. Какие доходы налогоплательщика не подлежат налогообложению?
12. Что понимается под стандартными налоговыми вычетами?
13. Что такое социальные налоговые вычеты?
14. Какие имущественные налоговые льготы.
15. Какие организации обязаны платить налог на прибыль?
16. Каковы особенности формирования доходов для целей налогообложения?
17. Каковы особенности определения расходов для целей налогообложения?
18. Что такое нормируемые расходы для целей налогообложения?
19. В чем существо налогового учета?
20. Как определить уровень налоговой нагрузки предприятия?

Раздел 3.
Региональные и местные налоги

1. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на УСН?
2. Кто является плательщиком налога? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на УСН?
3. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
4. Что является объектом налогообложения и какое имущество является объектом обложения?
5. Каков порядок расчёта налоговой базы по налогу на имущество организаций?
6. Как рассчитывается средняя и среднегодовая стоимость имущества?
7 Какова предельная ставка налога на имущество предприятий? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
8. Какие существуют льготы по налогу и кто их устанавливает?
9. Охарактеризуйте порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
10 Что является объектом обложения транспортным налогом?
11. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
12. Какие транспортные средства не являются объектами налогообложения?
13. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
14. Назовите причины введения в Российской Федерации принципиально нового земельного налога?
15. Кто является плательщиком земельного налога?
16. Что является объектом обложения земельным налогом?

17. Какие существуют ставки земельного налога? Кто их устанавливает?

18. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?

Программа проведения и/или методические рекомендации по подготовке и проведению.

Тема круглого стола сообщается обучающимся заранее. Обучающиеся разбиваются, как правило, на несколько групп в зависимости от числа альтернативных точек зрения на вопрос. При разбивке на группы желателен учет пожеланий обучающихся, но при поддержании паритетной численности групп. Обучающиеся должны ознакомиться заранее с альтернативными точками зрения на вопрос и подготовить собственную аргументацию. Основной задачей проведения круглого стола является демонстрация альтернативных точек зрения в экономике на различные вопросы теории и практики современной цифровой трансформации.

Вопросы к зачету по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция научных теорий налогообложения. Экономическая сущность налога, функции налогов.
2. Понятие налогообложения, принципы налогообложения.
3. Налоговая политика, ее регулирующее значение в экономике государства.
4. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
5. Классификация налогов и сборов. Характеристика косвенных и прямых налогов.
6. Цели и задачи деятельности Федеральной налоговой службы РФ и ее структурных подразделений.
7. Ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства.
8. Федеральные налоги и сборы, их виды, порядок установления и введения. Краткая характеристика.
9. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе, налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты.
10. Общие и отличительные характеристики НДС и акцизов.
11. Налогоплательщики НДС и объекты налогообложения.
12. Налоговая база НДС и порядок ее определения.
13. Налоговые вычеты и порядок исчисления НДС.
14. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе РФ. Ставки налога на прибыль, порядок исчисления и уплаты.
15. Налоговая декларация по налогу на прибыль.
16. Нормируемые расходы для целей налогообложения. Определение уровня налоговой нагрузки предприятия.
17. Экономическое содержание акцизов. Особенности исчисления акцизов по различным видам товаров.
18. База налогообложения и ставки акцизного налога.
19. Характеристика налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Порядок исчисления работодателями.
20. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при осуществлении предпринимательской деятельности.
21. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), элементы налога, порядок исчисления, удержания и уплаты работодателями.
22. Особенности уплаты НДФЛ физическими лицами предпринимателями.
23. Особенности налогообложения организаций, занимающихся производством и реализацией сельскохозяйственной продукции.
24. Региональные налоги и сборы, их виды, порядок установления и введения. Краткая характеристика региональных налогов.

25. Местные налоги и сборы, их виды, порядок установления и введения. Порядок исчисления и уплаты.
26. Специальные режимы налогообложения для отдельных видов деятельности. Особенности применения специальных режимов налогообложения малыми предприятиями. Характеристика основных элементов.
27. Сущность патентной системы налогообложения и условия ее применения
28. Упрощенная система налогообложения.
29. Налог на имущество организаций, характеристика, порядок исчисления и уплаты.
30. Транспортный налог, характеристика основных элементов, особенности исчисления и уплаты налога физическими и юридическими лицами.
31. Земельный налог, характеристика основных элементов, особенности исчисления и уплаты налога физическими и юридическими лицами.
32. Плата за пользование недрами для добычи полезных ископаемых, характеристика основных элементов, особенности исчисления и уплаты налога.
33. Сбор за специальное использование водных биоресурсов характеристика основных элементов, особенности исчисления и уплаты налога.
34. Экологический налог, характеристика основных элементов, особенности исчисления и уплаты налога
35. Сбор за специальное использование воды, характеристика основных элементов, особенности исчисления и уплаты налога.