Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Среднерусский институт управления - филиал
Факультет «Государственное, муниципальное управление и экономика народного хозяйства»
Кафедра «Экономика и экономическая безопасность»

Щеголев Александр Владимирович

Подписан: Щеголев Александр Владимирович
DN: C=RU, S=Орловская область, T=исполняющий обязанности директора, OU="СРЕДНЕРУССКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ - ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ ""РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", O="ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ "" РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ""", СНИЛС=13950729986, ИНН=575208091607, E=it@orel.ranepa.ru, G=Александр Владимирович, SN=Щеголев, CN=Щеголев Александр Владимирович
Основание: я подтверждаю этот документ своей удостоверяющей подписью
Местоположение: Среднерусский институт управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.05 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»
Специализация «Таможенные платежи»
Квалификация: специалист таможенного дела
Форма обучения: очная, заочная

Год набора: 2024

Год изменения: 2026

Орел

Автор-составитель:

Канд. экон. наук, доцент кафедры
«Экономика и экономическая безопасность» О.И. Кожанчиков

Заведующий кафедрой
«Экономика и экономическая безопасность»
доктор экономических наук, профессор Л.И. Проняева

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы	6
3. Содержание и структура дисциплины	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	39
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	42
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	44

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Таблица 1

Этапы освоения компетенций

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ПКо ОС-5.	Способность исчислять таможенные платежи, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, а также иные виды доходов, взимание которых возложено на таможенные органы, осуществлять их администрирование	ПКо ОС -5.1	Способность исчислять таможенные платежи, а также иные виды доходов, взимание которых возложено на таможенные органы – определение и расчет базы для исчисления таможенных платежей, иных видов доходов, взимание которых возложено на таможенные органы – определение ставок таможенной пошлины, налогов и сборов путем применения информационных систем поиска, – исчисление суммы таможенных платежей, иных видов доходов, взимание которых возложено на таможенные органы
ПКо ОС-6.	Способность применять тарифные льготы и преференции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу	ПКо ОС-6.1	Способность применять тарифные преференции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу: – анализ условий предоставления тарифных преференций в отношении товара (статус страны-импортера, статус товара, условия поставки, форма сертификата происхождения товара), – расчет суммы преференциальной пошлины.
		ПКо ОС-6.2	Способность применять тарифные льготы в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу: – поиск и применение правовых норм, регламентирующих порядок предоставления тарифных льгот, – обоснование применения тарифных льгот на основе анализа условий осуществления торговых отношений (таможенная процедура) или категории товара по его целевому назначению, – определение вида тарифной льготы; – расчет суммы таможенной пошлины с учетом предоставленной тарифной льготы

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть:

Таблица 2

Результаты освоения компетенций

Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ПКо ОС -5.1	***Сформированы знания:*** - основных принципов формирования таможенной, налоговой и валютно-кредитных систем и особенностей их функционирования в России; - действующих нормативно-правовых документов, в том числе международных конвенций и соглашений, определяющих особенности таможенных, налоговых и валютно-кредитных операции; ***Сформированы умения:*** - использовать инструментальные средства для обработки экономических данных, характеризующих параметры таможенной, налоговой и внешнеэкономической деятельности, - проводить комплексный анализ рисков и угроз, связанных с осуществлением таможенной, налоговой и внешнеэкономической деятельности; ***Сформированы навыки:*** - применения методов выявления и оценки внешнеэкономических угроз таможенной и налоговой деятельности. - выявления причин и условий, способствующих зарождению угроз национальным финансово-экономическим интересам России в сфере внешней торговли, международных валютно-кредитных отношений, таможенной и налоговой деятельности. - оценки эффективности разрабатываемых и применяемых мер по обеспечению внешнеэкономической, таможенной и налоговой детальности.
ПКо ОС-6.1 ПКо ОС-6.2	***Сформированы знания:*** - элементов федеральных и региональных налогов и сборов; - организации и ведения налогового учета; ***Сформированы умения:*** - составлять регистры налогового учета; - использовать нормы регулирующие таможенные и налоговые отношения; - производить расчеты налоговых и таможенных сумм, подлежащих внесению в бюджет; ***Сформированы навыки:*** - составления налоговых и таможенных деклараций по данным аналитических регистров налогового учета. - заполнения налоговых и таможенных деклараций с помощью специализированных программ ФНС.

2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.05 «Налоги и налогообложение» относится к вариативной части программы специалитета по специальности 38.05.02 «Таможенное дело» специализация «Таможенные операции и таможенный контроль».

Освоение дисциплины опирается на содержание учебных дисциплин: «Экономическая теория», «Мировая экономика», «Финансы».

Полученные знания являются базой для изучения таких дисциплин как: «Налоговое право», «Контроль и ревизия», «Экономическая безопасность.

Таблица 3

Объем дисциплины (модуля)

Вид учебных занятий и самостоятельной работы		**Объем дисциплины, час.**									
		Всего	**Семестр, курс**								
			1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**А**
Контактная аудиторная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:		90						36	54			
Лекционного типа (Л)		36						18	18			
Лабораторные работы (практикумы) (ЛР)												
Практического (семинарского) типа (ПЗ)		54						18	36			
Контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР):		2							2			
Самостоятельная работа обучающихся (СР) (всего):		97						72	25			
Промежуточная аттестация	**Форма**	Зачет, экзамен						зачет	экзамен			
	Час.	27							27			
Общая трудоемкость (час./з.е.)		216/6						108/3	108/3			

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 4

№ п/п	**Наименование тем (разделов)**	**Объем дисциплины (модуля), час.**						**Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР, в том числе КВР**	
			Л	**ЛР**	**ПЗ**	**КСР**		
Очная форма обучения								
Тема 1	Экономическая сущность налогов	26	4		4		18	О1, Т1
Тема 2	Основы построения налоговой системы России	30	6		6		18	О2, Т2
Тема 3	Налог на доходы физических лиц	26	4		4		18	О3, СЗ 3

Тема 4	Налог на прибыль организаций	26	4		4		18	О4, СЗ 4
Промежуточная аттестация		108	18		18		72	Зачет
Тема 5	Налог на добавленную стоимость	18	4		8		6	О5, СЗ 5
Тема 6	Страховые взносы на обязательное социальное страхование	18	4		8		6	О6, СЗ 6
Тема 7	Региональные налоги	24	6		12		6	О7, СЗ 7
Тема 8	Местные налоги.	25	6		12		7	О8, СЗ 8
	Итого	108	18		36		25	
	Консультация	2				2		
Промежуточная аттестация		27						Экзамен
	Всего :	**216**	**36**		**54**		**97**	

Примечание – формы текущего контроля успеваемости опрос (О), тестирование (Т), ситуационные задачи (СЗ) и др.

Содержание дисциплины

Тема 1 Экономическая сущность налогов

Основные признаки налогов: императивность, смена формы собственности, безвозмездность и безвозвратность. Функции налогов: фискальная функция, регулирующая функция. Единство и внутреннее противоречие фискальной и регулирующей функций налогов.

Классификация налогов. Принципы и методы налогообложения, способы уплаты налогов, налоговая система.

Элементы налога: налогообложение, субъект налога (налогоплательщик), носитель налога, объект обложения, источник налога, единица налога, налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговая ставка, налоговая политика, оклад налога, налоговая квота, налоговая льгота, налоговый кадастр, система налогов, переложение налогов, налоговый иммунитет, налоговая декларация, налоговое бремя, налоговые каникулы, юридическое лицо, физическое лицо, налоговый агент **и пр.**

Тема 2 Основы построения налоговой системы России

Законодательная база налоговых отношений в РФ. Становление современной налоговой системы РФ. Налоговый кодекс РФ. Принципы налогообложения в РФ. Виды налогов в современной России. Полномочия органов власти в области налогообложения. Принятие и введение в действие законов о налогах. Полномочия органов исполнительной власти, исполнительных органов субъекта

федерации и органов местного самоуправления в сфере налогов и налогообложения. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней. Налоговые доходы. Неналоговые доходы. Безвозмездные перечисления. Динамика налоговых поступлений между федеральным, региональным и местным бюджетами.

Тема 3 Налог на доходы физических лиц.

Налогоплательщики; объект налогообложения; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ; : налоговая база; особенности определения

налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды; особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме; особенности уплаты НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации; доходы, не подлежащие налогообложению; : стандартные налоговые вычеты.; : имущественные налоговые вычеты; социальные налоговые вычеты.; : профессиональные налоговые вычеты, порядок исчисления налога.; : особенности определения доходов отдельных категорий и иностранных граждан; дата фактического получения дохода; : налоговые ставки; : особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.; : особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой; особенности исчисления и порядок уплаты налога в отношении отдельных видов доходов; налоговая декларация; обеспечение соблюдения положений главы 23 Налогового кодекса РФ; порядок взыскания и возврата налога; устранение двойного налогообложения.

Тема 4 Налог на прибыль организаций

Экономическое содержание прибыли. Экономическая прибыль. Бухгалтерская прибыль. Нормальная прибыль. Валовая прибыль. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). Чистая прибыль. Развитие систем налогообложения прибыли. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль. Доходы и расходы организаций в соответствии с бухгалтерским учетом. Операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы и расходы. Доходы и расходы для целей налогообложения. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц. Методы признания доходов и расходов: метод начисления, кассовый метод. Ставки по налогу на прибыль. Налоговый период. Порядок исчисления налога на прибыль. Налоговая декларация

Тема 5 Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Плательщики налога на добавленную стоимость, порядок освобождения от обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие обложению НДС, их классификация, условия освобождения. Налоговая база; особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Порядок определения налоговой базы при реализации товаров , при совершении операций по передаче товаров для собственных нужд и выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Момент определения налоговой базы Налоговый период, ставки налога, порядок их применения. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок применения Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров. Восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты в бюджет НДС.

Тема 6 Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Общие положения, виды взносов, органы осуществляющие контроль , за уплатой взносов. Основные контрольные функции, плательщики(страхователи), объект обложения у работодателей, виды выплат, не включаемых в объект, виды выплат не

облагаемых взносами, налоговая база, алгоритм расчета базы для каждого из внебюджетных фондов, предельная налогооблагаемая база и её индексация, момент определения налоговой базы, тарифы для страхователей – работодателей (общий и пониженные), расчетный и отчетный период, порядок исчисления взносов страхователями – работодателями, порядок исчисления взносов страхователями, не производящими выплат в пользу физических лиц, порядок и сроки уплаты , порядок и сроки представления отчетности

Тема 7 Региональные налоги

Налог на имущество организаций. Плательщики, объект налогообложения. Налоговая база, порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, особенности налогообложения имущества в рамках договора доверительного управления. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и суммы авансового платежа по налогу Порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу и налога. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения организации или её обособленного подразделения. Порядок и сроки подачи расчетов и декларации

Транспортный налог. Плательщики (лица, на которых зарегистрированы наземные, водные и воздушные транспортные средства, лица, получившие транспортные средства по доверенности). Объект налогообложения (транспортные средства, подлежащие и не подлежащие налогообложению). Налоговая база: налоговые ставки. Налоговый период, отчетный период; общий порядок исчисления налога. Специальный порядок исчисления налога. Налоговые льготы, особенности исчисления налога в зависимости от категории налогоплательщика. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 8 **Местные налоги**

Земельный налог

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация

Налог на имущество физических лиц

Плательщики; объекты налогообложения: налоговая база, налоговые ставки: налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Основные положения главы НК РФ «Налог на имущество физических лиц»

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

– при проведении занятий лекционного типа: опрос;

– при проведении практических занятий: опрос, тестирование, ситуационные задачи.

4.1.2. Зачет и экзамен проводятся с применением следующих методов

(средств):

Зачет и экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводятся в письменной форме в виде письменного ответа на вопросы и решения ситуационных задач.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости
Вопросы для подготовки к опросу

Тема 1 Экономическая сущность налогов

1. Принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
2. Признаки налогов. Функции налогов.
3. Элементы налога: субъект налога, носитель налога, объект налога, предмет налога, источник налога, налогооблагаемая база, масштаб налога и единица налогообложения.
4. Элементы налога: налоговый и отчетный периоды, ставка налога и метод налогообложения, порядок и способы исчисления налога, способы и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
5. Классификация налогов: по методу взимания; по принадлежности к уровню власти; по субъекту уплаты, по принадлежности к звеньям бюджетной цепи
6. Классификация налогов: по объекту обложения, по способу обложения, по применяемым ставкам, по назначению;
7. Классификация налогов и сборов по принадлежности к уровням власти. Полномочия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в области налогообложения.
8. Классификация налогов и сборов по принадлежности к уровням власти. Понятия налог и сбор. Неналоговые платежи. Сходства и различия налогов и неналоговых обязательных платежей

Тема 2 Основы построения налоговой системы России

1. Законодательная база налоговых отношений в РФ.
2. Становление современной налоговой системы РФ.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Принципы налогообложения в РФ. Виды налогов в современной России.
5. Полномочия органов власти в области налогообложения.
6. Принятие и введение в действие законов о налогах. Полномочия органов исполнительной власти, исполнительных органов субъекта федерации и органов местного самоуправления в сфере налогов и налогообложения.
7. Роль налогов в формировании доходов бюджетов разных уровней.
8. Налоговые доходы. Неналоговые доходы. Безвозмездные перечисления.
9. Динамика налоговых поступлений между федеральным, региональным и местным бюджетами.

Тема 3 Налог на доходы физических лиц.

1. НДФЛ: налогоплательщики; объект налогообложения; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ, доходы, не подлежащие налогообложению
2. НДФЛ: налоговая база, налоговые ставки, дата фактического получения дохода
3. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты.
4. НДФЛ: социальные налоговые вычеты
5. НДФЛ:. имущественные налоговые вычеты.

6. НДФЛ: особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами; обеспечение соблюдения положений главы 23 Налогового кодекса РФ
7. НДФЛ: особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
8. НДФЛ: особенности исчисления и порядок уплаты налога физическими лицами в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация и сроки её предоставления;

Тема 4 Налог на прибыль организаций

1. Налог на прибыль: налогоплательщики; объект налогообложения; порядок определения доходов и их классификация.
2. Налог на прибыль: расходы и критерии их признания, общая классификация расходов;
3. Налог на прибыль: материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы, связанные с производством и реализацией;.
4. Налог на прибыль: амортизация (амортизируемое имущество, порядок определения стоимости амортизируемого имущества /основные средства/)
5. Налог на прибыль: амортизация (амортизируемое имущество, порядок определения стоимости амортизируемого имущества /нематериальные активы/)
6. Налог на прибыль: амортизация (амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп, методы и порядок расчета сумм амортизации)
7. Налог на прибыль: порядок признания доходов и расходов, налоговая база; перенос убытков на будущее; налоговые ставки
8. Налог на прибыль: налоговый и отчетный период; порядок исчисления налога и авансовых платежей
9. Налог на прибыль: порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация

Тема 5 Налог на добавленную стоимость

1. НДС: Принципиальная схема исчисления и уплаты НДС
2. НДС: налогоплательщики; объекты налогообложения ; налоговая база и общий порядок её определения порядок определения налоговой базы по каждому из объектов налогообложения
3. НДС: момент определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога;
4. НДС: сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю, Счет –фактура , понятие налоговых вычетов, общие правила применения налоговых вычетов; сумма налога, подлежащая уплате в бюджет
5. НДС: порядок отнесение сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров; сумма налога, подлежащая уплате в бюджет; порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 6 Страховые взносы на обязательное социальное страхование

1. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: общие положения, виды взносов, органы осуществляющие контроль , за уплатой взносов. основные контрольные функции

2. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: плательщики(страхователи), объект обложения у работодателей, виды выплат, не включаемых в объект, виды выплат не облагаемых взносами.
3. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: налоговая база, алгоритм расчета базы для каждого из внебюджетных фондов, предельная налогооблагаемая база и её индексация, момент определения налоговой базы
4. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: тарифы для страхователей – работодателей и самозанятых лиц
5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: расчетный и отчетный период, порядок исчисления взносов страхователями – работодателями
6. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: порядок исчисления взносов страхователями – самозанятыми лицами
7. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: порядок и сроки уплаты , порядок и сроки представления отчетности

Тема 7 Региональные налоги

1. Налог на имущество организаций: общие положения, плательщики, объект налогообложения
2. Налог на имущество организаций: налоговая база, порядок расчета средней (среднегодовой) стоимости
3. Налог на имущество организаций: налоговые ставки,; порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, место уплаты налога для российских организаций
4. Налог на имущество организаций: порядок исчисления суммы налога и суммы авансового платежа по налогу; налоговая декларация
5. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения (транспортные средства подлежащие и не подлежащие налогообложению).
6. Транспортный налог: налоговая база; налоговые ставки.
7. Транспортный налог: налоговый период, отчетный период; порядок исчисления авансовых платежей и налога
8. Транспортный налог: порядок и сроки уплаты налога. налоговая декларация.

Тема 8 Местные налоги

1. Земельный налог: общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения
2. Земельный налог: налоговая база, порядок определения налоговой базы
3. Земельный налог: налоговый и отчетный периоды; налоговая ставка
4. Земельный налог: порядок исчисления налога и авансовых платежей
5. Земельный налог: порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей; налоговая декларация
6. Налог на имущество физических лиц: плательщики; объекты налогообложения; налоговая база ; налоговые ставки; налоговые льготы.
7. Налог на имущество физических лиц: плательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговые ставки; порядок исчисления и уплаты налога, сроки уплаты

Типовые тестовые задания
Тема 1 Экономическая сущность налогов

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ СБОРОВ, НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) только юридические лица;

б) организации и физические лица;

в) юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

2. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:

а) организация, учредившая филиал;

б) организация, учредившая филиал, и сам филиал;

в) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

3. Правило признания взаимозависимости на косвенное участие через какую-либо третью организацию либо совокупность организаций:

а) распространяется;

б) не распространяется;

в) распространяется только между юридическими лицами.

4. Суд может признать лица взаимозависимыми, если:

а) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 15 %;

б) одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;

в) отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

5. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

а) присутствовать при проведении налоговой проверки;

б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;

в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.

6. Налогоплательщики (плательщики сборов):

а) обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах;

б) имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

7. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

а) получать от налоговых органов письменные разъяснения

по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;

б) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

8. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

а) административная защита их прав и законных интересов;

б) административная и судебная защита их прав и законных интересов;

в) административная и судебная защита их законных интересов.

9. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

в) Налоговым кодексом Российской Федерации, Уголовным кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом.

10. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

11. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи 'с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, несут обязанности, предусмотренные:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации и таможенным законодательством;

в) таможенным законодательством.

12. Налогоплательщики – организации и предприниматели – обязаны письменно сообщать в налоговый орган об открытии или закрытии счетов:

а) в двухнедельный срок;

б) в пятидневный срок;

в) в десятидневный срок.

13. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых Для исчисления и уплаты налогов:

а) в течение пяти лет;

б) в течение четырех лет;

в) в течение трех календарных лет.

14. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета о реорганизации в срок:

а) не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;

б) не позднее пяти дней со дня принятия такого решения;

в) не позднее трех дней со дня принятия такого решения.

15. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

а) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

16. Налоговые агенты обязаны:

а) в течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

б) в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

в) в течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

17. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации:

а) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

б) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

в) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.

18. Организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

а) могут;

б) не могут;

в) могут в редких случаях.

19. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

а) Налоговым кодексом, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации;

б) Налоговым кодексом и Таможенным кодексом;

в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах.

20. Органы местного самоуправления осуществлять прием от налогоплательщиков средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет:

а) могут;

б) не могут;

в) могут в случаях, предусмотренных в НК РФ.

Тема 2 Основы построения налоговой системы России

ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО О НАЛОГАХ И СБОРАХ СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Назовите из ниже перечисленных один из принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации, установленный Налоговым кодексом РФ:

а) порядок обжалования актов органов налоговой полиции;

б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;

в) формы налогового контроля.

2. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

а) законами субъектов Российской Федерации;

б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом;

в) органами субъектов Российской Федерации.

3. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:

а) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

б) не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;

в) позволял вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса.

4. Налоговый контроль включает:

а) формы и методы;

б) учет налогоплательщиков;

в) камеральные и выездные налоговые проверки.

5. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами,

6. Разграничивая сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:

а) в отношении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров;

б) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;

в) в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров.

7. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

а) федеральные налоги и сборы;

б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

в) местные налоги и сборы.

8. 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 Налоговым кодексом;

в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами.

9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;

б) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;

в) федеральные законы.

10. Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления:

а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах;

б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах;

в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом.

11. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1 -го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

12. Акты законодательства о сборах вступают в силу:

а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

в) в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.

13. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

а) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

в) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

14. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом;

в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.

15. Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется:

а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.

16. 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.

17. Срок не считается пропущенным при сдаче документов на почту или телеграф:

а) до 24 часов последнего дня срока;

б) до 24 часов последнего дня срока, падающего на нерабочий день;

в) до 24 часов последнего дня квартала.

18. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает:

а) в первый день следующего месяца;

б) в последний день этого месяца;

в) в последний день этого месяца или в первый день следующего месяца.

19. 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.

20. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:

а) органы государственных внебюджетных фондов;

б) банки;

в) таможенные органы.

21. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведется в порядке, установленном:

а) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

б) уголовно-процессуальным законодательством;

в) Налоговым и Таможенным кодексами.

22. Таможенные правила применяются в случаях:

а) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

б) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;

в) предусмотренных Таможенным кодексом.

23. Недоимка – это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

24. Место нахождения российской организации:

а) место осуществления этой организацией деятельности;

б) место фактического юридического адреса;

в) место ее государственной регистрации.

25. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

а) организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;

б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;

в) организация, физическое лицо или иной источник, от которых налогоплательщик получает доход.

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

а) не могут предусматриваться;

б) могут предусматриваться;

в) могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков.

27. 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.

28. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:

а) не могут устанавливаться;

б) могут устанавливаться только на один налоговый период;

в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

29. К региональным налогам относятся:

а) налог на недвижимость;

б) земельный налог;

в) водный налог.

30. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) экологический налог;

в) транспортный налог.

31. К местным налогам относятся:

а) налог на пользование недрами;

б) налог на рекламу;

в) дорожный налог.

32. Сведения о действующих региональных налогах и сборах ежеквартально публикуются:

а) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам;

б) Министерством юстиции Российской Федерации;

в) Министерством финансов Российской Федерации.

33. Сведения о действующих местных налогах и сборах публикуются региональными налоговыми органами:

а) ежеквартально;

б) не реже одного раза в квартал;

в) не реже одного раза в год.

34. При установлении сборов обязательные для налогов элементы налогообложения:

а) не могут отсутствовать;

б) могут отсутствовать;

в) могут отсутствовать, если это определено законодательными актами.

35. К специальным налоговым режимам относятся:

а) системы, принимаемые федеральными законами;

б) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.

ПРАВИЛА ИСПОЛНЕНИЯ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

В приведенных тестах укажите правильные ответы.

1. Объектом налогообложения может являться:

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

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

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

2. Налогооблагаемой признается деятельность:

а) результаты которой могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

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

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

3. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

а) их передача на безвозмездной основе;

б) изъятие имущества путем конфискации;

в) передача основных средств при реорганизации предприятия.

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

а) их отклонения более чем на 15% от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам;

б) использования в расчетах условных единиц;

в) совершения внешнеторговых сделок.

5. Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:

а) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях;

б) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на ближайшей территории Российской Федерации;

в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми. *

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

а) затратный метод;

б) метод цен последующей реализации;

в) затратный метод или метод цен последующей реализации.

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

а) рыночные цены или тарифы;

б) указанные цены или тарифы;

в) рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом.

8. Метод цен последующей продажи заключается в том, что:

а) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе той цены, по которой они были проданы в дальнейшем покупателем;

б) рыночная цена товара сводится к калькуляции всех прямых и косвенных затрат на их производство и продажу;

в) рыночная цена товаров, реализуемых продавцом, определяется на основе цены их предыдущей продажи с наценкой не менее 20% для последующей продажи.

9. 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) Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

10. Не признаются дивидендами выплаты:

а) участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, по принадлежащей участнику доле;

б) получаемые в виде процентов по привилегированным акциям;

в) получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации в собственность.

11. Процентами признается:

а) доход, полученный по денежным вкладам;

б) доход, выплачиваемый акционеру в части, не превышающей его взноса в уставный капитал организации;

в) доход участника по доле, пропорциональной этим долям в уставном капитале организации.

12. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога и сбора;

в) со смертью учредителя организации.

13. Взыскание налога с организации не может быть осуществлено в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом:

а) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;

б) юридической квалификации сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;

в) юридической квалификации внешнеторговых бартерных сделок.

14. 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 при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога.

15. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:

а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об Уплате налога;

б) 30 дней поеле истечения срока исполнения требования об, Уплате налога;

в) 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

16. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесении решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:

а) двух недель;

б) 10 дней;

в) 5 дней.

17. Требования, содержащиеся в постановлении о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика - организации или налогового агента – организации, должны быть исполнены судебным приставом:

а) в месячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;

б) в двухмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления;

в) в трехмесячный срок со дня поступления к нему указанного постановления.

18. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика или налогового агента - физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом:

а) в течение трех месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;

б) в течение шести месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;

в) в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

19. Обязанность по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняется:

а) учредителями организации;

б) ликвидационной комиссией;

в) исполнительным органом организации.

20. Реорганизация юридического лица сроки исполнения его обязанности по уплате налогов его правопреемником:

а) не изменяет;

б) увеличивает на 1 месяц;

в) увеличивает на 2 месяца.

21. Если реорганизуемое юридическое лицо имеет суммы излишне взысканных налогов, то возврат его правопреемнику осуществляется:

а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления правопреемником;

б) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления реорганизованным юридическим лицом;

в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления правопреемником.

22. Налоговое уведомление считается полученным:

а) по истечении 10 дней с даты отправления заказного письма;

б) по истечении 6 дней с даты отправления заказного письма;

в) со дня его получения под расписку.

23. Налоговая ставка представляет собой:

а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

б) величину, установленную в процентах или других измерениях;

в) стоимостную характеристику налоговой базы.

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

а) в периоде обнаружения ошибки;

б) в периоде обнаружения или совершения ошибки;

в) в периоде совершения ошибки.

25. Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:

а) со дня создания до конца календарного года;

б) с 1 января следующего за годом создания календарного года;

в) со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания.

26. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам:

а) не могут носить индивидуальный характер;

б) могут носить индивидуальный характер, включая возможность не уплачивать налог или сбор;

в) могут носить индивидуальный характер, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.

27. Если расчет налоговой базы осуществляется налоговым органом, то обязанность по уплате налога возникает:

а) в течение 10 дней после даты получения налогового уведомления;

б) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки;

в) не ранее даты получения налогового уведомления.

28. Безнадежные долги по налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

а) Правительством Российской Федерации;

б) органом местного самоуправления;

в) Правительством Российской Федерации, исполнительными органами субъектов Российской Федерации или местного самоуправления.

29. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

а) предоставления льготы;

б) инвестиционного налогового кредита;

в) ходатайства органов местного самоуправления.

30. Об отмене вынесенного решения об изменении срока уплаты налога заинтересованное лицо и налоговый орган уведомляются:

а) в десятидневный срок;

б) в пятидневный срок;

в) в трехдневный срок.

31. Органами, в компетенцию которых входит применение решения об изменении срока уплаты налогов или сборов во внебюджетные фонды, являются:

а) Министерство финансов Российской Федерации;

б) органы соответствующих внебюджетных фондов;

в) Министерство финансов Российской Федерации и Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

32. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

а) со дня, установленного в этом решении;

б) не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении;

в) в трехдневный срок со дня его получения плательщиком.

33. Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок: до

а) от 3 месяцев до 2 лет;

б) от 1 месяца до 1 года;

в) от 3 месяцев до 1 года. и

34. Договор о налоговом кредите должен быть закончен после принятия решения о его предоставлении в течение:

а) 10 дней;

б) 7 дней;

в) 5 дней.

35. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

а) по налогу на прибыль;

б) по налогу на добавленную стоимость;

в) налогу на доходы физических лиц.

36. Не допускается устанавливать процент на сумму кредита по ставке:

а) менее одной второй и превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ;

б) менее трех четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ ;

в) превышающей три четвертых ставки рефинансирования ЦБ РФ.

37. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным:

а) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;

б) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;

в) по истечении 5 дней с даты направления заказного письма.

38. Организация, нарушившая свои обязательства по исполнению договора инвестиционного налогового кредита, обязана уплатить сумму неуплаченного налога и проценты на эту сумму:

а) не позднее двух месяцев со дня расторжения договора;

б) не позднее трех месяцев со дня расторжения договора;

в) в сроки, установленные в судебном порядке.

39. Требование об уплате налога считается полученным:

а) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма;

б) по истечении 10 дней с даты направления заказного письма;

в) по истечении 14 дней с даты направления заказного письма.

40. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

а) не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога;

б) не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты
налога;

в) не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты
налога.

41. Исполнение обязанности по уплате налогов может обеспечиваться:

а) пеней;

б) штрафом;

в) конфискацией имущества налогоплательщика.

42. Совершение каких-либо сделок в отношении заложенного имущества:

а) не может осуществляться;

б) может осуществляться только по согласованию с залогодержателем;

в) может осуществляться только по условиям договора залога имущества.

43. Одновременное участие нескольких поручителей по одной обязанности по уплате налога:

а) не допускается;

б) допускается только в отношении физического лица;

в) допускается.

44. Процентная ставка пени:

а) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более 0,1 % в день;

б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время;

в) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей в это время, но не более суммы неуплаченного налога.

45. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

а) не может открывать этой организации новые счета;

б) может открывать этой организации новые счета;

в) может открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом.

46. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

а) не может быть наложен;

б) может быть наложен;

в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа.

47. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о решении о зачете сумм излишне уплаченного налога:

а) не позднее 10 дней со дня подачи заявления о зачете,

б) не позднее 14 дней со дня подачи заявления о зачете,

в) не позднее 1 месяца со дня подачи заявления о зачете.

48. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

а) в течение одного календарного года;

б) в течение двух лет;

в) в течение трех лет.

49. Исковое заявление о возврате излишне взысканного налога может быть подано в суд:

а) в течение трех лет;

б) в течение трех лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога;

в) в течение двух лет со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога.

50. Проценты на сумму излишне взысканного налога отчисляются:

а) со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата;

б) спустя 10 дней со дня взыскания по день фактического возврата;

в) со дня, следующего за днем взыскания, но на срок не более двух лет.

ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ

Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты:

1.б. 2.а. 3.б. 4.в. 5.в. 6.б. 7.а. 8.б. 9.б. 10.в. 11.б.12.в. 13.б. 14.в. 15.в. 16.б. 17.в. 18.а. 19.в. 20.в.

Законодательство о налогах и сборах. Система налогов и сборов в Российской Федерации:

1.в. 2.б. 3.б. 4.а. 5.б. 6.в. 7.а. 8.а. 9.в. 10.б. 11.а. 12.б. 13.б.14.в. 15.в. 16.в. 17.а. 18.б. 19.в. 20.б. 21.б. 22.а. 23.в. 24.в. 25л. 26.б. 27.а. 28.а. 29.а. 30.б. 31.б. 32.а. 33.в. 34.б. 35.в.

Ситуационные задачи

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Решите задачи:

1. Налогоплательщик – сотрудник организации. Его заработная плата 17000р. в месяц. Он учится на заочной форме обучения, заплатил за обучение 55 000р. Имеет 2 детей (первый - до 18 лет, второй- поступил в институт на очную форму обучения, ему 20 лет.) Он заплатил за обучение ребёнка 65 000р. Сотрудник болел, потратил на лечение 60 000р., а на медикаменты 45 000р. Лечение и медикаменты включены в постановление Правительства. Определить сколько налога удержано за год налоговым агентом и сколько вернут по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации.

2 Налогоплательщик – физическое лицо имеет 2 детей (5 лет, и 8 лет, зарегистрированный брак). Его заработная плата 35000р. Он приобрёл 3-х комнатную квартиру за 2500 000р. в октябре 2015г. Для того, чтобы её купить он взял в банке кредит на 25 лет в сумме 1500 000р. Уплата процентов осуществляется ежемесячно. Погашение основного долга осуществляется также ежемесячно равными долями в течение 25 лет. Проценты начисляются на остаток кредита. Налогоплательщик взял кредит 01.10.15. под 12,5% годовых. Сколько у него удержит налога налоговый агент в течение года , какова сумма имущественного налогового вычета в 2015 г. Какая сумма имущественного налогового

вычета будет перенесена с 2015г. на последующий период. Сколько налога ему вернут при подачи налоговой декларации?

3 Иванов И.И. продал квартиру которая находилась у него в собственности: вариант 1) – 4 года, вариант 2) - 6 лет. Доходы полученные от продажи квартиры составили 2200000 руб. Кадастровая стоимость квартиры 2350000 руб. Затраты на приобретение реализованной квартиры составили 1 900 000 рублей. Кроме того Иванов И.И. продал машину за 300 000 руб. которая находилась у него в собственности менее трёх лет. Купил он эту машину за 270 000 руб. определите налоговые последствия данных сделок.

Тема 4.Налог на прибыль организаций

Решите задачи:

1. Организация продала автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля составляла в налоговом учете 150000 р. Автомобиль имеет срок полезного использования 4 года и 6 месяцев. Способ начисления амортизации – линейный. Автомобиль был введен в эксплуатацию 10 марта 2013 г., а продан 5 мая 2015 года. Определить остаточную стоимость автомобиля на момент продажи если организация:

а) не использует амортизационную премию

б) использует амортизационную премию

2. В 2010 году доходы организации признаваемые для целей исчисления налога на прибыль составили 3 200 000 руб., расходы организации, уменьшающие доходы составили 3850 000 руб., в 2011 году доходы – 3 300 000 руб., расходы 3100 000 руб., в 2012 году доходы – 3 200 000 руб., расходы 3500 000 руб., в 2013 году доходы – 3 950 000 руб., расходы 3700 000 руб., в 2014 году доходы – 4 300 000 руб., расходы 3900000 руб., в 2015 году доходы – 4 450 000 руб., расходы 4 100 000 руб. Перенесите убытки на будущее и определите обязательства организации по налогу на прибыль в течении 2010 – 2015 г.

Тема 5.Налог на добавленную стоимость

Решите задачи:

1. ЗАО «Актив» в марте 2015 года отразило в учёте следующие операции: Отгружена продукция на сумму 200 000 руб. без НДС по договору №3. Получена частичная оплата (в размере 30%) от покупателя за отгруженную по договору № 3 продукцию. Получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров в сумме 177 000 руб. по договору № 2. Оприходованы материалы по договору №5 на сумму 100 000 без НДС . По договору №5 частично (в размере 50%) погашена кредиторская задолженность перед поставщиком.

Все операции ЗАО «Актив» облагаются по ставке 18 %. Определите НДС исчисленный, налоговые вычету по НДС и НДС к уплате ЗАО «Актив» за 1 квартал. Не позднее какого срока они должны быть исполнены?

Тема 6.Страховые взносы на обязательное социальное страхование

Решите задачи:

1. Согласно свидетельству о регистрации Николаев Иван Васильевич зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 9 апреля 2016г. Доходы за 2016 год 1000000 рублей.

Рассчитайте взносы на обязательное государственное социальное страхование ИП Николаева И.В. за 2015 год

2. В течение I квартала 2015 года в организации работают 2 сотрудника по трудовому договору. В отношении каждого физического лица выплаты составили:

Ф.И.О.	Январь		Февраль		Март		Итого
	вид выплаты	сумма	вид выплаты	сумма	вид выплаты	сумма	
Иванова С.А.	Оклад	10 000	Оклад	8 000	Оклад	8 000	
	Премия	4 000	Премия	2 000	Премия	2 000	
Петров М.И.	Оклад	8 000	Оклад	7 300	Оклад	7 700	
	Премия	3 000	Больн. лист	700	Больн. лист	300	
Итого:							

Произвести расчет взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование и социальное страхование

Тема 7. Региональные налоги

Решите задачи:

1. В организации на 1.01. 15. на 01 счете числится имущество первоначальной стоимостью 200 000 руб. Данное имущество введено в эксплуатацию в ноябре 2011 года. Срок полезного использования 11 лет. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций за 2015 год.

2. ООО «Транзит» занимается пассажирскими перевозками граждан. На 01 января 2015 года за ООО «Транзит» зарегистрировано 1 автобус с мощностью двигателя 210 л.с., 3 легковых автомобиля с мощность двигателя 75, 145 и 190 л. с. соответственно. 14 февраля легковой автомобиль с мощность двигателя 145 л. с. был продан и снят с учета. В связи с этим 25 февраля 2015 года ООО «Транзит» купила и зарегистрировала новый легковой автомобиль с мощность двигателя 180 л. с.

Определить сумму авансовых платежей в течение налогового периода и сумму транспортного налога за 2015 год с данной организации.

Тема 8.Местные налоги.

Решите задачи:

1. По договору купли продажи ЗАО «Актив» приобрело в марте 2015 года в собственность земельный участок. Право собственности на этот участок зарегистрировано 12 марта 2015 года. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2015. – 2 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитать авансовые платежи ЗАО «Актив» в течение налогового периода и сумму налога по итогам налогового периода.

2. Гражданин Иванов И.И. имеет в долевой собственности (доля 1/3) в течении 2015 года жилой дом, расположенный на территории Железнодорожного района города Орла, в общей совместной собственности вместе с супругой - квартиру и в полной собственности (100%) - гараж, расположенные в Заводском районе города Орла. Инвентаризационная стоимость дома– 290000 руб. инвентаризационная стоимость квартиры – 190000 руб. инвентаризационная стоимость гаража – 95000 руб.
Рассчитайте налог на имущество физических лиц Иванова И.И. за 2015 год.

3. Гражданин Иванов И.И. имеет в собственности в течении 2015 года квартиру площадью 48 квадратных метров кадастровой стоимостью 5900000 рублей. Налог на

имущество физических лиц за 2014 год рассчитанный исходя из инвентаризационной стоимости составил 950 рублей
Рассчитайте налог на имущество физических лиц Иванова И.И. за 2015 год.с учетом переходных положений.

Вопросы для контроля самостоятельной работы

1. Полномочия федеральных органов государственной власти в области установления и введения в действие налогов и сборов.
2. Полномочия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в области установления и введения в действие налогов и сборов.
3. Понятия налог и сбор и их юридически значимые признаки.
4. Неналоговые платежи. Сходства и различия налогов и неналоговых обязательных платежей
5. Принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
6. Функции налогов.
7. Элементы налога: субъект налога, объект налога, предмет налога, источник налога, налогооблагаемая база, масштаб налога и единица налогообложения.
8. Элементы налога: налоговый и отчетный периоды, ставка налога и метод налогообложения, порядок и способы исчисления налога, способы и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
10. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: правовое регулирование, виды взносов, органы, осуществляющие их администрирование (действующий порядок и порядок вводимый с 01.01.2017).
11. НДС: Принципиальная схема исчисления и уплаты НДС
12. НДС: налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база и общий порядок её определения порядок определения налоговой базы по каждому из объектов налогообложения
13. НДС: момент определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога; общие правила применения налоговых вычетов; сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
14. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; порядок определения доходов и их классификация.
15. Налог на прибыль организаций: расходы и критерии их признания, общая классификация расходов;
16. Налог на прибыль организаций: амортизация (амортизируемое имущество, порядок определения стоимости амортизируемого имущества)
17. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов, налоговая база; перенос убытков на будущее; налоговые ставки
18. Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный период; порядок исчисления налога и авансовых платежей
19. Налог на прибыль организаций: порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация
20. НДФЛ: налогоплательщики; объект налогообложения; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ, доходы, не подлежащие налогообложению
21. НДФЛ: налоговая база, налоговые ставки
22. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты.
23. НДФЛ: социальные налоговые вычеты
24. НДФЛ: имущественные налоговые вычеты.

25. НДФЛ: особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами; налоговая декларация и сроки её предоставления.
26. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
27. Транспортный налог: налоговый период, отчетный период; порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
28. Налог на имущество организаций: общие положения, плательщики, объект налогообложения
29. Налог на имущество организаций: налоговая база, порядок расчета средней (среднегодовой) стоимости
30. Налог на имущество организаций: налоговые ставки; порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, место уплаты налога для российских организаций
31. Налог на имущество организаций: порядок исчисления суммы налога и суммы авансового платежа по налогу; налоговая декларация
32. Земельный налог: общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения
33. Земельный налог: налоговая база, порядок определения налоговой базы
34. Земельный налог: налоговый и отчетный периоды; налоговая ставка; порядок исчисления налога и авансовых платежей
35. Земельный налог: порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей; налоговая декларация; налоговые льготы
36. Налог на имущество физических лиц: плательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговые ставки
37. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления и уплаты налога, сроки уплаты; налоговые льготы
38. Специальные налоговые режимы и их роль в реализации функций налогообложения.
39. Упрощенная система налогообложения
40. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
41. Патентная система налогообложения
42. Налоговое администрирование: содержание понятия
43. Органы налогового администрирования и их основные полномочия
44. Налоговый контроль и его основные формы. Обязанности банков по налоговому контролю
45. Камеральная налоговая проверка: порядок назначения и проведения
46. Выездная налоговая проверка: порядок назначения и проведения
47. Осмотр, истребование и выемка документов, проведение экспертизы в ходе налоговой проверки
48. Оформление результатов налоговой проверки
49. Классификация нарушений законодательства о налогах и сборах
50. Понятие, элементы налогового правонарушения и основные принципы ответственности за совершение налоговых правонарушений

4.3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

4.3.1 Формируемые компетенции

Фонд оценочных средств по дисциплине утвержден и хранится на выпускающей кафедре.

Таблица 5

Формируемые компетенции

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенций	Наименование этапа компетенции
ПКо ОС-5.	Способность исчислять таможенные платежи, антидемпинговые, специальные и компенсационные пошлины, а также иные виды доходов, взимание которых возложено на таможенные органы, осуществлять их администрирование	ПКо ОС -5.1	Способность исчислять таможенные платежи, а также иные виды доходов, взимание которых возложено на таможенные органы – определение и расчет базы для исчисления таможенных платежей, иных видов доходов, взимание которых возложено на таможенные органы – определение ставок таможенной пошлины, налогов и сборов путем применения информационных систем поиска, – исчисление суммы таможенных платежей, иных видов доходов, взимание которых возложено на таможенные органы
ПКо ОС-6.	Способность применять тарифные льготы и преференции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу	ПКо ОС-6.1	Способность применять тарифные преференции в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу: – анализ условий предоставления тарифных преференций в отношении товара (статус страны-импортера, статус товара, условия поставки, форма сертификата происхождения товара), – расчет суммы преференциальной пошлины.
		ПКо ОС-6.2	Способность применять тарифные льготы в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу: – поиск и применение правовых норм, регламентирующих порядок предоставления тарифных льгот, – обоснование применения тарифных льгот на основе анализа условий осуществления торговых отношений (таможенная процедура) или категории товара по его целевому назначению, – определение вида тарифной льготы; – расчет суммы таможенной пошлины с учетом предоставленной тарифной льготы

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования установлены паспортами компетенций ОП ВО по специальности «Таможенное дело» (Приложение 1.2).

Типовые оценочные средства
Вопросы к зачету

1. Налоговая система и ее основные элементы.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Полномочия федеральных органов государственной власти в области установления и введения в действие налогов и сборов.
4. Полномочия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в области установления и введения в действие налогов и сборов.
5. Понятия налог и сбор и их юридически значимые признаки.
6. Неналоговые платежи. Сходства и различия налогов и неналоговых обязательных платежей
7. Принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
8. Функции налогов.
9. Элементы налога: субъект налога, объект налога, предмет налога, источник налога, налогооблагаемая база, масштаб налога и единица налогообложения.
10. Элементы налога: налоговый и отчетный периоды, ставка налога и метод налогообложения, порядок и способы исчисления налога, способы и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
11. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
12. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: правовое регулирование, виды взносов, органы, осуществляющие их администрирование (действующий порядок и порядок вводимый с 01.01.2017).
13. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; порядок определения доходов и их классификация.
14. Налог на прибыль организаций: расходы и критерии их признания, общая классификация расходов;
15. Налог на прибыль организаций: амортизация (амортизируемое имущество, порядок определения стоимости амортизируемого имущества)
16. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов, налоговая база; перенос убытков на будущее; налоговые ставки
17. Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный период; порядок исчисления налога и авансовых платежей
18. Налог на прибыль организаций: порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация
19. НДФЛ: налогоплательщики; объект налогообложения; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ, доходы, не подлежащие налогообложению
20. НДФЛ: налоговая база, налоговые ставки
21. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты.
22. НДФЛ: социальные налоговые вычеты
23. НДФЛ: имущественные налоговые вычеты.
24. НДФЛ: особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами; налоговая декларация и сроки её предоставления.

Вопросы к экзамену

1. Налоговая система и ее основные элементы.
2. Система налогов и сборов в РФ.
3. Полномочия федеральных органов государственной власти в области установления и введения в действие налогов и сборов.
4. Полномочия органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления в области установления и введения в действие налогов и сборов.

5. Понятия налог и сбор и их юридически значимые признаки.
6. Неналоговые платежи. Сходства и различия налогов и неналоговых обязательных платежей
7. Принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
8. Функции налогов.
9. Элементы налога: субъект налога, объект налога, предмет налога, источник налога, налогооблагаемая база, масштаб налога и единица налогообложения.
10. Элементы налога: налоговый и отчетный периоды, ставка налога и метод налогообложения, порядок и способы исчисления налога, способы и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
11. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
12. Страховые взносы на обязательное социальное страхование: правовое регулирование, виды взносов, органы, осуществляющие их администрирование (действующий порядок и порядок вводимый с 01.01.2017).
13. НДС: Принципиальная схема исчисления и уплаты НДС
14. НДС: налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база и общий порядок её определения порядок определения налоговой базы по каждому из объектов налогообложения
15. НДС: момент определения налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога; общие правила применения налоговых вычетов; сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
16. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; порядок определения доходов и их классификация.
17. Налог на прибыль организаций: расходы и критерии их признания, общая классификация расходов;
18. Налог на прибыль организаций: амортизация (амортизируемое имущество, порядок определения стоимости амортизируемого имущества)
19. Налог на прибыль организаций: порядок признания доходов и расходов, налоговая база; перенос убытков на будущее; налоговые ставки
20. Налог на прибыль организаций: налоговый и отчетный период; порядок исчисления налога и авансовых платежей
21. Налог на прибыль организаций: порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация
22. НДФЛ: налогоплательщики; объект налогообложения; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ, доходы, не подлежащие налогообложению
23. НДФЛ: налоговая база, налоговые ставки
24. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты.
25. НДФЛ: социальные налоговые вычеты
26. НДФЛ: имущественные налоговые вычеты.
27. НДФЛ: особенности исчисления, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами; налоговая декларация и сроки её предоставления.
28. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
29. Транспортный налог: налоговый период, отчетный период; порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
30. Налог на имущество организаций: общие положения, плательщики, объект налогообложения
31. Налог на имущество организаций: налоговая база, порядок расчета средней (среднегодовой) стоимости

32. Налог на имущество организаций: налоговые ставки; порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, место уплаты налога для российских организаций
33. Налог на имущество организаций: порядок исчисления суммы налога и суммы авансового платежа по налогу; налоговая декларация
34. Земельный налог: общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения
35. Земельный налог: налоговая база, порядок определения налоговой базы
36. Земельный налог: налоговый и отчетный периоды; налоговая ставка; порядок исчисления налога и авансовых платежей
37. Земельный налог: порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей; налоговая декларация; налоговые льготы
38. Налог на имущество физических лиц: плательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговые ставки
39. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления и уплаты налога, сроки уплаты; налоговые льготы
40. Специальные налоговые режимы и их роль в реализации функций налогообложения.
41. Упрощенная система налогообложения
42. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
43. Патентная система налогообложения
44. Налоговое администрирование: содержание понятия
45. Органы налогового администрирования и их основные полномочия
46. Налоговый контроль и его основные формы. Обязанности банков по налоговому контролю
47. Камеральная налоговая проверка: порядок назначения и проведения
48. Выездная налоговая проверка: порядок назначения и проведения
49. Осмотр, истребование и выемка документов, проведение экспертизы в ходе налоговой проверки
50. Оформление результатов налоговой проверки
51. Классификация нарушений законодательства о налогах и сборах
52. Понятие, элементы налогового правонарушения и основные принципы ответственности за совершение налоговых правонарушений
53. Вынесение решения по результатам рассмотрения налоговой проверки и порядок рассмотрения дел о налоговых правонарушениях.
54. Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафа за налоговое правонарушение.

Ситуационные задачи к экзамену

1. Налогоплательщик – сотрудник организации. Его заработная плата 17000р. в месяц. Он учится на заочной форме обучения, заплатил за обучение 55 000р. Имеет 2 детей (первый - до 18 лет, второй- поступил в институт на очную форму обучения, ему 20 лет.) Он заплатил за обучение ребёнка 65 000р. Сотрудник болел, потратил на лечение 60 000р., а на медикаменты 45 000р. Лечение и медикаменты включены в постановление Правительства. Определить сколько налога удержано за год налоговым агентом и сколько вернут по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации.

2 Налогоплательщик – физическое лицо имеет 2 детей (5 лет, и 8 лет, зарегистрированный брак). Его заработная плата 35000р. Он приобрёл 3-х комнатную квартиру за 2500 000р. в октябре 2015г. Для того, чтобы её купить он взял в банке кредит на 25 лет в сумме 1500 000р. Уплата процентов осуществляется ежемесячно. Погашение

основного долга осуществляется также ежемесячно равными долями в течение 25 лет. Проценты начисляются на остаток кредита. Налогоплательщик взял кредит 01.10.15. под 12,5% годовых. Сколько у него удержит налога налоговый агент в течение года , какова сумма имущественного налогового вычета в 2015 г. Какая сумма имущественного налогового вычета будет перенесена с 2015г. на последующий период. Сколько налога ему вернут при подачи налоговой декларации?

3 Иванов И.И. продал квартиру которая находилась у него в собственности: вариант 1) – 4 года, вариант 2) - 6 лет. Доходы полученные от продажи квартиры составили 2200000 руб. Кадастровая стоимость квартиры 2350000 руб. Затраты на приобретение реализованной квартиры составили 1 900 000 рублей. Кроме того Иванов И.И. продал машину за 300 000 руб. которая находилась у него в собственности менее трёх лет. Купил он эту машину за 270 000 руб. определите налоговые последствия данных сделок.

4. Организация продала автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля составляла в налоговом учете 150000 р. Автомобиль имеет срок полезного использования 4 года и 6 месяцев. Способ начисления амортизации – линейный. Автомобиль был введен в эксплуатацию 10 марта 2013 г., а продан 5 мая 2015 года. Определить остаточную стоимость автомобиля на момент продажи если организация:
а) не использует амортизационную премию
б) использует амортизационную премию

5. В 2010 году доходы организации признаваемые для целей исчисления налога на прибыль составили 3 200 000 руб., расходы организации, уменьшающие доходы составили 3850 000 руб., в 2011 году доходы – 3 300 000 руб., расходы 3100 000 руб., в 2012 году доходы – 3 200 000 руб., расходы 3500 000 руб., в 2013 году доходы – 3 950 000 руб., расходы 3700 000 руб., в 2014 году доходы – 4 300 000 руб., расходы 3900000 руб., в 2015 году доходы – 4 450 000 руб., расходы 4 100 000 руб. Перенесите убытки на будущее и определите обязательства организации по налогу на прибыль в течении 2010 – 2015 г.

6. ЗАО «Актив» в марте 2015 года отразило в учёте следующие операции: Отгружена продукция на сумму 200 000 руб. без НДС по договору №3. Получена частичная оплата (в размере 30%) от покупателя за отгруженную по договору № 3 продукцию. Получен аванс в счет предстоящей отгрузки товаров в сумме 177 000 руб. по договору № 2. Оприходованы материалы по договору №5 на сумму 100 000 без НДС . По договору №5 частично (в размере 50%) погашена кредиторская задолженность перед поставщиком.

Все операции ЗАО «Актив» облагаются по ставке 18 %. Определите НДС исчисленный, налоговые вычету по НДС и НДС к уплате ЗАО «Актив» за 1 квартал. Не позднее какого срока они должны быть исполнены?

7. Согласно свидетельству о регистрации Николаев Иван Васильевич зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя 9 апреля 2016г. Доходы за 2016 год 1000000 рублей.

Рассчитайте взносы на обязательное государственное социальное страхование ИП Николаева И.В. за 2015 год

8. В течение I квартала 2015 года в организации работают 2 сотрудника по трудовому договору. В отношении каждого физического лица выплаты составили:

Ф.И.О.	Январь		Февраль		Март		Итого
	вид выплаты	сумма	вид выплаты	сумма	вид выплаты	сумма	
Иванова С.А.	Оклад	10 000	Оклад	8 000	Оклад	8 000	
	Премия	4 000	Премия	2 000	Премия	2 000	
Петров М.И.	Оклад	8 000	Оклад	7 300	Оклад	7 700	
	Премия	3 000	Больн. лист	700	Больн. лист	300	
Итого:							

Произвести расчет взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование и социальное страхование

9. В организации на 1.01. 15. на 01 счете числится имущество первоначальной стоимостью 200 000 руб. Данное имущество введено в эксплуатацию в ноябре 2011 года. Срок полезного использования 11 лет. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организаций за 2015 год.

10. ООО «Транзит» занимается пассажирскими перевозками граждан. На 01 января 2015 года за ООО «Транзит» зарегистрировано 1 автобус с мощностью двигателя 210 л.с., 3 легковых автомобиля с мощность двигателя 75, 145 и 190 л. с. соответственно. 14 февраля легковой автомобиль с мощность двигателя 145 л. с. был продан и снят с учета. В связи с этим 25 февраля 2015 года ООО «Транзит» купила и зарегистрировала новый легковой автомобиль с мощность двигателя 180 л. с.

Определить сумму авансовых платежей в течение налогового периода и сумму транспортного налога за 2015 год с данной организации.

11. По договору купли продажи ЗАО «Актив» приобрело в марте 2015 года в собственность земельный участок. Право собственности на этот участок зарегистрировано 12 марта 2015 года. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2015. – 2 000 000 руб. Ставка налога максимальная. Рассчитать авансовые платежи ЗАО «Актив» в течение налогового периода и сумму налога по итогам налогового периода.

12. Гражданин Иванов И.И. имеет в долевой собственности (доля 1/3) в течении 2015 года жилой дом, расположенный на территории Железнодорожного района города Орла, в общей совместной собственности вместе с супругой - квартиру и в полной собственности (100%) - гараж, расположенные в Заводском районе города Орла. Инвентаризационная стоимость дома– 290000 руб. инвентаризационная стоимость квартиры – 190000 руб. инвентаризационная стоимость гаража – 95000 руб.
Рассчитайте налог на имущество физических лиц Иванова И.И. за 2015 год.

13. Гражданин Иванов И.И. имеет в собственности в течении 2015 года квартиру площадью 48 квадратных метров кадастровой стоимостью 5900000 рублей. Налог на имущество физических лиц за 2014 год рассчитанный исходя из инвентаризационной стоимости составил 950 рублей
Рассчитайте налог на имущество физических лиц Иванова И.И. за 2015 год.с учетом переходных положений.

В рамках изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студентами выполняется реферат, для написания которого предлагается следующая тематика.

Тематика рефератов по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

1. Совершенствование системы урегулирования задолженности по налогам и сборам в Российской Федерации
2. Электронный документооборот как инструмент налогового администрирования
3. Налоговые органы России, их функции, права и обязанности.
4. Налоговое регулирование участников консолидированной группы налогоплательщиков
5. Организация и методы контрольной работы налоговых органов, их проблемы и пути совершенствования
6. Оптимизация налогового контроля деятельности хозяйствующих субъектов (на материалах ИФНС России)
7. Государственный финансовый контроль за доходами федерального бюджета
8. Планирование выездных проверок исчисления и уплаты налога на прибыль в ИФНС
9. Досудебные процедуры урегулирования налоговых споров
10. Прогнозирование бюджета субъекта РФ
11. Администрирование налога на прибыль организаций: актуальные проблемы и пути их решения
12. Концепция планирования выездных налоговых проверок и ее роль в снижении налоговых рисков организации
13. Актуальные проблемы организации и проведения выездной налоговой проверки, пути их решения
14. Администрирование налога на добавленную стоимость организаций: актуальные проблемы и пути их решения
15. Исторические и экономические предпосылки развития системы налогового администрирования
16. Налоговое администрирование в России и за рубежом: сравнительная характеристика
17. Основные направления и проблемы развития налогового администрирования в России
18. Понятие, структура и принципы построения налоговой системы РФ как объекта налогового администрирования
19. Правовое регулирование организации и осуществления налогового администрирования на территории РФ
20. Модернизация налоговых органов в РФ: этапы проведения, анализ полученных результатов
21. Организация деятельности налоговых органов в РФ
22. Методики оценки качества работы налоговых служб
23. Основные формы работы налогового органа с налогоплательщиками и взаимодействия с другими государственными структурами
24. Учет, отчетность и аналитическая работа в налоговых органах
25. Формы и порядок осуществления ведомственного контроля за законностью деятельности налоговых органов
26. Роль и место информационных систем в деятельности налоговых органов

27. Организация и проведение налогового контроля в России и за рубежом: преимущества и недостатки и пути их преодоления

28. Камеральный налоговый контроль в России: преимущества и недостатки, пути улучшения организации и проведения

29. Пути повышения эффективности проведения камеральных проверок

30. Выездная налоговая проверка: сравнительная характеристика методов, способов и приемов ее проведения, пути улучшения

31. Пути повышения эффективности проведения выездных налоговых проверок

32. Взыскание недоимки, финансовых и налоговых санкций по результатам налогового контроля: проблемы и пути совершенствования

33. Рассмотрение дел о налоговых правонарушениях и вынесение решений по ним

34. Порядок и способы досудебного урегулирования налоговых споров

35. Критерии эффективности налоговых проверок и пути совершенствования их организации, тактики и методики проведения

В рамках изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студентами выполняется курсовая работа, для написания которой предлагается следующая тематика.

4.3.2. Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования описание шкал оценивания.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде зачета и экзамена.

Шкала оценивания: зачтено/незачтено; отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно.

Таблица 6

Показатели, критерии и оценивание компетенций по этапам их формирования

Наименование темы (раздела)	*Код компетен-ции*	*Критерии оценивания*	*Оценка (баллы)*
1.Экономическая сущность налогов	ПКо ОС -5, ПКо ОС -6	Ответ студента полностью соответствует заданной теме; тема раскрыта системно, исчерпывающе и глубоко осмыслена; студент умеет анализировать и обобщать информацию; содержание ответа ясное по структуре, последовательное по изложению; позиция отвечающего представлена в полной мере и убедительно аргументирована, приведены примеры; отвечающий понимает суть проблемы, демонстрирует самостоятельность и критичность суждений. Языковое оформление ответа полностью адекватно научному стилю литературного языка и нормам речи; мысли сформулированы ясно и точно; содержание изложено свободно, с использованием богатых лексических и грамматических возможностей языка;	Зачтено отлично
2.Основы построения налоговой системы России	ПКо ОС -5, ПКо ОС -6		

		студент демонстрирует безупречное владение метаязыком дисциплины. Ситуационная задача решена правильно.	
3. Налог на доходы физических лиц	ПКо ОС - 5, ПКо ОС -6	Ответ студента полностью соответствует заданной теме; тема раскрыта системно, глубоко осмыслена (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); студент умеет анализировать и обобщать информацию; содержание ответа ясное по структуре, последовательное по изложению; позиция отвечающего представлена в полной мере и убедительно аргументирована, приведены примеры; отвечающий понимает суть проблемы, демонстрирует самостоятельность и критичность суждений. Языковое оформление ответа полностью адекватно научному стилю литературного языка и нормам речи; мысли сформулированы ясно и точно; содержание изложено свободно, с использованием богатых лексических и грамматических возможностей языка; студент демонстрирует безупречное владение метаязыком дисциплины. В решении ситуационной задачи имеются отдельные неточности.	Зачтено хорошо
4. Налог на прибыль организаций	ПКо ОС - 5, ПКо ОС -6		
5.Налог на добавленную стоимость	ПКо ОС - 5, ПКо ОС -6	Ответ в целом соответствует заданной теме, однако присутствует неполнота изложения; тема раскрыта частично либо поверхностно; позиция отвечающего представлена недостаточно определенно либо представлена формально, бездоказательно; студент затрудняется в приведении аргументов и/или примеров; не владеет проблемой, ограничиваясь воспроизведением материала. Структура ответа не вполне ясная, изложение с заметными нарушениями логической последовательности; в языковом оформлении ответа фиксируется нарушение требований научного стиля речи (не более 5 стилистических нарушений) либо имеются другие типы речевых ошибок); слабое владение	Зачтено удовлетво-рительно
6.Страховые взносы на обязательное социальное страхование	ПКо ОС - 5, ПКо ОС -6		

		метаязыком дисциплины. Способен решать лишь наиболее легкие ситуационные задачи, владеет только обязательным минимумом методов исследований	
7.Региональные налоги	ПКо ОС - 5, ПКо ОС -6	Ответ не соответствует заданной теме, присутствует неполнота изложения; тема раскрыта частично либо поверхностно; позиция отвечающего представлена недостаточно определенно либо представлена формально, бездоказательно; студент затрудняется в приведении аргументов и/или примеров; не владеет проблемой, ограничиваясь воспроизведением материала. Структура ответа не ясная, изложение с заметными нарушениями логической последовательности; в языковом оформлении ответа фиксируется нарушение требований научного стиля речи, либо имеются другие типы речевых ошибок; слабое владение метаязыком дисциплины Ситуационная задача не решена.	Незачтено не удовлетво-рительно
8.Местные налоги	ПКо ОС - 5, ПКо ОС -6		

4.4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности характеризующие этапы формирования компетенций

В самом начале учебного курса желательно ознакомиться со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, практических занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем примерных вопросов к экзамену.

Непосредственная подготовка к экзамену осуществляется по вопросам, представленным в данной рабочей программе. Необходимо тщательно изучить формулировку каждого вопроса, вникнуть в его суть, желательно составить план ответа. Обычно план включает в себя:

- показ теоретической и практической значимости рассматриваемого вопроса;
- обзор освещения вопроса в истории;
- определение сущности рассматриваемого предмета;
- основные элементы содержания и структуры предмета рассмотрения;

– факторы, логику и перспективы эволюции предмета;

– показ роли и значения рассматриваемого материала для практической деятельности.

План ответа желательно развернуть, приложив к нему ссылки на первоисточники с характерными цитатами. Необходимо отметить для себя пробелы в знаниях, которые следует ликвидировать в ходе подготовки, для чего возможно обратиться за консультацией к преподавателю.

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекционные, практические занятия), а также самостоятельной работы студентов. При изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» рекомендуется пользоваться контрольными вопросами к каждой теме, программой курса, рекомендуемой основной и дополнительной литературой.

К каждой теме занятий студентам необходимо готовиться заранее. В процессе подготовки к практическим занятиям студентам предлагается выполнить следующие **домашние задания:**

– ознакомиться с вопросами к теме, рассматриваемой на лекции и практическом занятии.

– прорешать тестовые задания по теме.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы студентов.

Практические занятия дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий.

С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

– знакомит с новым учебным материалом;

– разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;

– систематизирует учебный материал;

– ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

– внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;

– узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);

– ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;

– постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;

– запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

– внимательно прочитайте материал лекций относящихся к данному практическому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;

– выпишите основные термины;

– ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;

– уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь

получить на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;

– готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;

– рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Написание реферата.

1. Содержание реферата

Структура реферата содержит следующие обязательные элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть;
- заключение;
- библиографический список;
- приложение(я) (при необходимости).

Титульный лист является первой страницей реферата.

Текст печатается шрифтом TimesNewRoman, размер шрифта 14 (для темы реферата может быть использован размер шрифта 16).

В содержании перечисляют введение, заголовки глав (разделов) и подразделов основной части, заключение, библиографический список, каждое приложение с указанием номеров листов (страниц), на которых они начинаются.

Во введении, как правило, обосновываются актуальность выбранной темы, ее теоретическая и практическая значимость, формулируются цель и задачи работы, дается краткий обзор информационной базы исследования.

Основная часть реферата представляет собой логически последовательное изложение изученной проблемы. Основная часть реферата состоит из глав. В конце каждой главы (раздела) подраздела следует обобщить материал в соответствии с целями и задачами, сформулировать выводы и достигнутые результаты.

В заключении подводится итог работы, представляющий собой обобщенные выводы.

Библиографический список должен включать изученную и использованную в реферате литературу. Он свидетельствует о степени проработке проблемы, уровне сформированности у студента навыков самостоятельной работы с информационной составляющей реферата и должен иметь следующую упорядоченную структуру:

1) Нормативные правовые акты и материалы судебной практики:

а) Конституция РФ

б) международные правовые акты;

в) федеральные конституционные законы;

г) федеральные законы;

д) подзаконные нормативные правовые акты:

- Президента РФ;
- Правительства РФ;
- органов исполнительной власти;

е) нормативные правовые акты органов государственной власти субъектов РФ;

ж) нормативные правовые акты и другие документы органов местного самоуправления.

2) Специальная литература:

а) монографии;

б) диссертации;

в) научные сборники;

г) учебники.

3) Периодическая литература (научные статьи и другие публикации периодических изданий).

4) Электронные ресурсы.

Внутри каждой подгруппы документов, указанных в п. «1», источники располагаются в хронологическом порядке. Источники, указанные в п.п. «2» – «4», располагаются в алфавитном порядке. Нумерация источников сплошная.

Сведения об источниках приводятся в соответствии с действующими на момент выполнения реферата требованиями ГОСТ.

Не менее 25 % источников должны быть изданы в последние пять лет.

В приложения (если таковые имеются) включаются связанные с выполненным рефератом материалы, которые по каким-либо причинам не могут быть внесены в основную часть: справочная информация, таблицы, схемы, извлечение из нормативных документов, образцы документов, инструкции, методики (иные материалы), разработанные в процессе выполнения работы, иллюстрации вспомогательного характера и т.д.

2. Оформление реферата

Работа оформляется в виде текста, подготовленного на персональном компьютере с помощью текстового редактора и отпечатанного на принтере на листах формата А4 с одной стороны. Текст на листе должен иметь книжную ориентацию, альбомная ориентация допускается только для таблиц и схем приложений. Основной цвет шрифта – черный.

Поля страницы должны иметь следующие размеры: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее и нижнее – 20 мм.

Текст печатается через полтора интервала шрифтом TimesNewRoman, размер шрифта 14 (для сносок 10).

Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и равен 1,25 см.

Перенос слов с одной строки на другую производится автоматически.

Наименования всех структурных элементов (за исключением приложений) записываются в виде заголовков с абзацного отступа с прописной буквы без подчеркивания (шрифт 14 жирный). Точка после заголовка не ставится.

Страницы нумеруются арабскими цифрами с соблюдением сквозной нумерации по всему тексту. Номер страницы проставляется в центре нижней части листа без точки. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц. Номер страницы на титульном листе не проставляется (нумерация страниц – автоматическая). Приложения включаются в общую нумерацию страниц.

Главы (разделы), в случае выполнения реферата, имеют порядковые номера в пределах всего реферата и обозначаются арабскими цифрами без точки. Номер параграфа состоит из номеров главы (раздела) и порядкового номера параграфа, разделенных точкой. В конце номера параграфа точка не ставится. Главы (разделы) основной части реферата следует начинать с нового листа (страницы).

Сноски в тексте располагаются в конце страницы, на которой они обозначены, и отделяют от текста короткой тонкой горизонтальной линией с левой стороны. Знак сноски ставится непосредственно после того слова, числа, символа, предложения, к которому относится. Знак сноски выполняется арабскими цифрами. Нумерация сносок отдельная для каждой страницы (шрифт 10).

Цитаты воспроизводятся в тексте с соблюдением всех правил цитирования (соразмерная кратность цитаты, точность цитирования). Цитированная информация заключаются в кавычки, и указывается номер страницы источника, из которого приводится цитата.

Приложения оформляются на отдельных листах. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху посередине страницы слова «Приложение» и его обозначения. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ь, Ы, Ъ.

Приложения должны иметь общую с остальной частью работы сквозную нумерацию страниц.

Общий объем реферата составляет от 15 до 20 страниц печатного текста.

3. Порядок сдачи реферата

Реферат сдается преподавателю на проверку за неделю до проведения практического занятия, на котором будут обсуждаться темы рефератов.

Проверив работу, на титульном листе преподаватель указывает «зачтено» или «не зачтено». В случае, когда работа «не зачтена», она возвращается студенту. Отмеченные в работе недостатки должны быть устранены, а работа возвращена преподавателю.

Подготовка к зачету, экзамену. К зачету, экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем знаний и умений, которыми студент должен владеть;
- тематическими планами лекций, практических занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем вопросов к экзамену.

После этого у студентов должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине.

Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1 Основная литература

Таблица 7

Основная литература

№	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма(кол-во в библиотеке)	Ссылка на ЭБС Академии
1	И.А. Майбуров и др.	Налоги и налогообложение	ЮНИТИ-ДАНА,	2015		http://www.iprbookshop.ru/34806.html

2	Котар О.К., Шаронова Е.В.	2. Налоги и налогообложение: учебное пособие /—,	Москва: ИНФРА-М	2025.		https://znanium.ru/catalog/product/2116158
3	Под ред. Д.Г. Черника	Налоги и налогообложение	КНОРУС,	2013	1	
4	Назарова А.В.	Налоги и налогообложение	Саратов: Профобразование	2017		http://www.iprbookshop.ru/62797.html.
5	Цветова Г.В.	Налоги и налогообложение	Саратов: Ай Пи Эр Медиа	2018		http://www.iprbookshop.ru/70271.html

6.2 Дополнительная литература

Таблица 8 – Дополнительная литература

№	Автор	Название издания	Издательство	Год издания	Сведения о наличии в библиотеке	
					Печатная форма(кол-во в библиотеке)	Ссылка на ЭБС Академии
1	Г.А. Волкова и др.	Налоги и налогообложение	ЮНИТИ-ДАНА,	2014.		http://www.iprbookshop.ru/10502.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2	Грызунова Н.В.	Налоги и налогообложение	Московский гуманитарный университет	2014.		www.iprbookshop.ru/14524.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3	Под ред. Г.Б. Поляка	Налоги и налогообложение	Юрайт,	2014.	9	

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Налоговый кодекс в схемах: Официальный текст и комментарии. – М.: Институт исследований по налоговому праву, 2014.

6.4. Нормативные правовые документы

Налоговый кодекс РФ . Часть первая // URL: http://docs.cntd.ru/document/901714421
Налоговый кодекс РФ . Часть вторая // URL: http://docs.cntd.ru/document/901765862

6.5. Интернет-ресурсы

1. http://www.nalog.ru// Федеральная налоговая служба
2. http://fss.ru// Фонд социального страхования РФ
3. http://www.pfrf.ru/ Пенсионный фонда РФ

6.6. Иные источники

www.nnir.ru / - Российская национальная библиотека
www.nns.ru / -Национальная электронная библиотека
www.rsi.ru / - Российская государственная библиотека

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Таблица 9

Материально-техническая база

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	**Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы**	**Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа**
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы ученические, стулья, аудиторная доска трехстворчатая меловая, видеопроектор acer m342, экран с эл. приводом ScreenMediaChampion 229x305.	ГК 035410000801-4000043-0010007- 43-0010007-01 от 30.01.2015
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, лабораторных занятий, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска меловая, трехстворчатая, шкаф металлический, двухстворчатый Ноутбуки Lenovo g505 в составе: Процессор AMD E1-2100 APU 1GHz, ОЗУ 4 Gb, Жесткий диск 500Gb, ОС windows 8.1. Лицензиинапрограмноеобеспечение: Microsoft Windows 8.1 Professional - OPEN License № 62760494 от 03.12.2013 Office Std 2013 - OPEN License №62760467 от 03.12.2013 Office Professional Plus 2007 - OPEN License №47729487 от 25.11.2010 Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows - Kaspersky Endpoint Security длябизнеса Стандартный Russian Edition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License до 03.01.2018,	ГК 030-0010007-01 от 20.12.2014

	лицензии GNU LGPL license	
Компьютерный класс (аудитория для выполнения самостоятельной работы) /Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации 302001, Орловская область, г.Орёл, ул. Панчука, д.1, Литер А1	Столы компьютерные, столы ученические, стулья для компьютеров, стулья, кафедра настольная, аудиторная доска трехстворчатая меловая. компьютеры в составе: системный блок: процессор AMDA4-6300 3.7 GHz, ОЗУ 8Gb, жесткий диск 500Gb, монитор ViewSonicVA2261-2, ОС windows 8.1 ОС windows 8.1 профессиональная. Лицензии на програмное обеспечение: MicrosoftWindows 8.1 Professional - OPENLicense № 62760494 от 03.12.2013 OfficeProfessionalPlus 2007 - OPENLicense №47729487 от 25.11.2010 KasperskyEndpointSecurity 10 для Windows - KasperskyEndpointSecurity для бизнеса Стандартный RussianEdition. 250-499 Node 2 year Educational Renewal License до 03.01.2018, лицензии GNU LGPL license	ГК 0354100008016000010-0010007- 01 от 22.08.2016.
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования.	

Таблица 10

Перечень программного обеспечения, необходимого для реализации дисциплины «Налоги и налогообложение»

Наименование программного обеспечения	**Назначение и тип лицензии программного обеспечения**
ИПС «КонсультантПлюс» URL: http://www.consultant.ru/	Информационно-поисковая система, позволяющая работать с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой. Лицензионная версия
7-Zip	Архиватор с высокой степенью сжатия Свободная лицензия
Adobereader – Russian	Просмотр, печать и внесение аннотаций в документы PDF. Свободная лицензия
Adobe Acrobat Reader DC– Russian	Чтение, печать и рецензирование файлов PDF. Свободная лицензия

AgroUML 0.34	Средство UML моделирования. ArgoUML является открытым программным обеспечением и распространяется под лицензией EPL.
AnyLogic 7.3.5 Personnel Learning edition	программное обеспечение для имитационного моделирования. AnyLogic доступен бесплатно для обучения студентов и самообразования. Свободная лицензия
DeductorAcademic	Deductor — платформа для создания законченных аналитических решений. В платформу встроены современные методы извлечения, визуализации данных и анализа данных. Свободная лицензия
DIA	Свободный кросс платформенный редактор диаграмм, часть GNOME Office. Свободная лицензия
ExpertDecide (собственная разработка)	Система авторами отнесена к классу систем поддержки принятия решений (СППР) и. Свободная лицензия
GoogleChrome	Браузер Свободная лицензия
Java	Представляет собой язык программирования и платформу вычислений Свободная лицензия
MicrosoftSQLServer 2008 Express	Является бесплатным выпуском SQL Server и представляет собой платформу данных для обучения и создания небольших серверных приложений, которые могут распространяться независимыми поставщиками программного обеспечения. Свободная лицензия
Microsoft Visual C++ 2005 redistributable Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.30729.6161 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable - x64 9.0.60729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.4148 Microsoft Visual C++ 2008 redistributable – x86 9.0.30729.6161 MicrosoftVisualC++ 2008, экспресс-выпуск – пакет обновления 1(SP1) – Rus Microsoft Visual C++ 2010 x64 redistributable – 10.0.40219	Интегрированная среда разработки приложений на языке C++. Свободная лицензия

Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2010 x86 redistributable – 10.0.40219 Microsoft Visual C++ 2012 redistributable (x64) – 11.0.51106 Microsoft Visual C++ 2013 redistributable (x64) – 12.0.30501	
Mozilla FireFox	Браузер. Свободная лицензия
MySQL Workbench 6.3 CE	Инструмент для визуального проектирования баз данных, интегрирующий проектирование, моделирование, создание и эксплуатацию БД в единое бесшовное окружение для системы баз данных MySQL. Версия CommunityEdition — распространяется по свободной лицензией GNUGPL.
NetBeansIDE 6.7.1	Свободная интегрированная среда разработки приложений (IDE) на языках программирования Java, Python, PHP, JavaScript, C, C++, Ада и ряда других Свободная лицензия
Opera	Браузер. Свободная лицензия
OracleVMVirtualBox	Программный продукт виртуализации для операционных систем MicrosoftWindows, Linux, FreeBSD, Mac OS X, Solaris/OpenSolaris, ReactOS, DOS и других. Свободная лицензия
Ramus Educational	Может быть использован для создания диаграмм в формате IDEF0 и DFD. RamusEducation использует формат файлов полностью совместимый с форматом файла коммерческой версии Ramus. Свободная лицензия
WordTabulator	Предназначена для анализа текстов в среде MS Windows. Свободная лицензия
Yandex Браузер	Браузер Свободная лицензия
Декларация 2009 Декларация 2011 Декларация 2012 Декларация 2013 Декларация 2014	Свободно распространяемая программа для автоматически формирования налоговых деклараций по формам 3-НДФЛ и 4-НДФЛ. Распространяется через сайт ФНС Свободная лицензия
Налогоплательщик ЮЛ	Программа предназначена для автоматизации процесса подготовки юридическими и физическими лицами документов налоговой и бухгалтерской отчётности, расчета страховых взносов, справок о доходах физических лиц (форма №2-НДФЛ), специальных деклараций (декларирование активов и счетов), документов по регистрации ККТ и других. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия

ТС-Обмен НП	Программа подготовки заявлений налогоплательщика при импорте товаров и уплате косвенных налогов в рамках соглашения о Таможенном союзе. Распространяется через сайт ФНС. Свободная лицензия
ApacheOpenOffice	Свободный пакет офисных приложений. Свободная лицензия
SPSSStatistics 22 forWindows	Компьютерная программа для статистической обработки данных, предназначенных для проведения прикладных исследований в социальных науках. Лицензированная версия
Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	Антивирус - Kaspersky Endpoint Security длябизнесаСтандартный Russian Edition. 250499 Node 2 year Educational Renewal License – лицензиядо 2018-01-03 Лицензированнаяверсия
Windows XP Professional Windows 7 Professional Windows 8 Pro Windows 8.1 Pro	Операционные системы. Лицензированнаяверсия
WindowsServer 2003 R2 WindowsServer 2008 Std/Ent Windows Server Enterprise 2008 R2 Windows Server 2012 Essentials WindowsServer 2012 Standard	Серверные операционные системы. Лицензированная версия
Office Professional Plus 2007 (Access 2007, Communicator 2007, Excel 2007, InfoPath 2007, Outlook 2007, PowerPoint 2007, Publisher 2007, Word 2007) Office Professional Plus 2010 (Microsoft Excel 2010, Microsoft Outlook 2010, Microsoft PowerPoint 2010, Microsoft Word 2010, Microsoft Access 2010, Microsoft InfoPath 2010, Microsoft Communicator, Microsoft Publisher 2010, Microsoft OneNote 2010, Microsoft SharePoint Workspace 2010) Office Standard 2007 Word 2007, Excel 2007, PowerPoint 2007, Outlook 2007) Office Standard 2010 Word 2010, Excel 2010,	Пакет офисных приложений. Лицензированная версия

PowerPoint 2010, OneNote 2010, Outlook 2010, Publisher 2010) Office Standard 2013 (Microsoft Office Word 2013, Microsoft Excel 2013, Microsoft PowerPoint 2013, Microsoft OneNote 2013, Microsoft Publisher 2013, Microsoft Outlook 2013)	
“ДЕЛО-предприятие” под СУБД MS SQL Server	Система электронного документооборота (СЭД). Версия для учебных заведений
eDocLibподСУБД MS SQL Server	Web-ориентированная ECM система для управления бизнес-процессами. Версия для учебных заведений