

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Усынин Максим Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 13.06.2024 13:01:23
Уникальный программный ключ:
f498e59e83f65dd7c5ce7bb8a25c9aabb35ebc58

**Частное образовательное учреждение высшего образования
«Международный Институт Дизайна и Сервиса»
(ЧОУВО МИДиС)**

Кафедра экономики и управления

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль): Менеджмент в ресторанном
и гостиничном бизнесе

Квалификация выпускника: бакалавр

Год набора: 2023

Автор-составитель: Романова С.Е.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	4
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	5
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	29

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций:

Код и наименование компетенций выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций
ПК-1. Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	ПК-1.1 Осуществляет деятельность по формированию возможных решений по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности
	ПК-1.2 Оценивает эффективность создаваемых продуктов и услуг в профессиональной деятельности
	ПК-1.3 Обосновано применяет законодательство РФ в области профессиональной деятельности
ПК-8 Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия	ПК-8.1 Применяет законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, использует практику применения указанного законодательства
	ПК-8.2 Организует ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте
	ПК-8.3 Применяет набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)

№ п/п	Код компетенции	Наименование компетенции	Этапы формирования компетенций
1.	ПК-1	Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	<i>1 Этап - Знать:</i> ПК-1. - основы организации деятельности по формированию возможных решений по созданию продуктов и услуг в профессиональной сфере;
			<i>2 Этап - Уметь:</i> ПК-1.2 - оценивать эффективность создаваемых продуктов и услуг в профессиональной деятельности;
			<i>3 Этап - Владеть:</i> ПК-1.3 - навыками обоснованного применения законодательства РФ в области профессиональной деятельности;
2.	ПК-8	Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой	<i>1 Этап - Знать:</i> ПК-8.1 - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете; - отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика;
			<i>2 Этап - Уметь:</i>

	отчетности налоговому контролю предприятия	и	ПК-8.2 - организовать ведение налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте;
			<i>3 Этап - Владеть:</i> ПК-8.3 - набором инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы).

2. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Код компетенции	Наименование компетенции	Критерии оценивания компетенций на различных этапах формирования	Шкала оценивания
1.	ПК-1	Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	<p><i>1 Этап - Знать:</i> ПК-1. - основы организации деятельности по формированию возможных решений по созданию продуктов и услуг в профессиональной сфере;</p> <p><i>2 Этап - Уметь:</i> ПК-1.2 - оценивать эффективность создаваемых продуктов и услуг в профессиональной деятельности;</p> <p><i>3 Этап - Владеть:</i> ПК-1.3 - навыками обоснованного применения законодательства РФ в области профессиональной деятельности;</p>	<p>ЗАЧТЕНО</p> <p>1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.</p> <p>2. Свободное владение понятийным аппаратом, умение использовать его в анализе экономических процессов и явлений;</p> <p>3. Умение выявлять и объяснять функциональные связи и зависимости;</p> <p>4. Знание формул, умение выявлять количественные зависимости, осуществление экономико-математические расчетов, построение графиков;</p> <p>5. Иллюстрация теоретических положений примерами из реалий экономической жизни;</p> <p>6. Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр;</p> <p>7. Точность и обоснованность выводов;</p> <p>8. Точные, полные и логичные ответы на</p>
2.	ПК-8	Способен осуществлять организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговой отчетности и налоговому контролю предприятия	<p><i>1 Этап - Знать:</i> ПК-8.1 - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учете; - отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика;</p> <p><i>2 Этап - Уметь:</i> ПК-8.2 - организовать ведение налогового учета, составления налоговых</p>	

			расчетов и деклараций в экономическом субъекте;	дополнительные вопросы;
			3 Этап - Владеть: ПК-8.3 - набором инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы).	9. Умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь. НЕ ЗАЧТЕНО 1. Незнание значительной части программного материала; 2. Незнание основных терминов, классификаций; 3. Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики; 4. Неумение решать задачи по экономическим расчетам; 5. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения; 6. Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы; 7. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

РАЗДЕЛ I. Концептуальные основы налогообложения

Тема 1.1. Элементы налога и способы взимания налогов.

Тема 1.2. Налоговая политика государства.

Тема 1.3. Налоговая система РФ.

A. Задания на соответствие

1. Подберите к указанным значениям термины:

№ п/п	Термины	Ответы
1.	Налог	
2.	Налоговая льгота	
3.	Прогрессивная ставка налога	
4.	Пропорциональная ставка налога	

5.	Регрессивная ставка налога	
6.	Прямой налог	
7.	Косвенный налог	
8.	Налог на добавленную стоимость	
9.	Акциз	
10.	Налоговый механизм	

а) вид ставки налога, при которой все налогоплательщики уплачивают налог по одинаковой долевым ставкам, независимо от величины дохода

б) налог на разницу между стоимостью продукции, отгруженной налогоплательщиком, и материальных затрат, связанных с приобретением производственных ресурсов.

в) вид ставки налога, которая уменьшается с ростом налогооблагаемой базы.

г) вид налога, который взимается с отдельных видов товаров по причине их высокой доходности или монополии государства на их производство.

д) вид ставки налога, при которой ставка растет с увеличением доходов.

2. Определите, к какой из теорий налогов относится каждое из приведенных высказываний:

Высказывание

Теория налогов

1. Налогообложение носит возмездный характер	1. Теория наслаждения
2. Налог – это цена, уплачиваемая гражданином за полученные им наслаждения от общественного порядка, правосудия и пр.	2. Классическая теория налогов
3. Налог – это страховой платеж, уплачиваемый гражданами государству в случае наступления какого-либо риска	3. Теория обмена
4. Налог – вид дохода государства, предназначенный для покрытия расходов правительства на поддержание и развитие рыночной экономики	4. Кейнсианская теория
5. Налог – основной рычаг регулирования экономики и необходимое условие ее успешного развития	5. Теория экономического предложения
6. Налог – инструмент изъятия лишней денежной массы	6. Теория налога как страховой премии
7. Для обеспечения экономического роста необходимо снижение уровня налоговых ставок и широкое применение налоговых льгот	7. Монетаристская теория

/укажите стрелочками/

2 ЭТАП– УМЕТЬ

РАЗДЕЛ II. Федеральные налоги

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 21 НК РФ.

Задача 1. В течение квартала 2022 года организация продала 32 телевизора, в том числе:

- 20 штук по цене 6000 руб. (включая НДС 20 %);
- 10 штук по цене 5760 руб. (включая НДС 20 %);
- 2 штуки по цене 4800 руб. (включая НДС 20 %).

Определить, имеет ли право налоговый орган проверить, соответствует ли цена реализации 2-х последних телевизоров рыночной цене. Рыночная цена телевизоров данной модели в данном регионе равна 5900 руб.

Задача 2. Ателье осуществляет пошив меховых изделий из пушнины, приобретенной заказчиком. В августе 2022 года ателье получило заказ на пошив норковой шубы от частного лица. Стоимость меха, полученного от дavalьца, составляет 36000 руб. (без НДС). Стоимость работ по пошиву равна 16000 руб. (кроме того НДС). Определить стоимость готовой шубы для заказчика.

Задача 3. Определить сумму НДС, предъявляемую к возмещению из бюджета в I квартале 2022 года, если организация:

- Приобрела сырье для изготовления продукции, оплатив 60 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- Приобрела холодильник для детского сада, оплатив по предъявленному счету 16 800 руб., включая НДС 20 %.
- Реализовала продукции на сумму 480 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- Оприходовала приобретенные материалы, предназначенные для производства продукции на сумму 24 тыс. руб., включая НДС 20 %. В отчетном периоде использовано материалов на сумму 18 тыс. руб.
- Приобрела в кредит материалы (с отсрочкой платежа), предназначенные для производства продукции. Сумма по договору – 120 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- Приобрела легковой автомобиль стоимостью 360 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- Приобрела и оплатила стройматериалы на сумму 120 тыс. руб., включая НДС 20 %. Стройматериалы были полностью использованы для ремонта столовой.

По всем приобретённым материальным ценностям имеются счета-фактуры и документы, подтверждающие их оприходование в организации.

Задача 4. Известно, что организация оптовой торговли в I квартале 2022 года:

- В январе реализовала организации А продовольственных товаров на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС 10%) и непродовольственных товаров на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС 20%);
- В конце января реализовала организации Б товаров на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС 20%), которая в обеспечение оплаты выдала от своего имени дисконтный вексель на сумму 130 000 руб. и сроком платежа на определенный день (через 60 дней после получения товаров);
- В феврале организация получила комиссионное вознаграждение по агентскому договору – 21 600 руб. (в т.ч. НДС 20 % с НДС) и аванс от организации В в размере 177 000 (в т.ч. НДС 20%);
- В марте организация отгрузила товары в республику Беларусь на сумму 82 600 руб.;
- За несвоевременную оплату за поставленные товары получила в январе от организации А штрафные санкции в размере 23 600 - руб.

Организация оптовой торговли определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и уплачивает налог в бюджет по квартально.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией оптовой торговли за первый квартал 2022 года.

Задача 5. Организация по отчету за I квартал 2022 года имеет следующие показатели реализации товаров на территории РФ:

- январь– 999 600 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- февраль– 780 000 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- март – 1 122 000 руб., в т.ч. НДС 10 %.

В I квартале организация оплатила счета поставщиков за приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги, стоимость которых включается в затраты, связанные с производством и реализацией продукции, в следующих размерах:

- январь– 540000 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- февраль– 384000 руб., в т.ч. НДС 20 %;
- март – 660000 руб., в т.ч. НДС 10 %.

Все приобретенные материалы, выполненные работы и оказанные услуги приняты организацией на учет в тех месяцах, в которых они были получены.

Организация произвела расчет с бюджетом по НДС за I квартал 16 апреля и в тот же день представила в налоговый орган налоговую декларацию.

Определить:

- Величину налоговой базы по НДС;
- Сумму НДС, исчисленную исходя из налоговой базы;
- Сумму налоговых вычетов по НДС;
- Сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2022 года с указанием сроков ее уплаты;
- Срок представления налоговой декларации по НДС.

Тема 2.2. Налог на прибыль

Б. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 25 НК РФ.

Задача 1. Налоговая база по результатам календарного года составила по организации 120 000 руб. В прошлом году организация понесла убыток в размере 50 000 руб. С какой налоговой базы плательщик заплатит налог на прибыль по результатам налогового периода?

Задача 2. Рассчитать сумму налога на прибыль организации за первый квартал текущего года при следующих условиях: доходы от реализации без учета НДС составили 233800 руб.; внереализационные доходы без учета НДС составили 25000 руб.; доходы, не учитываемые для целей налогообложения, равны 303250 руб.

Задача 3. В I квартале текущего года организация получила следующие результаты:

- 1) выручка без учета НДС– 500000 руб.
- 2) затраты, связанные с производством и реализацией продукции–400000руб., в т.ч.:
 - а) материальные затраты – 200000 руб.;
 - б) затраты на оплату труда– 150000 руб.;
 - в) амортизация– 30000 руб.;
 - г) представительские расходы– 12000 руб.;

д) прочие расходы – 8000 руб.

Определить за I квартал текущего года:

- Величину доходов, расходов и прибыли, учитываемых компанией в целях бухгалтерского учета и налогообложения;
- Сумму налога на прибыль.

Расчет оформить в ниже приведенной таблице.

Таблица. Расчет налога на прибыль

Статьи доходов и расходов	Бухгалтерский учет, тыс. руб.	Лимит, ограничения, тыс. руб.	Налоговый учет, тыс. руб.
Выручка			
Расходы – всего, в т.ч.:			
- материальные затраты			
- затраты на оплату труда			
- амортизация			
- представительские расходы			
- прочие расходы			
Итого ПРИБЫЛЬ			
Налог на прибыль			
Чистая прибыль			

4. Комплексная задача по формированию налогооблагаемой прибыли организации и определению суммы налога на прибыль.

А. Определить сумму доходов и расходов, учитываемых и не учитываемых при налогообложении прибыли,

Расчет произвести исходя из следующих условий:

- Основной вид деятельности организации – производство и реализация вычислительной техники и измерительного оборудования;
- За отчетный период организация осуществила следующие хозяйственные операции:

1) Реализованы комплектующие для измерительного оборудования на сумму 360 тыс. руб. включая НДС 20 %.

2) Получены денежные средства в виде предоплаты по договорным обязательствам в размере 150 тыс. руб.

3) Приняты к учету материалы, предназначенные для изготовления продукции, на сумму 192 тыс. руб., включая НДС 20 %.

4) Приобретены объекты основных средств стоимостью 125 тыс. руб. (без учета НДС). Основные средства признаются амортизируемым имуществом.

- 5) Реализована произведенная вычислительная техника на сумму 531 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- 6) Получены штрафы за нарушение договорных обязательств в размере 60тыс. руб.
- 7) Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 120 тыс.руб.
- 8) Произведена оплата пени за нарушение налогового законодательства в размере 35 тыс. руб.
- 9) Произведена оплата услуг банка в размере 12тыс. руб.
- 10) Оказаны услуги сторонним организациям по монтажу оборудования. Стоимость услуг составила 72тыс. руб., включая НДС 20 %.
- 11) Предоплата в счет предстоящих услуг составила 120тыс. руб., включая НДС 20 %.
- 12) Оплата процентов за пользование заемными средствами в сумме 22 тыс. рублей.
- 13) Расходы на оплату труда сотрудников организации составили 300 тыс. руб.
- 14) По вышеуказанной зарплате были начислены и перечислены во внебюджетные фонды взносы на социальное страхование и обеспечение (сумму определить самостоятельно без учёта взносов на страхование от профтравматизма)
- 15) На расчетный счет организации поступили денежные средства в соответствии с ранее заключенным договором аренды помещений в размере 60 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- 16) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией продукции, учитываемые при расчете налоговой базы в полном объеме, составили 90 тыс. руб.
- Б. Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 23 НК РФ.

Задача 1. В марте текущего года организация ООО «Гранат» выплатила водителю В.П. Косову 20 000 руб. на приобретение им путевки для двух детей в детский санаторий. Деньги были выплачены за счет чистой прибыли организации. Также за март текущего года водителю была выплачена зарплата в размере 22 000 руб. В таком же размере он получал зарплату за январь и февраль текущего года.

Рассчитайте общую сумму дохода В.П. Косова и НДФЛ за январь–март месяцы текущего года.

Задача 2. Гражданин Иванов В.В., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 15 000 руб. В этой же организации гражданин Иванов В.В. работает по дополнительному трудовому договору, как внутренний совместитель, и получает ежемесячно 4 500руб. Кроме того, 1 марта Иванов В.В. получил в организации беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб., сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Банка России –13%. Гражданин Иванов В.В. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет.

Определите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удержать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода с зарплаты Иванова В.В.

Тема 2.4. Акцизы

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 22 НК РФ.

Задача 1. Винзавод, расположенный в Ставропольском крае, учредил два акцизных склада: один непосредственно по месту нахождения производственных помещений в Ставропольском крае, другой-в Москве. Алкогольная продукция со склада, находящегося в Ставропольском крае, передается на акцизный склад, расположенный в Москве, и затем

реализуется в оптовую и розничную торговлю. Определить, в какой момент должны начисляться акцизы?

Задача 2. Отпускная цена подакцизного товара, производимого и реализуемого на территории РФ, включает издержки производства и прибыль равна 9600руб. за единицу, а ставка акциза к отпускной цене-20%. Найти сумму акциза.

Задача 3. В феврале 2022 года нефтеперерабатывающий завод «Бензин» произвел и оприходовал 5000 тонн бензина марки АИ-92. В том же месяце завод представил в налоговый орган: договор с ЗАО "Газолин", накладную на отгрузку 2000 тонн бензина, а также счет-фактуру с отметкой налоговой инспекции, в которой состоит на учете ЗАО "Газолин". Кроме того, на собственные нужды завод использовал 300 тонн бензина. В налоговый орган была представлена внутренняя накладная, акт приемки-передачи между структурными подразделениями (или передаточную ведомость). Эти документы подтверждают, что нефтепродукты были действительно использованы самим предприятием.

Определить сумму акциза, которую завод должен перечислить в бюджет за февраль 2018 года.

Задача 4. В текущем году автозаправочная станция получила от оптовой организации 1500 т автомобильного бензина с октановым числом 92 и продала его населению. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 2.5. Государственная пошлина

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 25.3 НК РФ.

Задача 1. Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий. Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за освидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Задача 2. Жених и невеста заключают брак. Определите общую сумму госпошлин за государственную регистрацию заключения брака, включая выдачу свидетельства и за удостоверение брачного договора у нотариуса.

РАЗДЕЛ III. Региональные налоги

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 30 НК РФ.

Задача 1. Предприятие приобрело в марте 2022 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. (без НДС) Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации. Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за первый и второй год эксплуатации автомобиля, а также его остаточную стоимость на начало третьего года эксплуатации.

Задача 2. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в г. Череповце Вологодской области (по месту нахождения организации) за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: -01.01 - 500 000 руб.; -01.02. - 550 000 руб.; -01.03 - 530 000 руб.; -01.04 - 500 000 руб. Определите среднюю стоимость имущества и сумму авансового

платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задача 3. На балансе организации находятся здания и сооружения, остаточная стоимость которых на 1 января текущего года составила 45 000 000 руб. Амортизация начисляется линейным методом. Ежемесячная сумма амортизации – 370 000 руб. Организация в марте текущего года приобрела объект недвижимости стоимостью 10 350 000 руб. (без НДС) и в этом же месяце начала его фактическую эксплуатацию. При приобретении объекта срок полезного использования был установлен равным 30 годам. В этом же месяце были поданы документы на государственную регистрацию права собственности. Свидетельство о государственной регистрации было получено в июне. Учетной политикой организации установлено, что объекты недвижимости включаются в состав основных средств с даты получения свидетельства о государственной регистрации права собственности.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 9 месяцев текущего года, укажите срок его уплаты.

Тема 3.2. Транспортный налог

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 28 НК РФ.

Задача 1. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее состоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л. с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л. с.). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л. с., который оформили в собственность в июле.

Необходимо рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срок уплаты.

Задача 2. На балансе организации числятся следующие транспортные средства:

- автобус с мощностью двигателя 220 л. с.;
- мотоцикл с мощностью двигателя 25 л. с.
- автомобиль ГАЗ-3110 с мощностью двигателя 130 л. с. С 25 февраля отчетного года;
- автомобиль ВАЗ-2107 с мощностью двигателя 85 л. с. Со 2 марта по 20 августа отчетного года;

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. С 25 сентября отчетного года;

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок для соответствующих категорий транспортных средств, установленных в вашем регионе. Указать срок уплаты.

РАЗДЕЛ IV. Местные налоги

Тема 4.1. Земельный налог

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 31 НК РФ.

Задача 1. Организация "Северный край" имеет земельный участок под промышленными объектами, который расположен в областном центре. Кадастровая стоимость земельного участка определена в размере 500 000 руб. Ставка земельного налога максимальная – 1,5%. Организация имеет также в собственности земельный участок для жилищного строительства, на котором в течение года строит жилые дома. Площадь земельного участка составляет 1100 кв.м. Кадастровая стоимость 1 кв.м равна 750 руб. Организация имеет еще один земельный участок, занятый объектом торговли. Его

кадастровая стоимость составляет 350 000 руб. Ставки земельного налога установлены решением городского Совета депутатов в размере, предусмотренном НК РФ. Определите общую сумму земельного налога за все участки.

Задача 2. Организация имеет во владении земельный участок площадью 250 кв. м. 15 мая текущего года выделена площадь в размере 100 кв. м. Под строительство гаража, которое началось 1 июня и было окончено 12 сентября текущего года. Исчислите сумму налога на землю, подлежащую уплате организацией за налоговый период с разбивкой по срокам, установленным законодательством. При расчете примените ставки, установленные в вашем регионе.

Тема 4.2. Налог на имущество физических лиц

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 32 НК РФ.

Задача 1. Гражданин России, пенсионер, имеет в собственности квартиру рыночной стоимостью 1 500 000 руб. (инвентаризационная стоимость 820 000 руб.) и автомобиль ВАЗ мощностью двигателя 85 л.с. стоимостью 300 000 руб. Определите налог на имущество физических лиц и укажите сроки уплаты.

Задача 2. Определите сумму налога на имущество, суммарная стоимость которого 580 000 руб. стоимость пристройки, возведенной в июне отчетного года – 150 000 руб., распределите налог по срокам уплаты и укажите бюджет, в который поступает налог.

Раздел V. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тема 5.2. Расчет страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 34 НК РФ.

Задача 1. В отчетном периоде в организации начислена з/пл в размере 1 300 тыс. руб. Начислена премия за производственные успехи в размере 100 тыс. руб. и пособия по временной нетрудоспособности в сумме 30 000 руб. Начислите страховые взносы (без учета взносов на страхование производственного травматизма) за отчетный период.

Задача 2. Работнику предприятия по итогам года начислены следующие выплаты:

- заработная плата в денежной форме - 135 231 руб.;
- заработная плата в натуральной форме собственной сельскохозяйственной продукцией - 15 500 руб.;
- премия - 10 000 руб.;
- доплата за работу по совместительству - 6 350 руб.;
- дивиденды из чистой прибыли предприятия - 15 000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 12 150 руб.;
- оплата медицинскому учреждению расходов на лечение работника (за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль организации) - 12 000 руб.;
- компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях - 7 500 руб. (в том числе 6 000 руб. в пределах нормы).

Определите общую сумму страховых взносов во все фонды за текущий год.

Раздел VI. Специальные налоговые режимы

Темы 6.1. Упрощенная система налогообложения, 6.2 Автоматизированная упрощенная система налогообложения., 6.3 Налог на профессиональный доход

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 26.2 НК РФ.

Задача 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:

- три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.);

- девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.);

- 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту (объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов). Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 3. Рассчитать налог на профессиональный доход, если гражданин Свиридов А.А. получил выручку от реализации консультационных услуг физическому лицу в размере 5 000 рублей и организации – в размере 10 000 руб.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ

Вопросы к зачёту

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость.
2. Основные законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
3. Особенности налоговой системы России.
4. Функции налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Субъекты налоговых отношений.
7. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Виды налогов и их классификация.
11. Состав подакцизных товаров.
12. Плательщики акцизов.

Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.

13. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
14. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
15. Плательщики налога на добавленную стоимость(НДС).
16. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
17. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
18. Ставки НДС, порядок их применения.
19. Государственная пошлина, ее виды, порядок уплаты.
20. Таможенные пошлины, их виды.
21. Ставки таможенных пошлин, их виды и дифференциация.
22. Порядок исчисления таможенных пошлин и их уплаты.
23. Таможенная стоимость как база для определения таможенной пошлины.
24. Методы определения таможенной стоимости.
25. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
26. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
27. Состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
28. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
29. Амортизируемое имущество и амортизационные группы.
30. Методы расчета амортизации.
31. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
32. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
33. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения.
34. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
35. Транспортный налог. Плательщики налога и элементы налогообложения.
36. Порядок исчисления и уплаты налога транспортного налога.
37. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав облагаемых доходов.
38. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.

Тест для самоконтроля (примерные вопросы итогового тестирования)

1. Какой способ определения налоговой базы не используется в России?
 - а) паушальный;
 - б) косвенный;
 - в) условный;
 - г) прямой.

2. Со скольких лет физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений?
 - а) с 21;
 - б) с 14;
 - в) с 16;
 - г) с 18;
3. К федеральным налогам не относится:
 - а) НДФЛ;
 - б) акцизы;
 - в) НДС;
 - г) нет неверного ответа.

4. В зависимости от способа определения суммы налога ставки бывают (выбрать неправильный вариант ответа)

- а) равные;
- б) процентные;
- в) твердые;
- г) фактические.

5. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога?

- а) равные;
- б) твердые;
- в) адвалорные.

6. Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?

- а) равное налогообложение;
- б) пропорциональное налогообложение;
- в) регрессивное налогообложение;
- г) прогрессивное налогообложение.

7. В течение скольких лет налогоплательщики должны хранить данные бухгалтерского и налогового учета и прочих документов, которые необходимы для расчета и уплаты налогов и подтверждающие уплату налогов:

- а) 4 лет;
- б) 5 лет;
- в) 3 лет;
- г) 10 лет.

8. В течение какого срока сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика?

- а) 1 месяца;
- б) 3 месяцев;
- в) 1 недели;
- г) 2 месяцев.

9. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:

- а) бесплатно;
- б) за плату.

10. Отсрочка (рассрочка) по уплате налога предоставляется:

- а) по просьбе налогоплательщика;
- б) при наличии определенных оснований;
- в) только по решению суда.

11. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

- а) уплачивает;
- б) уплачивает 50% от размера налога;
- в) уплачивает 25% размера налога;
- г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства.

12. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:

- а) от 1 года до 3 лет;
- б) от 1 года до 5 лет;
- в) от 1 года до 10 лет;
- г) до года.
- д) от одного года до пяти лет, в некоторых случаях – до 10 лет

13. Налоговая база и порядок ее определения устанавливаются...:

- а) местными федеральными органами;
- б) гражданским кодексом РФ;
- в) налоговым кодексом РФ;
- г) Конституцией РФ.

14. Изъятие посредством налогов части доходов организаций в пользу государственного бюджета – это... функция

- а) распределительная;
- б) контрольная;
- в) фискальная;
- г) регулирующая.

15. Акцизами не облагаются:

- а) ювелирные изделия;
- б) спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца и спирта денатурированного);
- в) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяк, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более 1,5% от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов);
- г) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию
- г) нет верного ответа.

16. Налоговый период по налогу на прибыль равен:

- а) 1 год;
- б) 2 года;
- в) 3 года;
- г) 5 лет.

17. Налоговые ставки по НДС в 2022 году равны:

- а) 18%, 10%, 0%;
- б) 20%, 10%, 0%;
- в) 40%, 20%, 18%;
- г) 18%, 10%, 5%.

18. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?

- а) медицинские товары;
- б) периодические печатные издания;
- в) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой;
- г) экспорт;
- д) нет правильного ответа.

19. Основная ставка НДФЛ для резидентов равна:

- а) 20%;

- б) 18%;
- в) 15%;
- г) 13%.

20. Основная ставка налога на имущество организаций равна:

- а) 1,8%;
- б) 3,2%;
- в) 1,5%;
- г) 2,2%.

21. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

- а) облагаются;
- б) не облагаются.

22. При наличии отягчающих обстоятельств налоговые санкции:

- а) увеличиваются на 100 %;
- б) увеличиваются на 50%;
- в) увеличиваются на 150%;
- г) увеличиваются в два раза;
- д) нет правильного ответа.

23. Ставка налога на прибыль равняется:

- а) 18%;
- б) 10%;
- в) 20%;
- г) 15%.

24. Льготы по налогу на прибыль:

- а) установлены;
- б) не установлены.

25. Чему равен налоговый период по НДС?

- а) 6 месяцев;
- б) 1 год;
- в) 1 месяц;
- г) 3 месяца.

26. Транспортный налог не уплачивается по...

- а) весельным лодкам;
- б) грузовым автомобилям;
- в) легковым автомобилям;
- г) моторным лодкам;
- д) нет правильного ответа.

ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

1. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

- а) 1 год;
- б) 3 года;
- в) 4 года;
- д) **5 лет.**

2. К акту законодательства о налогах и сборах относится:

- а) **Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах;**
- б) Инструкция по заполнению налоговых деклараций;
- в) Единый государственный реестр налогоплательщиков.

3. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение?

- а) Пяти дней;
- б) **15 дней;**
- в) Месяца;
- д) Нет правильного ответа.

4. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением?

- а) Нарушение срока постановки на учет;
- б) Непредставление налоговой декларации;
- в) **Ошибка при составлении налоговой декларации;**
- г) Неуплата сумм налога;
- д) Нет правильного ответа.

5. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются:

- а) **В пользу налогоплательщика;**
- б) В пользу налогового органа.

6. Налогоплательщиками являются:

- а) Все организации и физические лица;
- б) **Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги;**
- в) Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев.

7. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:

- а) Определяется налогоплательщик и объект налогообложения;
- б) Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога;
- в) **Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.**

8. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность, либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков:

- а) **Имеют обратную силу;**
- б) Не имеют обратную силу;
- в) Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

9. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях:

- а) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
- б) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций

10. Налоговая санкция взыскивается?

- а) В бесспорном порядке;

- б) **В судебном порядке;**
- в) В бесспорном или судебном порядке.

11. В состав нематериальных активов для целей применения гл. 25 НК РФ лицензии на право осуществления определенных видов деятельности:

- а) Включаются;
- б) Не включаются.

в) для налогового учета лицензия может быть нематериальным активом, но только та, что дает право пользования недрами.

12. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25 в предыдущем году, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:

- а) Только на полную сумму понесенного убытка;
- б) Только на 1/10 суммы понесенного убытка;
- в) Только на 1/5 суммы понесенного убытка;
- г) **На всю сумму убытка;**

д) На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода.

13. Организация реализовала товары. Сумма НДС, предъявленная покупателю, получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара:

- а) Подлежит вычету (ст. 172, п. 5);
- б) Не подлежит вычету;
- в) **Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату;**

г) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата.

14. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:

- а) Вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;
- б) **Вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС;**
- в) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС.

15. Организации, реализующие товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям?

- а) Да;
- б) Нет;

в) Организация вправе выставить заказчику счет-фактуру. Однако, в ней следует сделать пометку «Без налога (НДС)».

16. Включаются ли в состав расходов при применении УСНО расходы на аудиторские услуги

- а) Да;**
- б) Нет.

17. Герой РФ имеет право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 рублей;

- б) **500 рублей;**
- в) 3500 рублей.

18. Участники Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входивших в состав армии, и бывших партизанимеют право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 рублей;
- б) **500 рублей;**
- в) 3500 рублей.

19. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов?

- а) 9 %;
- б) 13 %;
- в) **13 и 15%;**
- г) 30 %.

20. Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях?

- а) **13 %;**
- б) **35 %;**
- в) 30 %.

21. Ведется ли налоговый учет при применении УСНО?

- а) Нет;
- б) **Да;**

22. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО осуществляется:

- а) В добровольном порядке;
- б) **В добровольном порядке при соблюдении всех установленных лимитов;**
- в) По решению налоговой службы.

23. Ставки единого налога УСН при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»?

- а) 20%;
- б) **15%;**
- в) 6%;
- д) 30%.

24. Ставки налога УСН при применении объекта налогообложения «Доходы»?

- а) 20%;
- б) 15%;
- в) **6%;**
- д) 30%.

25. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке:

- а) **1 %;**
- б) 6 %;
- в) 15 %.

26. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) ценовыми;
- б) товарными;
- в) косвенными;**
- г) прямыми;
- д) нет верного ответа.

27. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- а) по месту работы;
- б) по прописке;
- в) по времени проживания на территории РФ;**
- г) верны варианты а и б;
- д) по месту жительства.

28. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- а) нет верного ответа;
- б) от оборота, включающего в себя НДС;
- в) возможен любой вариант;
- г) от разницы в ценах;
- д) от оборота без НДС.**

29. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

- а) не больше 2 000 000 рублей за три последующих месяцев**
- б) не больше 1 000 000 руб. в квартал;
- в) нет верного ответа;
- г) 1 000 000 руб. в месяц;
- д) не больше 1 000 000 руб. в месяц.

30. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- а) нет верного ответа;
- б) двух уровней;
- в) четырех уровней;
- г) одного уровня;
- д) трех уровней.**

31. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:

- а) налога на прибыль;
- б) НДС;
- в) на имущество;
- г) отчислений в ФСС по профзаболеваниям и травматизму.**

32. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- а) уголовная;
- б) административная;
- в) материальная;
- г) верны варианты а, б, в;**
- д) верно а и б.

33. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) нет верного ответа;
- б) прямым;**

- в) косвенным
- г) подушным;
- д) традиционным.

34. Налог вводится в действие со дня:

- а) его утверждения;
- б) указывается точная дата;
- в) верны варианты а и б;**
- г) его опубликования;
- д) верны варианты а и г.

35. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- а) выигрыш автомобиля в программе «Поле чудес»;
- б) заработная плата;
- в) верны варианты б и г;**
- г) премия;
- д) верны варианты а и д.

36. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- а) имущественные;
- б) социальные;
- в) верны варианты а, б, г;**
- г) стандартные;
- д) верны варианты а и г.

37. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

- а) 400 рублей;
- б) верны варианты а и в;
- в) 500 рублей;
- г) 3000 рублей.
- д) верно все перечисленное**

38. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) нет верного ответа;
- б) автоматически;
- в) возможны варианты;
- г) при подаче декларации.**

39. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- а) по суммам, израсходованным на строительство жилья;
- б) по суммам, израсходованным на покупку квартиры;
- в) верны варианты а и б;**
- г) по суммам, полученным от продажи имущества;
- д) верны варианты 1 и 3.

40. Профессиональные налоговые вычеты предоставляются:

- а) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;**
- б) всеми физическими лицами;
- в) с расходами для получения дохода юридическими лицами.

41. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы: 1) на оплату труда; 2) представительские; 3) на приобретение канцелярских товаров; 4) на рекламу.

- а) верны варианты 1, 2, 4;
- б) верны варианты 2, 4;**
- в) верны варианты 1 и 2;
- г) верны варианты 1, 3, 4;
- д) верны все варианты.

42. При исчислении акцизов применяются ставки:

- а) твердые (специфические);
- б) комбинированные (как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической)).
- в) оба варианта верны**

43. В состав взносов во внебюджетные фонды входят отчисления:

- а) в Фонд социального страхования;
- б) в Пенсионный фонд;
- в) в Фонд медицинского страхования;
- г) верны варианты а, б, в;**
- д) верны варианты а и б.

44. Ставки взносов во внебюджетные фонды предусматривают:

- а) равное налогообложение независимо от дохода работника;
- б) нет верного ответа;
- в) верны варианты б и в;
- г) прогрессивное налогообложение;
- д) регрессивное налогообложение.**

45. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

- а) верны варианты б и в;**
- б) общая система налогообложения;
- в) упрощенная система налогообложения;
- г) верно все перечисленное;
- д) система в виде ЕНВД.

46. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения индивидуальных предпринимателей:

- а) верны варианты а и б;**
- б) упрощенная;
- в) традиционная;
- г) система в виде ЕНВД.
- д) верно все перечисленное**

47. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- а) да;**
- б) однозначно ответить нельзя;
- в) нет верного ответа;
- г) нет;
- д) только одну.

48. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- а) нет верного ответа;
- б) да;**
- в) только одну;
- г) нет;
- д) однозначно ответить нельзя.

49. Кто признается «Самозанятым», согласно № 422-ФЗ

- а) Безработные, вставшие на учет в центре занятости
- б) ИП без наемных сотрудников
- в) Физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»**

50. Какие условия и ограничения прописаны в Законе о «Самозанятых»

- а) Доход не более 2 400 000 рублей, отсутствие работников. Они могут продавать услуги или товар, произведенный своими руками**
- б) Без применения онлайн-касс, чеки не действительные
- в) Доход не ограничен, главное реализовывать свои услуги и не нанимать на работу сотрудников

51. Какие предусмотрены налоги для «Самозанятых»: ставки налога.

- а) С доходов, полученных от физических лиц, самозанятый платит 4%. С доходов, полученных от компаний – 6%**
- б) С доходов платится НДФЛ -13%
- в) Деятельность не облагается налогами

52. Как встать на учет и зарегистрировать свою деятельность как «самозанятый»?

- а) Пройти регистрацию через портал «Госуслуги», заполнить заявление, оплатить госпошлину и отправить документы в налоговую инспекцию
- б) Скачать мобильное приложение «Мой налог», заполнить заявление, ввести паспортные данные и прикрепить фотографию**
- в) Вставать на учет не нужно, по итогу года сдать декларацию НПД

53. Какие ограничения при трудоустройстве «Самозанятого» существуют для работодателя?

- а) «Самозанятый» в течение двух лет не может оказывать услуги бывшему работодателю;**
- б) Если уволиться с работы и снова устроиться на прежнюю работу в качестве «Самозанятого», то ограничений нет.
- в) «Самозанятый» работает только с физическими лицами. Ограничения по трудоустройству в найм для работодателя;

54. Как выписать чек покупателю? и как передать чек самозанятому гражданину?

- а) Нужна онлайн- касса, если принимать «наличку». Если работать только по банку, то кассу покупать не нужно, чек отправить по электронной почте покупателю;
- б) Чек оформить через Мобильные приложения «Мой налог». Приложение генерирует электронный чек по каждому платежу. Чек можно переслать клиенту по электронной почте, распечатать или клиент может считать чек камерой смартфона по QR-коду;**
- в) Чеки не оформляются, если покупатель юридическое лицо и нужно приобретать онлайн-кассу, если покупатель - физическое лицо.

55. Кто и как производит расчет налога на профессиональный доход?

- а) Нужно самостоятельно вести Книгу учета доходов и расходов и с дохода платить налог;
- б) Расчет производится следующим образом: 2400 000 рублей - максимальный доход делим на 12 месяцев и умножаем на ставку налога. перечисляем самостоятельно.
- в) Налоговики рассчитывают налог по сумме дохода, зафиксированной в мобильном приложении, и через приложение присылают уведомление о сумме налога.**

56. Какие отчисления с дохода от профессиональной деятельности «Самозанятого» идут в пенсионный фонд?

- а) По итогу года с фактически полученных доходов идут отчисления в Пенсионный фонд разовым платежом;
- б) В Пенсионный фонд идут перечисления только с наемных работников;
- в) Самозанятый платит только единый налог на профессиональный доход. Обязательные страховые взносы перечислять в пенсионный фонд не нужно. Самозанятый может добровольно вносить деньги в Пенсионный фонд.**

57. Совмещение НПД с иными специальными налоговыми режимами:

- а) Совмещение НПД с иными специальными налоговыми режимами не предусмотрено законом;**
- б) Да, я могу совмещать с другими режимами, кто мне запретит;
- в) Если клиенту нужны документы с НДС, я оформлю ему, главное чтобы оплатил.

58. Что делать, если вы «слетели» с налога на профессиональный доход?

- а) Забросить весь самостоятельный бизнес и уйти в найм;
- б) Когда сумма доходов за год дойдет до 2,4 млн. рублей придется сменить статус - зарегистрировать ИП или платить обычный НДФЛ;**
- в) Пройти регистрацию с другого телефона в мобильном приложении «Мой налог», вдруг получится.

59. Кто и как производит расчет налога при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)?

- а) Нужно самостоятельно вести Книгу учета доходов и расходов и с дохода платить налог.
- б) Налог при АУСН за плательщика будут считать кредитные учреждения на основе поступлений денежных средств на расчетный счет;
- в) Налог при АУСН за плательщика будут считать налоговики на основании данных, отраженных в личном кабинете налогоплательщика. В личный кабинет будут поступать данные из банка (информация по расчетному счету), онлайн-ККТ, а также от самого налогоплательщика.**

60. Объекты налогообложения, действующие при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)?

- а) доходы;
- б) доходы уменьшенные на величину произведенных расходов;
- в) доходы и доходы уменьшенные на величину произведенных расходов.**

61. Субъекты отношений при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)

- а) налогоплательщики, ИФНС;

- б) налогоплательщики, ИФНС и уполномоченный налогоплательщиком банк;**
- в) налогоплательщиком, ИФНС и органы федерального казначейства.

62. Какая отчетность составляется налогоплательщиками при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)?

- а) по налогу при АУСН налогоплательщикам никакой отчетности сдавать не нужно;**
- б) декларацию по налогу на профессиональный доход;
- в) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

63. Кто может применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения?

- а) компании, состоящие на учете по месту нахождения организации в ИФНС тех регионов, которые являются участниками эксперимента;
- б) ИП, состоящие на учете по месту жительства в ИФНС регионов – участников эксперимента;
- в) оба варианта верны.**

64. Кто не может применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения?

- а) организации и ИП, применяющие иные режимы налогообложения (например совмещение АУСН с ПСН);
- б) организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый период, превышает 5 человек;
- в) организации и ИП, осуществляющие выплату доходов физлицам в наличной форме;
- г) все варианты верны.**

65. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, у которых работники не являются налоговыми резидентами РФ?

- а) да;
- б) нет;**
- в) да, если работники являются учредителями компании.

66. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 60 млн руб.?

- а) да;
- б) нет;**
- в) да, если доходы получены от организаций государственного сектора экономики.

67. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, имеющие филиалы и/или обособленные подразделения?

- а) да;
- б) нет;**
- в) да, если филиал находится на территории свободной экономической зоны.

68. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, у которых остаточная стоимость ОС по данным бухучета превышает 150 млн руб.?

- а) да;
- б) нет;**

в) да, если остаточная стоимость ОС по данным бухучета рассчитывалась с применением пропорционального метода начисления амортизации.

69. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, у которых остаточная стоимость ОС по данным бухучета превышает 150 млн руб.?

а) да;

б) нет;

в) да, если остаточная стоимость ОС по данным бухучета рассчитывалась с применением пропорционального метода начисления амортизации.

70. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения ломбарды?

а) да;

б) нет;

в) да, если 50 % численности работников ломбарда имеют инвалидность.

71. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, производящие подакцизные товары?

а) да;

б) нет;

в) да, если организации и ИП, производят подакцизный виноград, вино, игристое вино, включая российское шампанское, виноматериалы, виноградное сусло, произведенных из винограда собственного производства.

72. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, занимающиеся добычей полезных ископаемых, кроме общераспространенных полезных ископаемых?

а) да;

б) нет;

в) да, если они занимаются добычей низкокалорийного угля.

73. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения нотариусы, занимающиеся частной практикой?

а) да;

б) нет;

в) да, если нотариус занимается консультационными услугами.

74. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения адвокаты?

а) да;

б) нет;

в) да, если деятельность адвоката связана с административными правонарушениями.

75. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, в которых доля участия других компаний составляет более 25%?

а) да;

б) нет;

в) да, если организации имеют уставный капитал, который полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%.

76. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, ведущие предпринимательскую деятельность на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров?

а) да;

б) нет;

в) да, если агентский договор заключен на определенный срок.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

А. Задание на соответствие.

Оценка «ОТЛИЧНО»:

1. Содержится от 81 до 100 % правильных ответов.

Оценка «ХОРОШО»:

Ставится, когда содержится от 60 до 80 % правильных ответов.

Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:

Ставится, когда содержится 50 % правильных ответов.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:

Ставится, когда содержится менее 50 % правильных ответов.

Б. Составление сравнительной таблицы

Оценка «зачтено» ставится в случае, если:

- Правильно приведены не менее 60 % различий.

Оценка «не зачтено» ставится в случае, если:

- Правильно приведены менее 50 % различий.

В. Составление схемы

Оценка «зачтено» ставится в случае, если:

- Приведены все элементы;

- Правильно указана их соподчинённость

Оценка «не зачтено» ставится в случае, если:

- Приведены все элементы;

- Неверно указана их соподчинённость

2 ЭТАП – УМЕТЬ

Решение открытых задач по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Алгоритм решения открытых задач

Решение открытых задач по налогам и налогообложению способствуют формированию аналитического мышления, умению производить расчеты основных экономических показателей в области налогообложения, использовать аналитический подход и методы научного познания в экономике. Данный тип задач предполагает поиск решения путем расчета основных показателей в области налогообложения и их анализа, исходя из установленных норм законодательства.

Критерии оценивания работы с открытыми задачами

Оценка	Правильность (ошибочность) выполнения задания
«решение зачтено»	Ответ задачи представляет собой полное, аргументированное решение (обосновано законами, теоретическими положениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения отражена в письменном виде.
«решение не зачтено»	Ответ задачи представляет собой краткое, не аргументированное решение (нет обоснования экономическими законами, теоретическими положениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения не отражена в письменном виде.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ**Зачёт по дисциплине «Налоги и налогообложение»***Критерии оценивания знаний на зачёте***ЗАЧТЕНО**

1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.
2. Свободное владение понятийным аппаратом, умение использовать его в анализе экономических процессов и явлений;
3. Умение выявлять и объяснять функциональные связи и зависимости;
4. Знание формул, умение выявлять количественные зависимости, осуществление экономико-математические расчетов, построение графиков;
5. Иллюстрация теоретических положений примерами из реалий экономической жизни;
6. Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр;
7. Точность и обоснованность выводов;
8. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы;
9. Умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь.

НЕ ЗАЧТЕНО

1. Незнание значительной части программного материала;
2. Незнание основных терминов, классификаций;
3. Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики;
4. Неумение решать задачи по экономическим расчетам;
5. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения;
6. Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы;
7. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.

Тест для самоконтроля (примерные вопросы итогового тестирования)*Критерии оценивания теста*

Полная версия тестовых вопросов содержится в электронно-информационной системе вуза. Студенты проходят тестирование в компьютерном классе. Оценка успешности прохождения теста определяется следующей сеткой: от 0% до 29% – «неудовлетворительно», от 30% до 59% – «удовлетворительно»; 60% – 79 % – «хорошо»; 80% -100% – «отлично».