


Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Технологический институт – филиал ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА

Утверждаю:

Зам. директора по учебной и
воспитательной работе

 Н.С. Семенова

«15» декабря 2015 года.

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Налоги и таможенные платежи

(наименование дисциплины(модуля))

Направление подготовки 38.03.07 Товароведение (бакалавриат)

Профиль подготовки Товароведение и
экспертиза товаров в таможенной деятельности

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Форма обучения очная, заочная

1. Цели освоения дисциплины «Налоги и таможенные платежи».

Дисциплина «Налоги и таможенные платежи» является теоретическим курсом, продолжающим анализ экономических отношений общества в процессе обучения студентов по направлению «Товароведение».

Цель курса «Налоги и таможенные платежи» - состоит в формировании современных фундаментальных знаний в области теории налогов и таможенных платежей, раскрытии исторических и дискуссионных теоретических аспектов их сущности, функций, законов, роли в современной рыночной экономике

Задачами дисциплины «Налоги и таможенные платежи» являются:

- изучение основ теории налогов;
- формирование у студентов понимания сущности и целей взимания налогов и таможенных платежей;
- определение основных принципов формирования налоговой системы;
- ознакомление с существующими в России налогами и сборами;
- изучение видов таможенных платежей, используемых при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации;
- выявление и исследование правовых источников налогообложения и таможенно-тарифного регулирования.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и таможенные платежи» входит в вариативную часть, дисциплины по выбору. Данная дисциплина изучает особую сферу производственных отношений, связанную с функционированием налоговой системы РФ.

Для изучения курса «Налоги и таможенные платежи» необходимо знание основ экономической теории, бухгалтерского учета и анализа и других общеэкономических дисциплин. Изучение дисциплины «Налоги и таможенные платежи» позволит студентам глубже понять природу налогов и таможенных платежей, их роль в современном обществе, а также получить практические навыки исчисления налоговых и таможенных платежей.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

3.1. Общекультурные и профессиональные компетенции

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

общепрофессиональные:

умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности (ОПК-3)

3.2. В результате освоения дисциплины «Налоги и таможенные платежи» студенты приобретают фундаментальные экономические знания в

области, теории налогов и таможенных платежей для дальнейшего их использования при решении профессиональных задач по исчислению и уплате налогов и таможенных платежей на практике.

Поэтому в результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- содержание основных законодательных и нормативно-правовых актов, регулирующих таможенные платежи в Российской Федерации;
- понятие и основные виды налогов в Российской Федерации;
- понятие, виды и функции таможенных платежей;
- понятие и методы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов;
- правила применения таможенных платежей к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами;
- основания и виды ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Уметь:

- анализировать и применять на практике законодательные акты, нормативные и ведомственные документы, регулирующие вопросы взимания налогов и таможенных платежей; рассчитывать таможенные платежи в соответствии с действующим законодательством;
- осуществлять контроль заявленной таможенной стоимости товара и правомерность выбора метода расчета таможенной стоимости;
- выявлять факты уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей.
- применять полученные знания при решении задач и проблем в профессиональной практической деятельности.

Владеть:

- формами и методами использования налогов и таможенных платежей для регулирования социально-экономических процессов в условиях рыночной экономики, учитывая при этом специфику России;
- методами и приемами экономического анализа и прогнозирования процессов в области налогообложения;
- навыками публичного выступления и участия в дискуссиях по проблемам становления и развития налоговой системы РФ.

Матрица формирования компетенций по дисциплине
«Налоги и таможенные платежи»

№ п/п	Разделы, темы дисциплины	Количество часов (аудиторная +самостоятельная)	Общепрофессиональные компетенции
			ОПК-3
1.	Тема 1. Система налогов и таможенных платежей в структуре доходов бюджета РФ. Понятие, сущность и функции налогов.	7	X
2.	Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	7	X
3.	Тема 3. Организация и управление налогообложением в Российской Федерации.	9	X
4.	Тема 4. Федеральные налоги	13	X
5.	Тема 5. Налог на добавленную стоимость	6	X
6.	Тема 6. Акциз	6	X
7.	Тема 7. Региональные и местные налоги	8	X
8.	Тема 8. Специальные налоговые режимы	6	X
9.	Тема 9. Таможенная политика государства и таможенные платежи.	9	X
10.	Тема 10. Таможенная пошлина	6	X
11.	Тема 11. Исчисление таможенной стоимости товара, таможенных пошлин	8	X
12.	Тема 12. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	7	X
13.	Тема 13. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	7	X
14.	Тема 14. Особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов	9	X

4. Структура и содержание дисциплины.

Очная форма обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы, 108 часов. Контактная работа – 64 часа

Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость									Формы текущего контроля
	семестр	Аудиторная работа				Самостоятельная работа				
		всего	лекции	лабораторно-практические занятия	Контроль самостоятельной работы	Всего	подготовка к семинарам, курсовым работам	подготовка к тестированию	поготовка рефератов, эссе	
Тема 1. Система налогов и таможенных платежей в структуре доходов бюджета РФ. Понятие, сущность и функции налогов.	7	4	2	2		3	2		1	устный опрос (1-3), заслушивание и обсуждение рефератов (1-3); тестирование(3) устный опрос (4-14), групповые, индивидуальные решения задач и выступления по результатам выполненных заданий (4-8, 10-14) заслушивание и обсуждение рефератов (4,9,11), тестирование (4,7,9,14)
Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	7	4	2	2		3	2		1	
Тема 3. Организация и управление налогообложением в Российской Федерации.	7	4	2	2		5	2	2	1	
Тема 4. Федеральные налоги	7	8	4	4		5	2	2	1	
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	7	4	2	2		2	2			
Тема 6. Акциз	7	4	2	2		2	2			
Тема 7. Региональные и местные налоги	7	4	2	2		4	2	2		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	7	4	2	2		2	2			
Тема 9. Таможенная политика государства и таможенные платежи.	7	4	2	2		5	2	2	1	
Тема 10. Таможенная пошлина	7	4	2	2		2	2			
Тема 11. Исчисление таможенной стоимости товара, таможенных пошлин	7	5	2	2	1	3	2		1	
Тема 12. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	7	5	2	2	1	2	2			
Тема 13. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	7	5	2	2	1	2	2			
Тема 14. Особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов	7	5	2	2	1	4	2	2		
Всего по видам учебной работы		64	30	30	4	44	28	10	6	зачет

Заочная форма обучения. Ускоренный срок обучение на базе СПО.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы, 108 часов. Контактная работа 16 часов

Раздел дисциплины	семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоёмкость								контроль	Формы текущего контроля	
		Аудиторная работа				Самостоятельная работа						
		всего	лекции	семинары-практические занятия	Контроль самостоятельной работы	Всего	подготовка к семинарам, форумам, конференциям	подготовка к тестированию	подготовка к экзаменам, рефератам, эссе			
Тема 1. Система налогов и таможенных платежей в структуре доходов бюджета РФ. Понятие, сущность и функции налогов.	7	4	1			6	4		2		устный опрос (1-3), заслушивание и обсуждение рефератов (1-3); тестирование(3)	
Тема 2. Налоговая система Российской Федерации	7	4	1			6	4		2			
Тема 3. Организация и управление налогообложением в Российской Федерации.	7	4	1			10	4	4	2			
Тема 4. Федеральные налоги	7	8	1			10	4	4	2		устный опрос (4-14), групповые, индивидуальные решения задач и выступления по результатам выполненных заданий (4-8, 10-14) заслушивание и обсуждение рефератов (4,9,11), тестирование (4,7,9,14)	
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	7	4	1	1		4	4					
Тема 6. Акциз	7	4	1	1		4	4					
Тема 7. Региональные и местные налоги	7	4	1			8	4	4				
Тема 8. Специальные налоговые режимы	7	4	1			4	4					
Тема 9. Таможенная политика государства и таможенные платежи.	7	4		1		10	4	4	2			
Тема 10. Таможенная пошлина	7	4		1		4	4					
Тема 11. Исчисление таможенной стоимости товара, таможенных пошлин	7	5		1		6	4		2			
Тема 12. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	7	5		1		4	4					
Тема 13. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации	7	5		1		4	4					
Тема 14. Особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов	7	5		1		8	4	4				
Всего по видам учебной работы		16	8	8		88	56	20	12			экзамен

Раздел I. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения в Российской Федерации

Тема 1. Система налогов и таможенных платежей в структуре доходов бюджета РФ. Понятие, сущность и функции налогов.

Место и роль налогов и таможенных платежей в формировании доходов бюджетной системы Российской Федерации.

Понятие и определение налога. Возникновение налогов и их связь с товарно-денежными отношениями в государстве.

Юридические признаки налога. Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия.

Классификация налогов, ее критерии. Прямые налоги. Косвенные налоги. Налоги с юридических и физических лиц. Общегосударственные налоги, налоги субъектов федерации и местные налоги.

Функции налогов, их взаимосвязь. Объективная возможность влияния налогов на экономические процессы. Налоговое регулирование экономики.

Принципы налогообложения и их реализация в законодательстве и на практике.

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации Совокупность нормативных актов Российского налогового законодательства, их правовое обеспечение в сфере налогообложения. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов.

Понятие налоговой системы и ее составные элементы. Существенные условия налогообложения присущие налоговым условиям. Особенности построения налоговых систем в России и в зарубежных странах.

Совокупность налоговых платежей (система налогов), уплачиваемыми налогоплательщиками, имеющими различный правовой статус, занимающимися различными видами коммерческой и сельскохозяйственной деятельностью.

Экономические элементы налога, их определение и характеристика. Плательщики налога, отличие от понятий носитель налога, налоговый агент, сборщик налогов.

Объект налога. Единица обложения. Налоговый оклад. Источник налога. Налоговый период. Формы и виды ставок. Методы налогообложения.

Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация. Способы исчисления и уплаты налога.

Правовое оформление элементов налога и его значение.

Понятие налоговой политики, ее цель и задачи. Налоговая стратегия и тактика. Требования, предъявляемые к налоговой политике.

Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе. Уровни осуществления налоговой политики.

Понятие налогового механизма. Его структура. Эффективность использования налогового механизма. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Недостатки Российской налоговой системы. Цели и стратегии

налоговых реформ и ее первоочередные задачи. Методы налогового регулирования в России и зарубежных странах.

Тема 3. Организация и управление налогообложением в Российской Федерации.

Система налоговых органов Российской Федерации и их правовой статус.

Перечень прав, предоставляемых Налоговым Кодексом РФ налогоплательщикам и налоговым агентам. Уполномоченный представитель налогоплательщика. Обязанности налогоплательщика.

Порядок и способы возникновения и выполнения обязанности по уплате налога. Прекращение обязанности по уплате налога. Неисполнение обязанности по уплате и меры принудительного воздействия на налогоплательщика по выполнению своих обязанностей. Выполнение обязанностей по уплате налога при ликвидации или реорганизации организаций.

Организация работы налоговых органов по привлечению к ответственности виновных лиц за налоговые правонарушения.

Состав налоговой отчетности. Порядок составления и уточнения деклараций. Ответственность за изменение налоговой декларации после истечения срока ее подачи.

Виды налогового контроля и процедура их проведения. Формы и методы налогового контроля. Соблюдение норм Налогового кодекса при проведении налогового контроля.

Причины и последствия налоговых правонарушений. Презумпция невиновности налогоплательщика. Виды налоговых нарушений. Виды ответственности и процедуры привлечения к ответственности.

Взаимодействие налоговых органов с таможенными и иными государственными органами в организации и взимании налогов и сборов.

Тема 4. Федеральные налоги Классификация федеральных налогов и сборов. Краткая характеристика федеральных налогов и сборов.

НДФЛ. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Налоговая база. Налоговый период. Доходы не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога.

Налог на прибыль организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов и расходов организации. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей на прибыль. Налоговые льготы. Сроки уплаты налога. Налоговый учет.

Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика на добычу полезных

ископаемых. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения добытого полезного ископаемого и оценки его стоимости. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов.

Госпошлина. Понятие государственной пошлины. Плательщики. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Действия, с которыми связывается обязанность по уплате государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость Понятие добавленной стоимости. Недостатки налога с оборота и необходимость введения НДС. Формы налогообложения добавленной стоимости.

Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС.

Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС. Порядок расчетов за реализуемые товары. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС.

Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ.

Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.

Налоговый контроль над правильностью исчисления и своевременностью перечисления НДС.

Тема 6. Акциз Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения.

Критерии отбора государством подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Виды ставок акцизов в РФ: «плюсы» и «минусы».

Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.

Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты акцизов.

Тема 7. Региональные и местные налоги Налог на имущество предприятий и организаций, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки

уплаты.

Порядок уплаты налога на имущество филиалами и другими обособленными подразделениями предприятий.

Особенности исчисления налога на имущество банков, страховых организаций и других субъектов.

Элементы транспортного налога: плательщики, объект обложения, льготы, ставка, налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты налога.

Налог на игорный бизнес: плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Земельный налог. Плательщики земельного налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в бюджет.

Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объекты обложения, ставки, льготы. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Тема 8. Специальные налоговые режимы ЕСХН. Порядок и условия перехода на уплату единого

сельскохозяйственного налога для организаций и предпринимателей. Плательщики налога. Объект обложения. Доходы и расходы для целей налогообложения. Метод признания доходов и расходов. Порядок и условия переноса убытков на будущие налоговые периоды. Налоговый и отчетный периоды. Ставка налога. Сроки сдачи налоговой отчетности и сроки уплаты налога.

УСН. Упрощенная система налогообложения организаций - субъектов малого предпринимательства. Условия применения.

Перечень налогов, замещаемых единым налогом.

Объекты налогообложения организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Ставки единого налога. Порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

ЕНВД. Цели и принципы выбора видов деятельности при введении единого налога на вмененный доход. Ставки и порядок расчета. Базовая доходность и корректировочные коэффициенты. Перечень налогов, замещаемых единым налогом на вмененный доход. Распределение сумм единого налога между бюджетами и внебюджетными фондами.

Свидетельство об уплате единого налога.

Раздел II. Таможенные платежи

Тема 9. Таможенная политика государства и таможенные платежи. Понятие, виды и функции таможенных платежей

Таможенные платежи: общая характеристика и назначение.

Правовые основы исчисления и взимания таможенных платежей.

Таможенная политика государства и таможенные платежи.

Место таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета.

Виды таможенных платежей, их характеристика и назначение.

Функции таможенных платежей.

Динамика таможенных платежей в последние годы.

Тема 10. Таможенная пошлина Экономическая и правовая природа таможенной пошлины. Место

таможенных пошлин в системе мер государственного регулирования внешней торговли.

Виды таможенных пошлин в Таможенном Союзе. Ввозная таможенная пошлина и порядок ее исчисления. Таможенный тариф.

Ставки ввозных таможенных пошлин и порядок их применения. Дифференциация ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара.

Определение страны происхождения товара. Тарифные преференции и тарифные льготы. Вывозные таможенные пошлины.

Особенности применения вывозных таможенных пошлин: ставки и порядок их применения, перечень товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами.

Порядок исчисления вывозных таможенных пошлин. Сезонные пошлины.

Особые пошлины: специальные, антидемпинговые и компенсационные. Порядок применения особых пошлин.

Тема 11. Исчисление таможенной стоимости товара, таможенных пошлин, сборов, порядок и сроки их уплаты

Понятие и основное функциональное назначение таможенной стоимости товара. Таможенная стоимость в системе таможенных платежей. Международная и Российская правовая база определения таможенной стоимости товара. Общие принципы определения таможенной стоимости товара.

Законодательная база определения таможенной стоимости товара. Система методов определения таможенной стоимости ввозимых в Россию товаров и порядок их использования. Общая характеристика методов определения таможенной стоимости товара и их основные характеристики.

Таможенная стоимость вывозимых с таможенной территории Российской Федерации товаров.

Порядок заявления таможенной стоимости товаров. Документы, необходимые для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации.

Декларация таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации. Положение о корректировке таможенной стоимости.

Порядок исчисления таможенных пошлин и сборов. Применение ставок таможенных пошлин. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин и сборов.

Особенности начисления таможенных платежей в различных таможенных режимах. Особенности исчисления таможенных платежей при изменении таможенного режима.

Особенности исчисления и взимания таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств в рамках государств-участников СНГ.

Тема 12. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Налог на добавленную стоимость (НДС) как вид таможенных платежей
Применение НДС при таможенном оформлении товаров.

Особенности правового регулирования применения НДС к товарам, ввозимым на территорию России и вывозимым за ее пределы.

Предоставление льгот по уплате НДС при перемещении товаров через таможенную границу.

Применение НДС к товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников СНГ.

Особенности уплаты НДС при использовании отдельных таможенных режимов.

Тема 13. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Акциз как вид таможенных платежей. Особенности правового регулирования применения акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.

Подакцизные товары. Ставки акцизов по подакцизным товарам. Налогооблагаемая база при начислении акцизов.

Порядок и условия осуществления авансового платежа по уплате акцизов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Акцизные марки. Порядок приобретения акцизных марок и предоставления в таможенные органы отчета об их использовании. Порядок возврата таможенными органами денежных средств, уплаченных при покупке акцизных марок.

Правила расчета суммы акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Применение акцизов к товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников СНГ.

Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров. Особенности уплаты акцизов при помещении товаров под отдельные виды таможенных режимов.

Тема 14. Особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов

Понятие и виды таможенных режимов. Таможенное законодательство о таможенных платежах в различных таможенных режимах.

Виды таможенных режимов, их содержание и признаки. Порядок выбора таможенного режима.

Особенности применения таможенных платежей при помещении товаров под различные таможенные режимы: выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит, переработка на

таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства, временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные таможенные режимы.

Порядок уплаты таможенных платежей при использовании различных таможенных режимов.

Особенности уплаты таможенных платежей в различных таможенных режимах: залоговые платежи, периодические платежи, обеспечение уплаты таможенных платежей.

Полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, либо возврат уплаченных сумм. Порядок перемещения товаров через таможенную границу в зависимости от их назначения и целей перемещения.

Соблюдение требований соответствующего таможенного режима. Соблюдение условий заявленного таможенного режима.

Таможенные платежи при изменении таможенного режима.

5. Образовательные технологии

Организация занятий по дисциплине «Налоги и таможенные платежи» проводится по видам учебной работы - лекции, практические занятия, текущий контроль

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки студентов по направлению «Товароведение» компетентностный подход предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Часть лекционных занятий проводится в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации. Основные моменты лекционных занятий конспектируются. Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения с обязательным составлением конспекта (контролируется).

Самостоятельная работа по дисциплине включает: самоподготовку к учебным занятиям по конспектам, учебной литературе и с помощью электронных ресурсов (контролируются конспекты и др.); оформление и подготовка рефератов, докладов; подготовка к текущему тестированию по разделам дисциплины (изучение учебных тем).

Объем занятий, проводимых в интерактивных формах, составляет 10 часов.

Программы проведения активных и интерактивных занятий по
дисциплине «Налоги и таможенные платежи»

№ п/п	Наименование темы	Интерактивные лекции, час	Виды активных и интерактивных семинарских занятий, час			
			Интернет-экскурсия	Деловые и ролевые игры	Круглые столы	Решение практических задач, кроссвордов и др.
1.	Система налогов и таможенных платежей в структуре доходов бюджета РФ. Понятие, сущность и функции налогов		2			
2.	Налоговая система Российской Федерации				2	
3	Организация и управление налогообложением в Российской Федерации	2				
4.	Таможенная политика государства и таможенные платежи.	2				
5.	Федеральные налоги					2

Стратегическое развитие

Интерактивные лекции по темам «Таможенная политика государства и таможенные платежи» и «Организация и управление налогообложением в Российской Федерации» позволяют в данном формате быстро и легко усваивать информацию, представленную визуально. В процессе лекций демонстрируются презентации по темам, где последовательно излагаются: основные элементы налоговой системы, структура налоговых органов РФ, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, таможенная политика государства. Отдельные моменты могут конспектироваться студентами. Презентационный материал находится у ведущего преподавателя.

Проведение круглого стола по теме «Налоговая система Российской Федерации» требует подготовительной работы со стороны студентов, которые должны подобрать литературу, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также к участию в дискуссии на круглом столе необходимо изучить предложенную литературу и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должна превышать 6-7

минут, материал должен быть тщательно проработан.

К проведению круглого стола привлекаются все желающие в нем участвовать студенты. После выступлений участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все студенты. После завершения дискуссии путём голосования выбирается лучший докладчик, а также подводятся окончательные итоги круглого стола. Затем по результатам обсуждения одним из студентов готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли студенты в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

План круглого стола:

1. Вступительное слово руководителя
2. Заслушивание докладов по темам:
 - Налоговое законодательство РФ.
 - Методы налогового регулирования в России.
 - Методы налогового регулирования в США.
 - Методы налогового регулирования в странах Европы.
3. Обсуждение докладов
4. Избрание счётной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада).
5. Подведение итогов круглого стола
6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола

Решение практических задач и кроссвордов по теме «Федеральные налоги» подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели, позволяет формировать активно-познавательную и мыслительную деятельность учащихся. Одна из таких целей состоит в создании комфортных условий обучения, при которых учащийся чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения. Решение задач и кроссвордов сопровождается комментариями, изложением алгоритма решения задачи, где основное внимание направлено на анализ результатов, наиболее значимых для практики. В ходе решения задач учащиеся приобретают практические навыки по исчислению федеральных налогов, что позволит более глубоко изучить экономическую сущность, необходимость налогов. В процессе решения практических задач моделируется специально заданная ситуация и обучающиеся имеют возможность развить и закрепить необходимые знания и навыки.

Примеры задач:

1.Сотрудник охранной организации - участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении двух детей, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 10 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

2.Штатному сотруднику А.А. Грушину в январе была выплачена заработная плата в сумме 29 тыс. руб., выдана премия в размере 5тыс. руб.

Определите сумму налога на доходы физических лиц за январь, если на у него на иждивении находятся трое несовершеннолетних детей.

3. Расходы ООО «Феликс» на рекламу игрушек в средствах массовой информации составили 2500 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 500 тыс. руб.). Призы для победителей рекламной компании обошлись еще в 690 тыс. руб. (в т.ч. НДС - 90 тыс.). Выручка текущего года составила 50 млн. руб.

Определить сумму расходов на рекламу предприятия, которые будут включены в прочие расходы для уменьшения налогооблагаемой прибыли.

4. Организация решила создать резерв по сомнительным долгам. Выручка организации составила за первый квартал 20 млн. руб. По итогам инвентаризации была выявлена дебиторская задолженность на сумму 1,5млн. руб., в том числе задолженность: Более 90 дней - 800 тыс. руб. Более 50 дней - 500 тыс. руб. До 25 дней - 200 тыс. руб.

Определить сумму резерва по сомнительным долгам.

Проведение интернет-семинара по теме «Система налогов и таможенных платежей в структуре доходов бюджета РФ. Понятие, сущность и функции налогов» с использованием интернет-экскурсии позволяет использовать данный ресурс как источник информации в процессе организации учебно-познавательной деятельности студентов по освоению предметного материала в режиме реального времени. Для этого используется ноутбук с доступом в интернет, видеопроектор, экран и материалы официальных сайтов: ФНС <http://www.nalog.ru>, Госкомстата России <http://www.gks.ru>. В процессе данного занятия студентам демонстрируются сайты, делается обзор основных налоговых и таможенных поступлений в бюджет РФ, анализ налоговых доходов.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

6.1 Темы докладов:

1. Налоговые доходы бюджета РФ.
2. Таможенные платежи в структуре доходов бюджета РФ.
3. Совокупность нормативных актов Российского налогового законодательства, их правовое обеспечение в сфере налогообложения.
4. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов.
5. Таможенная политика государства.
6. Динамика таможенных платежей в последние годы.

6.2. Примерные вопросы для подготовки к зачету:

1. Экономическое содержание налога и сбора. Функции налогов.
2. Понятие налога и сбора. Их свойства и отличия.
3. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Способы взимания налогов. Классификация налогов.
4. Налог на прибыль организаций
5. НДФЛ
6. Госпошлина

7. Водный налог
8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Налог на добычу полезных ископаемых.
10. Элементы налогообложения.
11. Понятие таможенных платежей: их характеристика и назначение.
12. Источники правового регулирования таможенных платежей.
13. Таможенная политика государства и таможенные платежи.
14. Место таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета.
15. Виды таможенных платежей и их классификация.
16. Функции таможенных платежей.
17. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных платежей. Лица, ответственные за уплату таможенных платежей.
18. Таможенный режим и льготы по уплате таможенных платежей.
19. Налог на добавленную стоимость как вид таможенных платежей и его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов.
20. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Способы взимания налога.
21. Особенности правового регулирования применения НДС к товарам, ввозимым на территорию России и вывозимым за ее пределы.
22. Плательщики налога на добавленную стоимость. Налоговые агенты. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
23. Предоставление льгот по уплате НДС при перемещении товаров через таможенную границу.
24. Применение НДС к товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников СНГ.
25. Акцизы как вид таможенных платежей и их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Особенности правового регулирования применения акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.
26. Подакцизные товары. Ставки акцизов по подакцизным товарам. Налогооблагаемая база при начислении акцизов.
27. Порядок и условия осуществления авансового платежа по уплате акцизов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Акцизные марки. Порядок приобретения акцизных марок и предоставления в таможенные органы отчета об их использовании.
28. Правила расчета суммы акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.
29. Применение акцизов к товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников СНГ.
30. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров. Особенности уплаты акцизов при помещении товаров под отдельные

виды таможенных режимов.

31. Понятие и виды таможенных сборов. Таможенные сборы как разновидность таможенных платежей. Неналоговый характер таможенных сборов.
32. Таможенные сборы за таможенное оформление. Лица, ответственные за уплату таможенных сборов за таможенное оформление.
33. Таможенные сборы за хранение. Хранение товара на складе временного хранения. Хранение товара на таможенном складе. Хранение товара на свободном складе.
34. Понятие таможенной стоимости товара.
35. Таможенная стоимость в системе таможенных платежей. Международная и Российская правовая база определения таможенной стоимости товара.
36. Общие принципы определения таможенной стоимости товара.
37. Система методов определения таможенной стоимости ввозимых в Россию товаров и порядок их использования.
38. Контроль таможенной стоимости товаров: сущность, цели, этапы и их характеристика.
39. Плательщики таможенных пошлин, налогов.
40. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов.
41. Порядок и формы уплаты таможенных платежей.
42. Особенности исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов.
43. Понятие и общие правила принудительного взыскания таможенных пошлин, налогов. Пени при неуплате таможенных пошлин, налогов в установленный срок (просрочке).
44. Требование об уплате таможенных платежей, порядок его предъявления и исполнения.
45. Формы принудительного взыскания таможенных платежей.
46. Взыскание таможенных платежей за счет иного имущества плательщика.
47. Способы возврата излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов.
48. Понятие и виды таможенных режимов. Таможенное законодательство о таможенных платежах в различных таможенных режимах.
49. Виды таможенных режимов, их содержание и признаки. Порядок выбора таможенного режима.
50. Понятие и виды правонарушений по уплате таможенных платежей.

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины **Основная литература**

1. Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение. Теория и практика: Учебник для бакалавриата, допущено МоРФ в качестве учебника для вузов/ В.Г. Пансков. -2-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт: ИД Юрайт, 2011. - 680 с.

2. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный

ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>

Б) дополнительная

1.Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебное пособие / А.З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. Режим доступа:
<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>

В) Периодические издания

1.Налоговый вестник-Консультации. Разъяснения. Мнения.

1. Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета.

Г) Справочно-правовые системы

1. Кодекс

Д) Интернет-ресурсы

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=360219>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

В качестве материально-технического обеспечения дисциплины используются комплект мультимедийного оборудования, наборы презентаций, описание деловых игр, процесса проведения круглых столов, наборы тестовых материалов.

Доска аудиторная 3-х секционная, Монитор, 903, шт, Системный блок Celeron 2.4ГГц/256Mb/40Gb/CD/SVGA 32М, Системный блок Celeron 3,5 Жалюзи вертикальные, Стол - приставка Стол компьютерный, 2.101.06.01396, Стол компьютерный, 2.101.06.01397 Стол компьютерный, 2.101.06.01398 Стол компьютерный, 2.101.06.01399 Стол компьютерный 750*1100*500, Стол преподавательский, Стол ученический, Стул ISO, Стул преподавательский.

Занятия проводятся в аудитории 208

10 Методические указания студентам по изучению дисциплины

Тема 1. Система налогов и таможенных платежей в структуре доходов бюджета РФ. Понятие, сущность и функции налогов.

Определение налога, признаки и функции налога. Фискальная, регулирующая и контрольная функции налога. Классические принципы налогообложения: справедливости, определенности, удобства и экономичности.

Элементы налога. Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый представитель, законный и уполномоченный представители. Объекты налогообложения и налоговая база.

Общая характеристика налоговых ставок. Налоговые и отчетные периоды. Порядок определения суммы налога и способы его уплаты. Система льгот. Налогообложение и его виды (способы).

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- сущность и содержание понятий «налог», «налогообложение», «сбор»; «таможенная пошлина»;
- функции налогов;
- общие принципы налогообложения;

уметь:

- оперировать налоговыми понятиями;

владеть:

- навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений в области налогообложения;
- навыками работы с информационно-правовыми системами и ресурсами интернет по налоговой тематике.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Реформирование налоговой системы страны, признаки определение налога.
2. Классические принципы налогообложения.
3. Элементы налога.
4. Налогообложение, звенья системы фискального изъятия доходов у субъектов налогообложения.

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается сущность основных признаков налогов?
2. Каковы схожие черты и различия в понимании налогов, пошлин и сборов?
3. Основные функции налога. Сущность основных функций налогов.
4. Основные экономические принципы, используемые в сфере налогообложения.
5. Основные юридические принципы, применяемые в сфере налогообложения.
6. Основные организационные принципы, используемые в сфере налогообложения.
7. Основные классификации налогов в сфере налогообложения.
8. В чем сущность обязательных, факультативных и вспомогательных элементов налога?
9. Какие основные классификации налоговых льгот используются в сфере налогообложения?
10. В чем заключается взаимосвязь экономики, налогов и государства?

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации

Становление современной налоговой системы России. Классификация налогов: их виды и значение. Деление налогов по уровням бюджетов и государственного управления. Характеристика федеральных, региональных и местных налогов. Прямые и косвенные налоги, налоги с доходов, имущества, прав пользования и хозяйственных операций. Закрепленные и регулирующие налоги. Основные организационные принципы построения налоговой системы России: единства, стабильности, эластичности и устранения двойного налогообложения.

Организация учета налогоплательщиков, налоговая декларация и налоговый контроль.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- содержание и структуру действующей налоговой системы РФ; основные направления налоговой политики Российской Федерации в современных условиях

уметь:

- продемонстрировать знание структуры налоговой системы РФ и возможных направлений ее реформирования;

владеть:

- навыками работы с правовыми актами в области налогообложения;

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Организационные принципы построения налоговой системы.
2. Классификация налогов: виды и общая характеристика.
3. Формы и способы налогового контроля.
4. Налоговые органы, их роль в обеспечении единого экономического пространства России.

Вопросы для самоконтроля:

1. Какова сущность основных функций налогообложения?
2. Схематично изобразите основные функции налогов и дайте характеристику каждой функции.
3. Что понимается под налоговой системой, каковы основные подходы к ее определению?
4. Каков состав основных взаимосвязей между элементами налоговой системы?
5. В чем состоит сущность основных классификаций налоговых систем?

Тема 3. Организация и управление налогообложением в Российской Федерации.

Государственное воздействие на социальную и экономическую сферу общества: налоговые органы, их права и обязанности.

Ответственность налоговых органов в ходе управления налоговыми отношениями, роль в обеспечении единого экономического пространства.

Меры административной и налоговой ответственности налогоплательщика. Налоговые санкции, их виды. Недоимка и порядок применения мер налоговой ответственности согласно налоговому кодексу России. Возможности зачетов переплат по налогам.

Пени, их применение, возможности сложения, изменение задолженности в ходе процедур урегулирования задолженности, реструктуризации.

Штрафы, процедура наложения штрафов, порядок их взыскания, возможности их дифференциации.

Полномочия органов власти и местного самоуправления в налоговых отношениях. Налоговые кредиты, отсрочки, рассрочки платежей. Реструктуризация и погашение задолженности.

Обязанности и ответственность банков в налоговых отношениях.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- содержание и структуру действующей налоговой системы РФ; основные направления налоговой политики Российской Федерации в современных условиях;

уметь:

- формулировать собственную позицию по вопросам современной налоговой политики в РФ;

владеть:

- навыками проведения налогового контроля в РФ

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Меры административной и налоговой ответственности налогоплательщика. Налоговые санкции, их виды.

2. Недоимка и порядок применения мер налоговой ответственности согласно налоговому кодексу России.

3. Пени, их применение, возможности сложения, изменение задолженности в ходе процедур задолженности, реструктуризации.-

4. Штрафы, процедура наложения штрафов, порядок их взыскания, возможности их дифференциации.

5. Полномочия органов власти и местного самоуправления в налоговых отношениях.

6. Налоговые кредиты, отсрочки, рассрочки платежей. Реструктуризация и погашение задолженности.

7. Роль банков в налоговых отношениях.

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем суть понятий «налоговая политика», «субъекты налоговой политики», а также ее «цели», «методы» и «формы»?

2. Какова взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма страны?

3. Какую роль налогам отводила кейнсианская концепция государственного регулирования экономики?

4. В чем состоит основа классической теории налогов А. Смита и Д. Рикардо?

5. В чем сущность основных этапов российской налоговой реформы?

6. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и методы?

7. Что представляет собой налоговый контроль и какие цели он преследует?

8. Какие формы налогового контроля используются налоговыми администраторами?

9. В чем заключается различие между камеральной и выездной налоговыми проверками?

10. Охарактеризуйте, как налоговое бремя влияет на экономическое развитие?

Тема 4. Федеральные налоги.

Основные элементы НДС: плательщики, объекты налогообложения, ставки налога, порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет.

Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения.

Критерии отбора государством подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Виды ставок акцизов в РФ «плюсы» и «минусы».

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. Плательщики налога, объект обложения. Определение доходов и расходов. Классификация доходов и расходов для целей обложения. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на прибыль организаций. Перспективы развития налогообложения доходов (прибыли) юридических лиц.

В результате освоения темы студент

должен: Знать:

- принципы и концепции налогообложения организаций на федеральном уровне;
- основные федеральные налоги и элементы этих налогов;
- основные виды налоговой ответственности за налоговые правонарушения;

Уметь:

- рассчитывать платежи по федеральным налогам и сборам, уплачиваемым организациями;
- рассчитать налоговую нагрузку организаций, формируемую федеральными налогами и сборами;
- самостоятельно производить налоговые расчеты и составлять налоговые декларации;
- анализировать конкретные ситуации в области налогообложения юридических лиц и правильно применять на практике полученные знания;

Владеть:

- методикой расчетов по исчислению налоговых обязательств и сборов юридических лиц перед федеральным бюджетом;
- методикой расчета сумм налоговых платежей и заполнения налоговых декларации;
- навыками работы с законодательными актами и нормативно-справочными материалами.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость.

Принцип «перелагаемости» при косвенном налогообложении.

Субъекты налогообложения. Налогоплательщик, налоговый агент, налоговый представитель, законный и уполномоченный представители. Организации как налогоплательщики, постановка на учет в налоговом органе. Категории организаций, освобождаемых от налогообложения. Налоговый период. Объект налогообложения. Налоговая база. Состав облагаемых хозяйственных операций по товарам, работам и услугам. Льготы

по отдельным категориям операций, освобождение от налогообложения. Налоговые каникулы. Правила признания даты реализации для определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Документы и регистры налогового учета. Основные принципы налогового учета выручки от продаж товаров собственного производства, покупных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Порядок применения налоговых ставок. Налоговые вычеты.

Особенности вычетов «входного налога» по отдельным видам операций.

Право на возмещение уплаченного налога из бюджета. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам налогового периода.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, порядок их уплаты;
- правила признания даты реализации;
- основные принципы определения выручки.

уметь:

- применять налоговые вычеты;
- уметь оценить влияние уровня налогообложения добавленной стоимости на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость;
- налоговой культурой;
- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения добавленной стоимости.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Плательщики налога на добавленную стоимость. Категории организаций, освобождаемых от налогообложения.
2. Объект налогообложения. Налоговая база и ее формирование в специальных регистрах.
3. Налоговый период. «Налоговые каникулы».
4. Порядок применения налоговых ставок. Налоговые вычеты. Возмещение уплаченного налога из бюджета.

Вопросы для самоконтроля:

Дать правильный ответ и обосновать ст. и п. Налогового Кодекса.

1. Моментом исчисления налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является:

- 1) дата начала начисления амортизации по объекту;
- 2) последнее число каждого налогового периода;

3) последний день месяца.

2. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база для НДС определяется:

1) отдельно по каждой группе работ; 2) как стоимость работ, исходя из всех фактических расходов налогоплательщика; 3) как сумма дохода от реализации работ.

3. Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении нематериальных активов, учитываются в стоимости нематериальных активов:

- 1) при приобретении их для операций по производству и реализации;
- 2) при приобретении их лицом, не являющимся плательщиком НДС;
- 3) в любом случае.

Тема 6. Акцизы.

Экономическое содержание акцизного налогообложения. Подакцизные товары. Организация как налогоплательщик, постановка на учет в налоговом органе. Объект налогообложения. Налоговая база, особенности ее определения по отдельным видам подакцизного производства. Порядок исчисления и уплаты налога с учетом даты реализации товаров.

Налоговые вычеты по приобретенному сырью. Вычеты в связи с убылью и потерями при хранении и транспортировке. Особенности расчета налога по операциям с дробильным сырьем. Порядок исчисления, уплаты в бюджет и декларирования налога по итогам месяца. Правила возмещения переплаты налога из бюджета.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- механизм исчисления налогоплательщиками акциза, порядок их уплаты;
- подакцизные товары;
- факторы, влияющие на принятие эффективных управленческих решений в области налогообложения акцизами.

уметь:

- использовать налоговые вычеты;
- оценить влияние уровня налогообложения акцизами на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;
- методикой исчисления, уплатой и декларированием акцизов;
- налоговой культурой;
- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения акцизами.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно

сообщения по темам:

1. Природа акцизного налогообложения. Подакцизные товары. Налогоплательщики.

2. Объект налогообложения и формирование налоговой базы в специализированных регистрах.

3. Исчисление и уплата налога с учетом даты реализации товаров и сырья.

4. Налоговые вычеты, их особенности в связи использованием давальческого сырья.

Вопросы для самоконтроля:

1. Сущность и особенности акцизного налогообложения.

2. Подакцизные товары. Налогоплательщики.

3. Объект налогообложения акцизами и формирование налоговой базы в специализированных регистрах.

Тема 7. Региональные и местные налоги.

Элементы транспортного налога: плательщики, объект обложения, льготы, ставка, налоговый и отчетный периоды, сроки уплаты налога.

Налог на имущество предприятий и организаций, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Налог на имущество физических лиц, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

В результате освоения темы студент должен:**Знать:**

- нормативно-правовые документы, регламентирующие взимание региональных и местных налогов с организаций;

- состав региональных и местных налогов и их роль в бюджетной системе;

- полномочия региональных органов власти и органов местного самоуправления по применению региональных и местных налогов;

- механизм налогообложения имущества организаций;

- механизм исчисления и уплаты транспортного налога, налога на имущество физических лиц;

Уметь:

- квалифицировать объект налогообложения во всех региональных и местных налогах с организаций;

- правильно определять налоговую базу по каждому региональному налогу;

- применять методы исчисления налогов;

Владеть:

- методологией расчета региональных налогов, навыками использования нормативно-правовых норм.

Решите задачи:

1. Рассчитать налоговую базу и сумму налога за отчетный период. Стоимость основного средства составляет 500т.р. Начислена амортизация на 1.01- 10т.р., на 1.02. 15т.р. на 1.03 20т.р., на 1.04 22.т.р. Ставка налога 2,2% "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / под ред. В.Ф. Тарасовой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2011. - 376

Тема 8. Специальные налоговые режимы.

Основные условия (критерии) и общий порядок действия элементов специальных налоговых режимов.

Единый сельскохозяйственный налог. Сельскохозяйственные организации, имеющие право перейти на единый сельскохозяйственный налог. Кассовый способ признания доходов в налоговом учете по правилам налогообложения прибыли организаций. Признаваемые расходы, включая приобретение основных средств, прямые расходы и уплату страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды. Особенности учета операций с выделением НДС в счетах-фактурах поставщиков и подрядчиков. Применение правила переноса убытков по итогам года.

Упрощенный способ (система) налогообложения для предприятий и организаций малого бизнеса. Условия (критерии) права перехода на упрощенную систему налогообложения. Два варианта расчета налоговой базы и две основные ставки налога. Кассовый метод налогового учета доходов и расходов. Порядок признания ограничиваемых расходов, включая расходы на приобретение основных средств и социальные. Налоговый период, отчетный период, расчет налога, минимальная ставка при втором варианте упрощенной системы, порядок уплаты и декларирования налога, учет страховых обязательных социальных взносов при этом.

Единый налог на вмененный доход предприятий малого бизнеса: виды деятельности, базисная доходность, налоговый – отчетный период, ставка налога, порядок уплаты, учет страховых обязательных социальных взносов и расходов при декларировании.

Налогообложение соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики – инвесторы.

Патентная система налогообложения.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- основные условия и порядок перехода на упрощенный режим налогообложения уплаты;
- порядок признания доходов и расходов и определения налоговой базы.

уметь:

- анализировать конкретные частные ситуации в области налогообложения и правильно применять на практике полученные знания;
- уметь оценить влияние уровня налогообложения на финансовые показатели деятельности предприятия.

владеть:

- навыками работы оперативного составления налоговой отчетности, отслеживания её достоверности и соответствия установленной законодательной норме;

- самостоятельного принятия решений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов;
- навыками изложения и аргументации управленческих решений в области налогообложения.

Изучите теоретический материал и подготовьте письменно сообщения по темам:

1. Специальные налоговые режимы в рамках Налогового кодекса РФ. 2. Единый сельскохозяйственный налог. Плательщики, налоговая база, налоговый период, ставка и порядок уплаты.
3. Единый налог на вмененный доход. Плательщики по категориям видов деятельности. Базовая доходность, вмененный доход, налоговые вычеты. Налоговый период, ставка, порядок уплаты.
4. Упрощенная система налогообложения малого бизнеса. Два варианта применения данного режима. Ставки налога и порядок уплаты.

Вопросы для самоконтроля:

Решить задачу:

В ООО «ПРОГРЕСС» за отчетный период реализация (включая НДС) составила: Январь - 2360 тыс. руб., Февраль - 2950 тыс. руб. Март - 3540 тыс. руб. Итого за квартал - 8850 тыс.руб. В отчетном периоде были приобретены материалы, производственный инструмент на сумму 6280 т.р. (в т.ч. НДС).

Оплачена аренда в сумме 59 т.р. (с НДС). Сделана предоплата за услуги по размещению рекламы в сумме 23,6 т.р. (включая НДС). Внереализационные расходы составили 270 т.р. Затраты на приобретение основных средств (со сроком полезного использования 3 года), введенных в эксплуатацию с 1 февраля отчетного квартала составили 150 т.р. (с НДС). Общая стоимость имущества на 1 января отчетного периода составила 1700 т.р., в том числе в организации эксплуатируются основные средства со сроком полезного использования три года остаточной стоимостью 800 т.р. и сроком полезного использования 11 лет остаточной стоимостью 900 т.р. Списочная численность работников составила 20 чел., из них 5 чел имеют по 1 ребенку в возрасте до 18 лет. Расходы на заработную плату составили 180 т.р.

Доходы каждого работника, исчисленные нарастающим итогом с начала налогового периода не превысили 40 т.р. Рассчитать за отчетный квартал:

1. Налоги при общем режиме налогообложения.
 - 1.1 НДС к уплате в бюджет.
 - 1.2 Сумму амортизационных отчислений.
 - 1.3 Налог на имущество организаций.
 - 1.4 Налог на доходы с физических лиц.
 - 1.5 Налог на прибыль (Распределить по бюджетам)
2. Налог при упрощенной системе налогообложения.
3. Обосновать целесообразность перехода организации на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Тема 9. Таможенная политика государства и таможенные платежи. Понятие, виды и функции таможенных платежей

Таможенные платежи: общая характеристика и назначение.

Правовые основы исчисления и взимания таможенных платежей.

Таможенная политика государства и таможенные платежи.
Место таможенных платежей в формировании доходной части федерального бюджета.

Виды таможенных платежей, их характеристика и назначение.
Функции таможенных платежей.

Динамика таможенных платежей в последние годы.

По результатам изучения темы студент должен:

Знать:

- понятие, виды, формы и сроки уплаты таможенных платежей;
- ставки сбора за таможенные операции;
- перечень товаров, в отношении которых таможенные сборы не взимаются;
- понятие, назначение и виды ставок таможенных пошлин и авансовых платежей;
- условия возврата таможенных пошлин, налогов;

Уметь:

- применять ставки ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров;
- разбираться в ситуациях, при которых подлежит (не подлежит) уплате ввозная таможенная пошлина;

Владеть:

- навыками по исчислению таможенных платежей и контролю правильности их исчисления, полноты и своевременности уплаты;
- порядком применения оснований для изменения срока уплаты таможенных платежей и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных пошлин, налогов и иных денежных средств.

Тема 10. Таможенная пошлина

Экономическая и правовая природа таможенной пошлины. Место таможенных пошлин в системе мер государственного регулирования внешней торговли.

Виды таможенных пошлин в Таможенном Союзе. Ввозная таможенная пошлина и порядок ее исчисления. Таможенный тариф.

Ставки ввозных таможенных пошлин и порядок их применения. Дифференциация ставок ввозных таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товара.

Определение страны происхождения товара. Тарифные преференции и тарифные льготы. Вывозные таможенные пошлины.

Особенности применения вывозных таможенных пошлин: ставки и порядок их применения, перечень товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами.

Порядок исчисления вывозных таможенных пошлин. Сезонные пошлины.

Особые пошлины: специальные, антидемпинговые и компенсационные. Порядок применения особых пошлин.

По результатам изучения темы студент должен:

знать:

- основные понятия, термины и определения, связанные с взиманием таможенных пошлин в Российской Федерации;

уметь:

- применять понятийный аппарат в профессиональной деятельности;

владеть:

- методами определения таможенной стоимости и расчета таможенных пошлин в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Тема 11. Исчисление таможенной стоимости товара, таможенных пошлин, сборов, порядок и сроки их уплаты

Понятие и основное функциональное назначение таможенной стоимости товара. Таможенная стоимость в системе таможенных платежей. Международная и Российская правовая база определения таможенной стоимости товара. Общие принципы определения таможенной стоимости товара.

Законодательная база определения таможенной стоимости товара. Система методов определения таможенной стоимости ввозимых в Россию товаров и порядок их использования. Общая характеристика методов определения таможенной стоимости товара и

их основные характеристики.

Таможенная стоимость вывозимых с таможенной территории Российской Федерации товаров.

Порядок заявления таможенной стоимости товаров. Документы, необходимые для подтверждения сведений по таможенной стоимости, заявленных при декларировании товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации.

Декларация таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации. Положение о корректировке таможенной стоимости.

Порядок исчисления таможенных пошлин и сборов. Применение ставок таможенных пошлин. Пересчет иностранной валюты для целей исчисления таможенных пошлин. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин и сборов.

Особенности начисления таможенных платежей в различных таможенных режимах. Особенности исчисления таможенных платежей при изменении таможенного режима.

Особенности исчисления и взимания таможенных платежей при перемещении товаров и транспортных средств в рамках государств-участников СНГ.

По результатам изучения темы студент должен:

Знать:

- законодательная база определения таможенной стоимости товара;
- система методов определения таможенной стоимости;
- особенности начисления таможенных платежей в различных таможенных режимах;
- порядок исчисления таможенных пошлин и сборов

Уметь:

- применять методы определения таможенной стоимости товаров;
- начислять таможенные платежи в различных таможенных режимах

Владеть:

- методами исчисления таможенной стоимости и таможенных платежей.

Тема 12. Налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Налог на добавленную стоимость (НДС) как вид таможенных платежей Применение НДС при таможенном оформлении товаров.

Особенности правового регулирования применения НДС к товарам, ввозимым на территорию России и вывозимым за ее пределы.

Предоставление льгот по уплате НДС при перемещении товаров через таможенную границу.

Применение НДС к товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников СНГ.

Особенности уплаты НДС при использовании отдельных таможенных режимов.

"Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / под ред. В.Ф. Тарасовой. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : КноРус, 2011. - 376

Тема 13. Акциз, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации

Акциз как вид таможенных платежей. Особенности правового регулирования применения акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.

Подакцизные товары. Ставки акцизов по подакцизным товарам. Налогооблагаемая база при начислении акцизов.

Порядок и условия осуществления авансового платежа по уплате акцизов при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. Акцизные марки. Порядок приобретения акцизных марок и предоставления в таможенные органы отчета об их использовании. Порядок возврата таможенными органами денежных средств, уплаченных при покупке акцизных марок.

Правила расчета суммы акцизов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Применение акцизов к товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников СНГ.

Сроки и порядок уплаты акциза при реализации подакцизных товаров. Особенности уплаты акцизов при помещении товаров под отдельные виды таможенных режимов.

Тема 14. Особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов

Понятие и виды таможенных режимов. Таможенное

законодательство о таможенных платежах в различных таможенных режимах.

Виды таможенных режимов, их содержание и признаки.
Порядок выбора таможенного режима.

Особенности применения таможенных платежей при помещении товаров под различные таможенные режимы: выпуск для внутреннего потребления, экспорт, международный таможенный транзит, переработка на таможенной территории, переработка для внутреннего потребления, переработка вне таможенной территории, временный ввоз, таможенный склад, реимпорт, реэкспорт, уничтожение, отказ в пользу государства, временный вывоз, беспошлинная торговля, перемещение припасов, иные специальные таможенные режимы.

Порядок уплаты таможенных платежей при использовании различных таможенных режимов.

Особенности уплаты таможенных платежей в различных таможенных режимах: залоговые платежи, периодические платежи, обеспечение уплаты таможенных платежей.

Полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, либо возврат уплаченных сумм. Порядок перемещения товаров через таможенную границу в зависимости от их назначения и целей перемещения.

Соблюдение требований соответствующего таможенного режима. Соблюдение условий заявленного таможенного режима.

Таможенные платежи при изменении таможенного режима.

Составитель
С.С.



Лукоянчев

Рецензент (ы)
В.М.



Иванов

Программа рассмотрена на заседании кафедры 14.12.2015 года, протокол №4

Программа одобрена на заседании методической комиссии экономического направления от 15.12.2015 года, протокол № 4

Председатель методической комиссии
экономического направления
И.Г.

Яковлева Яковлева

Лист регистрации изменений

Изменения	Основание для изменения	Протокол заседания кафедры	Протокол заседания методической комиссии
<p>1. П.6 рабочей программы «Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины» изложить в следующей редакции: Фонд оценочных средств, сформированный для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации, обучающихся по дисциплине «Налоги и таможенные платежи» разработан на основании следующих документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Федерального закона Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации"; - приказа Минобрнауки РФ от 19.12.2013 № 1367 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры». <p>2) Фонд оценочных средств представлен в приложении рабочей программы и включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы; - описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; - типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы; - методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций. 	<p>1. Изменение №1 в положение о рабочей программе от 05.04.2016г.</p> <p>2. Предписание ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА в части Технологического института - филиала ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА об устранении выявленных нарушений от Рособрнадзора Управления надзора и контроля за организациями, осуществляющими образовательную деятельность от 01.04.2016г. №07-55-106/39-Л/3.</p>	<p>№8 от 08.04.16г</p>	<p>№ 8 от 09.04.16г.</p>

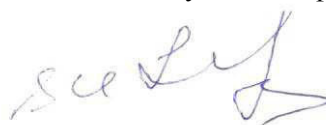
Составитель:



Н.С. Семенова

**Министерство сельского хозяйства РФ
Технологический институт (филиал)
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия имени
П. А. Столыпина»**

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры бухгалтерского
учета и финансов
«8» апреля 2016г.,
протокол № 8
Заведующий кафедрой



В.М. Иванов.

(подпись)

Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
приложение к рабочей программе**

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
Налоги и таможенные платежи**

для направления 38.03.07 Товароведение
профиль подготовки «Товароведение и
экспертиза товаров в таможенной
деятельности »

бакалавр
Квалификация (степень) выпускника
Форма обучения: очная, заочная

Димитровград 2016

Фонд оценочных средств, сформированный для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов по дисциплине «Налоги и таможенные платежи», разработан на основании следующих документов:

- Федерального закона Российской Федерации от 29 декабря 2012 г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации";
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.07 «Товароведение»;
- Положения академии о разработке контрольно-измерительных материалов аттестации по дисциплинам РУП.

**ПАСПОРТ фонда
оценочных средств**

1. Модели контролируемых компетенций:

Компетенции формируемые в процессе изучения дисциплины:

Индекс	Формулировка компетенции
ОПК-3	умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности

2. В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- содержание основных законодательных и нормативно-правовых актов, регулирующих таможенные платежи в Российской Федерации;
- понятие и основные виды налогов в Российской Федерации;
- понятие, виды и функции таможенных платежей;
- понятие и методы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов;
- правила применения таможенных платежей к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами;
- основания и виды ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.

Уметь:

- анализировать и применять на практике законодательные акты, нормативные и ведомственные документы, регулирующие вопросы взимания налогов и таможенных платежей; рассчитывать таможенные платежи в соответствии с действующим законодательством;
- осуществлять контроль заявленной таможенной стоимости товара и правомерность выбора метода расчета таможенной стоимости;
- выявлять факты уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей.
- применять полученные знания при решении задач и проблем в профессиональной практической деятельности.

Владеть:

- формами и методами использования налогов и таможенных платежей для регулирования социально-экономических процессов в условиях рыночной экономики, учитывая при этом специфику России;
- методами и приемами экономического анализа и прогнозирования процессов в области налогообложения;
- навыками публичного выступления и участия в дискуссиях по проблемам становления и развития налоговой системы РФ.

3. Планируемые уровни сформированности компетенции

умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности (ОПК-3)

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня
<p align="center">Пороговый</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> • содержание основных законодательных и нормативно-правовых актов, регулирующих таможенные платежи в Российской Федерации; • понятие и основные виды налогов в Российской Федерации; • понятие, виды и функции таможенных платежей; • понятие и методы определения таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации; • особенности начисления и уплаты таможенных платежей при помещении товаров под различные виды таможенных режимов; • правила применения таможенных платежей к товарам, перемещаемым через таможенную границу Российской Федерации физическими лицами; • основания и виды ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей.
<p align="center">Продвинутый</p>	<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • анализировать и применять на практике законодательные акты, нормативные и ведомственные документы, регулирующие вопросы взимания налогов и таможенных платежей; рассчитывать таможенные платежи в соответствии с действующим законодательством; • осуществлять контроль заявленной таможенной стоимости товара и правомерность выбора метода расчета таможенной стоимости; • выявлять факты уклонения от уплаты налогов и таможенных платежей. • применять полученные знания при решении задач и проблем в профессиональной практической деятельности.
<p align="center">Высокий</p>	<p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> • формами и методами использования налогов и таможенных платежей для регулирования социально-экономических процессов в условиях рыночной экономики, учитывая при этом специфику России; • методами и приемами экономического анализа и прогнозирования процессов в области налогообложения; • навыками публичного выступления и участия в дискуссиях по проблемам становления и развития налоговой системы РФ.

4. Программа оценивания контролируемой компетенции:

№	Контролируемые темы	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Тема 1.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов
2	Тема 2.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, деловая игра
3	Тема 3.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, круглый стол
4	Тема 4.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, решение задач
5	Тема 5.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
6	Тема 6.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
7	Тема 7.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, решение задач
8	Тема 8.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
9	Тема 9.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, тестирование, решение задач
10	Тема 10.	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
11	Тема 11	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
12	Тема 12	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
13	Тема 13	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач
14	Тема 14	ОПК-3	устный опрос; заслушивание и обсуждение рефератов, докладов, решение задач

5. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины 5.1. Комплект тестовых заданий для текущего контроля освоения дисциплины ИТОГОВЫЙ И ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ

ОПК-3: умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности

Вариант 1

Знать:

1. У государственной пошлины а: налоговым периодом является календарный месяц
б: налоговым периодом является квартал в: нет налогового периода
2. Конкретная налоговая ставка по налогу на имущество организаций может быть установлена
а: региональными органами законодательной власти в размере, не превышающем максимальную ставку, предусмотренную в [НК РФ](#)
б: региональными органами законодательной власти только в размере максимальной ставки, предусмотренной в [НК РФ](#)
в: местными органами представительной власти в размере, не превышающем максимальную ставку, предусмотренную в [НК РФ](#)
3. Земельный налог является
а: региональным подоходным налогом б: федеральным поимущественным налогом
в: местным поимущественным налогом
4. Налог на имущество физических лиц исчисляется а: налогоплательщиком б: налоговым органом в: налоговым агентом
5. ЕСХН
а: единообразно применяется на всей территории России б: вводится на территориях субъектов Федерации по усмотрению региональных органов законодательной власти в: вводится на территориях муниципальных образований по усмотрению местных органов представительной власти
6. *Физические лица, приобретающие подакцизные товары для собственного потребления:*
 - а) имеют право истребовать у налогового органа сумму акциза в случае, если по решению суда товар будет признан некачественным;
 - б) обязаны ежемесячно представлять в налоговый орган по месту жительства расчет суммы акциза, соответствующей объему потребленных товаров;
 - в) в налоговых правоотношениях, урегулированных гл. 22 НК РФ, не участвуют; г) обязаны перечислять суммы акциза с приобретенных товаров в бюджет РФ.
7. Налогоплательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ могут являться
а: организации и индивидуальные предприниматели
б: исключительно коммерческие организации
в: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица без статуса индивидуального предпринимателя
8. Акциз может быть квалифицирован как а: прямой налог б: косвенный налог в: разовый налог

9. Государственная пошлина в соответствии с [НК РФ](#) является а: федеральным налогом б: федеральным сбором в: судебным сбором

10. Налогоплательщиками НДС признаются а: любые лица, фактически использующие недра

б: организации и индивидуальные предприниматели, фактически использующие недра

в: организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ

Уметь:

1. Организация излишне уплатила НДС. В этом случае возможен зачет в счет погашения недоимки по

а: транспортному налогу

б: земельному налогу

в: налогу на прибыль организаций

2. Налогоплательщик НДС при реализации товаров (ранее приобретенных у поставщика, также являющегося налогоплательщиком НДС) может использовать в качестве вычетов по данному налогу

а: расходы на приобретение указанных товаров б: суммы НДС, предъявленные ему поставщиками при приобретении товаров в

составе цены в: суммы НДС, полученные им от покупателей в составе цены товаров

3. Налог на имущество физических лиц уплачивается в связи с владением на праве собственности

а: отдельными видами объектов недвижимого

имущества б: любыми видами имущества в: любыми

видами объектов недвижимого имущества

4. Организация - плательщик ЕСХН

а: освобождается от обязанностей по уплате налогов на прибыль и на имущество организаций, не является налогоплательщиком НДС

б: может не удерживать и не перечислять НДФЛ с доходов сотрудников в:

обязана ежегодно уплачивать сбор за право применения ЕСХН

5. Налог, взимаемый в связи с применением УСН,

исчисляется а: налогоплательщиком б: налоговым органом

в: налоговым агентом

6. Не признается реализацией товаров, работ,

услуг: а) их передача на безвозмездной основе; б)

товарообменная операция;

в) передача основных средств при реорганизации юридического

лица; г) передача товаров для собственного потребления.

7. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть

признаны: а) только юридические лица; б) организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный

баланс и расчетный счет; г) организации и индивидуальные предприниматели.

8. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные

Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица

В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

9. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:

А) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли Б)

Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности

В) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

10. Земельный налог исчисляется исходя из:

А) Площади земли Б) Стоимости
земельного участка

В) Кадастровой стоимости земельных участков

Владеть:

1. Прибыль, в соответствии с [гл. 25](#) НК РФ, для российских организаций в общем случае определяется как

а: полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
б: полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов
в: полученные доходы, без учета произведенных расходов

2. Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в [гл. 25](#) НК РФ как

а: безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

б: экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

в: выручка от реализации товаров (работ, услуг)

3. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, подтверждающих уплату налогов:

а) в течение двух лет;

б) в течение трех лет;

в) в течение четырех лет;

г) в течение пяти лет.

4. По какой ставке будут облагаться суммы авансовых и иных платежей полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг):

а)

18%; 118% \times 100%;

б) 10%; в) 18%; г)

0%.

5. Индивидуальный предприниматель (комиссионер) реализует по договору комиссии с ООО (комитент) гречневую крупу оптом и получает от ООО комиссионное вознаграждение, зависящее от объема реализации. Отметьте правильное утверждение:

а) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%;

б) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 18%;

в) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%, предприниматель будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения по ставке 18%;

г) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%, предприниматель не будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения.

6. ООО приобрело товар в первом квартале года за 59 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 9 руб.), отгрузило этот товар покупателю в третьем квартале за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.), а оплату за товар получило в четвертом квартале. Иных операций, связанных с НДС, общество ни в одном из этих кварталов не производило. Соответственно, НДС подлежит уплате по итогам:

а) первого квартала; б) второго квартала;

в) третьего квартала; г) четвертого квартала.

7. Индивидуальный предприниматель приобрел песок за 220 руб. (в т.ч. НДС) и электроэнергию за 354 руб. (в т.ч. НДС), изготовил хлебобулочные изделия и реализовал их в том же квартале за 660 руб. (в т.ч. НДС). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС по итогам квартала составит:

а) 74 руб. к возмещению из бюджета;

- б) 134 руб. к уплате в бюджет; в) 14 руб. к возмещению из бюджета; г) 14 руб. к уплате в бюджет.

8. ООО более трех раз в одном налоговом периоде отпустило благотворительной организации товар без оплаты; с указанных сделок НДС не уплачивало. Налоговый орган при проверке пришел к выводу, что по рассматриваемым сделкам НДС подлежал уплате. В данной ситуации налоговый орган:

- а) прав, поскольку для целей исчисления НДС безвозмездная передача права собственности на товары облагается, как и возмездная;
- б) прав, поскольку налогоплательщик - коммерческая организация не может передавать право собственности на товары на безвозмездной основе;
- в) прав, поскольку безвозмездная передача права собственности на товары была осуществлена более трех раз в одном налоговом периоде;
- г) не прав, поскольку речь идет о передаче товаров благотворительной организации.

9. Исходя из ст. 193 НК РФ ставка акциза на водку установлена в размере 500 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Крепость водки составляет 40%. Какая сумма акциза подлежит включению производителем в цену бутылки водки емкостью 0,5 л:

- а) 97,4 руб.;
- б) 80,0 руб.
- в) 52,5 руб.;
- г) 100 руб.

10. Исходя из ст. 193 НК РФ ставка акциза на ликер, крепостью 30%, установлена в размере 400 руб. за 1 л безводного этилового спирта. Какая сумма акциза подлежит включению производителем в цену бутылки ликера емкостью 0,7 л:

- а) 97,4 руб.;
- б) 84,0 руб.
- в) 52,5 руб.;
- г) 100 руб.

Вариант -2

Знать:

1. В соответствии с [НК](#) РФ налогоплательщиками акциза по общему правилу являются а: производители подакцизных товаров, реализующие их

б: конечные потребители подакцизных товаров в: владельцы подакцизных товаров, владеющие ими более одного налогового

периода

2. НДС является

- а: федеральным налогом
- б: региональным налогом
- в: местным налогом

3. Ставка налога на прибыль организаций является а: прогрессивной б: регрессивной

в: пропорциональной

4. Не является объектом налогообложения водным

налогом а: забор воды из водных объектов б: забор воды из систем водоснабжения

в: использование водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях

5. Налоговый период - это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада; б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным

налогам, по окончании которого определяется налоговая база; в)

любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

6. Налогом на имущество у российских организаций

облагаются а: только основные средства

б: основные средства, а также товары и денежные средства на счете в банке

в: все имущество, учитываемое на балансе

7. Транспортный налог является а:

региональным прямым налогом

б: региональным косвенным налогом в:

местным поимущественным налогом

8. Размер земельного налога зависит а: от результатов

хозяйственной деятельности налогоплательщика

б: от рыночной стоимости облагаемых участков в:

от кадастровой стоимости облагаемых участков

9. Сущность налога - это:

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

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

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости; г)

изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного

юридическими и физическими лицами.

10. Субъект налогообложения - это:

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

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

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

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

Уметь:

1. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира (за исключением объектов водных биологических ресурсов) являются

а:любые лица, фактически осуществляющие добычу объектов животного мира на территории РФ

б:организации и физические лица, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ

в:организации и физические лица, получающие в установленном порядке разрешение на добычу объектов животного мира на территории РФ и на континентальном шельфе

2. К региональным налогам относятся:

а) водный налог; б)

земельный налог;

в) налог на игорный бизнес; г)

налог на добавленную стоимость.

3. *Облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады:*

а) нет; б) да, но только если сумма вклада превышает установленный банком лимит по денежным средствам для физических лиц; в) да, если вклад сделан в зарубежной валюте; г) да, в полной сумме.

4. *Операции, не облагаемые НДС**:

- а) ремонт жилья; б) строительство магазина;
- в) предоставление ритуальных услуг; г) привлечение банком денежных средств организаций и физлиц во вклады;
- д) ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

5. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход; в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход; г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

6. *Облагаются ли налогом на добавленную стоимость суммы денежных средств физических лиц, привлекаемых банками во вклады:*

- а) нет; б) да, но только если сумма вклада превышает установленный банком лимит по денежным средствам для физических лиц; в) да, если вклад сделан в зарубежной валюте; г) да, в полной сумме.

7. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика; б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

8. Взаимозависимыми лицами признаются; а) головная организация и ее подразделения;

- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;

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

9. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен: а) по налогу на прибыль; б) по налогу на добавленную стоимость;

в) по налогу на доходы физических лиц; г) по налогу на добычу полезных ископаемых

10. Примером налога, который исчисляется только налоговым органом, является а) налог на прибыль организаций б) налог на имущество физических лиц в) государственная пошлина

владеть:

1. . Индивидуальный предприниматель приобрел товар за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.) и реализовал его в том же квартале за 354 руб. (в т.ч. НДС по ставке

18% - 54 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС к уплате в бюджет составит:

- а) 18 руб.;
- б) 36 руб.;
- в) 54 руб.;
- г) 72 руб.

2. Индивидуальный предприниматель приобрел муку за 110 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 10 руб.) и электроэнергию за 118 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18% - 18 руб.), изготовил хлебобулочные изделия и реализовал их в том же квартале за 253 руб. (в т.ч. НДС по ставке 10% - 23 руб.). Иных операций, связанных с НДС, предприниматель не производил, условия для применения вычетов соблюдены. Сумма НДС по итогам квартала составит:

- а) 5 руб. к возмещению из бюджета;
- б) 23 руб. к уплате в бюджет; в) 28 руб. к возмещению из бюджета; г) 51 рубль к уплате в бюджет.

3. В магазине в бутылках по 0,5 л продается водка (200 руб. за бутылку, крепость 40%) и коньяк (1000 руб. за бутылку, крепость 40%), произведенные в России в одно время. Отметьте правильное утверждение

а) в цене обоих алкогольных напитков акциз составляет одинаковую сумму, НДС - разную сумму;

б) в цене обоих алкогольных напитков акциз и НДС составляют одинаковый процент от цены;

в) в цене коньяка есть как акциз, так и НДС, а в цене водки - только акциз; г) в цене обоих алкогольных напитков НДС составляет одинаковую сумму, акциз - разную сумму.

4. Организация налогоплательщик 10 октября текущего года отгрузила продукцию на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. На расчетный счет 15 октября поступили денежные средства по произведенной в июле текущего года отгрузке в сумме 11 800 руб., в том числе НДС. Получена оплата 20 октября в сумме 18 000 руб. в счет будущей поставки товаров. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данным операциям, составит:

- А) 20100 руб
- б) 19800 руб
- в) 18000 руб
- г) 0 руб

5. ООО «Маяк» в январе текущего года отгрузило партию товара на сумму 135 000 руб. (в т.ч. НДС) ОАО «Снаб». В марте ООО «Маяк» получило оплату за отгруженный ранее товар в размере 65 000 руб. (в т.ч. НДС). Кроме того, для производства продукции ООО «Маяк» оприходовало партию материалов стоимостью 90 000 руб. (в т.ч. НДС), оплату которых предполагается совершить в апреле текущего года, имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая уплате ООО «Маяк» по операциям за налоговый период, составит:

- А) 16 780 руб
- Б) 6 864 руб
- В) 20 593 руб
- Г) 8 100 руб

6. Организация является производителем алкогольной продукции. В налоговом периоде произведено 150 000 литров водки, крепостью 40 %, из них реализовано в розницу 20 000 литров водки и передано в качестве вклада в уставный капитал 10 000 литров водки. Реализовано оптовой организации 100 000 литров водки. По данным операциям налоговая база составит:

- А) 100 000 литров

- б) 120 000 литров
- в) 130 000 литров
- г) 150 000 литров

7. ООО "Лютик" 6 января приобретает объект основных средств за 120 000 руб. (без НДС) и вводит его в эксплуатацию в феврале текущего года. Расходы по амортизации данного объекта для целей налогообложения прибыли будут признаны:

- А) с 1 марта Б) с 1 января В) с 1 февраля
- Г) с начала следующего года

8. По итогам прошлого года организация получила убыток 70 000 руб. За налоговый период получена прибыль, которая по налоговому учету составила 100 000 руб. Убыток прошлого года:

- А) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 70 000 руб Б) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 30 000 руб В) уменьшит налоговую базу прибыли на сумму 25 000 руб Г) не уменьшит налоговую базу прибыли налогового периода

9. Иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. В расчет налоговой базы по налогу на имущество организаций будет принята стоимость этого объекта в размере:

- А) 1 500 тысяч рублей
- Б) 2 000 тысяч рублей
- В) 3 000 тысяч рублей
- Г) 0 рублей

10. Филиал организации «А», имеющий отдельный баланс и расчетный счет, использует в своей деятельности имущество, средняя стоимость которого для целей налогообложения составляет 2 млн.руб., в том числе объекта недвижимости, находящегося в другом регионе, - 1 млн.руб. Ставка налога на имущество организаций в регионе, где находится филиал, установлена в размере 2,2%, а в регионе, где находится его объект недвижимости, - 2%. Налог на имущество организаций, который обязан заплатить филиал с объекта недвижимости, составит:

- А) 22 тысячи рублей Б) 44 тысячи рублей В) 20 тысяч рублей Г) 0 рублей

ВАРИАНТ-3

Знать:

1. *Товар, в соответствии с НК РФ, это:*

- а) любое имущество, не изъятое из гражданского оборота, а в случаях, предусмотренных НК РФ - имущество, изъятое из гражданского оборота;
- б) любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации; в) любое имущество; г) любое движимое имущество.

2. *Объект налогообложения в науке налогового права обычно определяется как:*

- а) явление материального мира, находящееся в определенной связи с налогоплательщиком и обладающее стоимостной, физической или иной характеристикой;
- б) юридический факт (факты), наличие которого установлено в законодательстве о налогах в качестве основания для возникновения у налогоплательщика обязанности по уплате налога; в) стоимостная, физическая или иная характеристика предмета

налогообложения;

г) величина налога на единицу обложения.

3. Наиболее часто встречающимся на практике объектом налогообложения НДС является:

- а) получение налогоплательщиком имущества, облагаемого НДС; б) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ; в) получение налогоплательщиком дохода на территории РФ; г) безвозмездная передача товаров на территории РФ.

4. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств включая имущество, находящееся во временном пользовании.

5. Объектами налогообложения по налогу на игорный бизнес признаются:

а) игровой стол, игровой автомат, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы;

б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, пункт приема ставок тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы;

в) игровой стол, игровой автомат, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы, процессинговый центр букмекерской конторы;

г) игровой стол, игровой автомат, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы, процессинговый центр букмекерской конторы, процессинговый центр тотализатора.

6. Объектами налогообложения транспортным налогом не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры; б)

промысловые морские и речные суда;

в) весельные лодки; г) яхты и парусные

суда; д) гидроциклы;

е) самолеты и вертолеты санитарной авиации.

7. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:

а) основные средства;

б) земельные участки;

в) оборотные средства;

г) имущество, используемое для нужд обороны.

8. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую – десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:

а) линейный метод начисления амортизации; б)

нелинейный метод начисления амортизации;

в) линейный метод, нелинейный метод, метод уменьшаемого остатка; г) любой метод начисления амортизации.

9. В каком случае организации имеют право учитывать доходы и расходы кассовым методом:

а) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

б) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал;

в) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не

превышает 1 млн. рублей за каждый квартал;

г) если в среднем за предыдущие три квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн. рублей за каждый квартал.

10. *К расходам, не уменьшающим налогооблагаемую базу, относятся:*

а) расходы по найму жилых помещений работниками во время командировок б) стоимость безвозмездно переданного имущества в) пени и штрафы за нарушение налогового законодательства

г) стоимость коммунальных услуг, продуктов или жилья, которое организация предоставляет работникам бесплатно.

Уметь:

1. *Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:*

а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;

б) стоимость их обработки; в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов

(для подакцизных товаров) и без включения НДС; г)

стоимость готовой продукции с включением НДС.

2. *Налоговой базой для расчета НДС при осуществлении строительномонтажных работ для собственного потребления являются:*

а) все затраты налогоплательщика при осуществлении данных видов работ; б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ; в)

стоимость имущества, используемого для данных видов работ;

г) стоимость материалов и имущества, используемого для данных видов работ.

3. *При ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, налоговая база определяется как сумма:*

а) таможенной стоимости этих товаров + подлежащей уплате таможенной пошлины + подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам);

б) таможенной стоимости этих товаров + подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам);

в) таможенной стоимости этих товаров + подлежащей уплате таможенной пошлины + пошлины за хранение товаров на территории РФ;

г) таможенной стоимости этих товаров + пошлины за хранение товаров на территории РФ + подлежащих уплате акцизов (по подакцизным товарам).

4. *Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:*

а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам); б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам); в) налоговых вычетов;

г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

5. *Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:*

а) в целом по видам активов предприятия; б) отдельно по группам активов предприятия;

в) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет;

г) отдельно по каждому из видов актива предприятия.

6. *При реализации товаров по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя:*

а) из рыночных цен на однородную продукцию; б) цен, определяемых в соответствии с положениями ст. 105.3 НК РФ; в) цен, предусмотренных договором;

г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

7. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, транспортный налог:

а) не уплачивается; б) уплачивается в половинном размере;

в) уплачивается за 1 месяц;

г) уплачивается за весь год.

8. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

а) остаточной стоимости имущества для всех категорий налогоплательщиков; б) остаточной стоимости имущества для российских организаций и иностранных

организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства и стоимости приобретенного имущества для иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства;

в) остаточной стоимости имущества для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства и инвентаризационной стоимости имущества для иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства;

г) первоначальной стоимости имущества для российских организаций и иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства и инвентаризационной стоимости имущества для иностранных организаций, не осуществляющих свою деятельность через постоянные представительства.

9. К внереализационным доходам относятся следующие виды доходов:

а) от реализации имущественных прав; б) от долевого участия в других организациях; в) от сдачи имущества в аренду;

г) доходы в виде имущества, полученного в форме залога в качестве обеспечения обязательства;

д) доходы от реализации ценных бумаг; е) имущество, полученное в рамках целевого финансирования; ж) полученные гранты.

10. Следующие расходы налогоплательщика по приему представителей других организаций не относятся к представительским в целях установления взаимного сотрудничества:

а) на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия);

б) на транспортное обеспечение; в) на оплату переводчика, не состоящего в штате организации; г) на организацию отдыха;

д) на организацию профилактики или лечения заболеваний.

Владеть:

1. Индивидуальный предприниматель (комиссионер) реализует по договору комиссии с ООО (комитент) гречневую крупу оптом и получает от ООО комиссионное вознаграждение, зависящее от объема реализации. Отметьте правильное утверждение:

а) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%;

б) как ООО, так и предприниматель будут уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 18%; в) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%,

предприниматель будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения по ставке 18%;

г) ООО будет уплачивать НДС со всей суммы реализации по ставке 10%, предприниматель не будет уплачивать НДС с комиссионного вознаграждения.

2. Квартира была приватизирована 25 февраля 2013 года. Была продана 30 октября

2015 года за 3 500 000 руб. Налоговая база по НДС составит:

- А) 3500000 руб.
- Б) 1000000 руб.
- В) 2500000 руб.
- Г) 0 рублей

3. Налоговый агент, обязанный в соответствии с НК РФ удержать из выплаченного налогоплательщику дохода и перечислить в бюджетную систему 1000 руб. налога, фактически удержал 1000 руб., а перечислил в бюджетную систему 500 руб. налога. В этом случае налоговый орган может применить штраф по ст. 123 НК РФ в сумме

- а) 100 руб.
- б) 200 руб.
- в) 500 руб.

4. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 2500 тыс. руб., а расходы - 2600 тыс. руб., то имеет место

- А) прибыль в сумме 100 тыс. руб.
- Б) убыток в сумме 600 тыс. руб. В) убыток в сумме 100 тыс. руб.

5. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 2600 тыс. руб., а расходы - 2500 тыс. руб., то имеет место

- А) прибыль в сумме 100 тыс. руб.
- Б) убыток в сумме 600 тыс. руб. В) убыток в сумме 100 тыс. руб.

6. Организация получила 80000 рублей в счет предстоящей отгрузки в мае текущего года. НДС по этой операции составит:

- А) 13333 руб
- Б) 14400 руб
- В) 12203 руб
- Г) 0 руб

7. ООО "Совет" осуществляет вывоз товаров с таможенной границы РФ в таможенном режиме экспорта. При реализации этих товаров НДС:

- А) исчисляется по ставке 18%
- б) исчисляется по ставке 0%
- в) не исчисляется

8. ООО «Маяк» в январе текущего года отгрузило партию товара на сумму 135 000 руб. (в т.ч. НДС) ОАО «Снаб». В марте ООО «Маяк» получило оплату за отгруженный ранее товар в размере 65 000 руб. (в т.ч. НДС). Кроме того, для производства продукции ООО «Маяк» оприходовало партию материалов стоимостью 90 000 руб. (в т.ч. НДС), оплату которых предполагается совершить в апреле текущего года, имеется счет-фактура. Сумма НДС, подлежащая уплате ООО «Маяк» по операциям за налоговый период, составит:

- А) 16 780 руб
- Б) 6 864 руб
- В) 20 593 руб
- Г) 8 100 руб

9. ООО «Спектр» производит прямогонный бензин, который является сырьем для производства продукции нефтехимии (ставка прямогонного бензина - 3900 руб. за 1 т.). Организация имеет свидетельства на производство прямогонного бензина и на его переработку. В налоговом периоде организация произвела 650 т прямогонного бензина, из которых 300 т прямогонного бензина передан своему структурному подразделению для производства продукции нефтехимии. По данным операциям сумма акциза, подлежащая уплате ООО «Спектр», составит:

- А) 2 535 000 руб
- Б) 1 170 000 руб
- В) 1 365 000 руб

000 руб Г) 0 руб

10. ООО «Свет» были произведены следующие расходы: приобретены и списаны в производство материалы на сумму 150 000 руб., комплектующие изделия на сумму 40 000 руб., произведены расходы на сертификацию продукции в сумме 10 000 руб., расходы на обеспечение пожарной безопасности в сумме 15 000 руб. Прочие расходы для целей налогообложения прибыли составят:

- А) 150 000 руб
- Б) 200 000 руб
- В) 190 000 руб
- Г) 25 000 руб
- Д) 50 000 руб
- Е) 55 000 руб

Вариант 4

Знать:

1. Прибыль, в соответствии с гл. 25 НК РФ, для российских организаций в общем случае определяется как

- А) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
- Б) полученные доходы, увеличенные на величину произведенных расходов
- В) полученные доходы, без учета произведенных расходов

2. Для целей налога на прибыль организаций все доходы подразделяются в НК РФ

на

- А) доходы активные и доходы пассивные
- Б) доходы от реализации товаров, доходы от реализации работ, доходы от

реализации услуг

- В) доходы от реализации и внереализационные доходы

3. Доход от реализации товаров (работ, услуг) для целей налога на прибыль организаций определяется в гл. 25 НК РФ как

- А) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

- Б) экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить

- В) выручка от реализации товаров (работ, услуг)

4. В соответствии с НК РФ игорный бизнес определяется как А) основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или

несколькими участниками такого соглашения между собой либо с организатором азартной игры по правилам, установленным организатором азартной игры

- Б) азартная игра, при которой исход основанного на риске соглашения о выигрыше, заключаемого двумя или несколькими участниками пари между собой либо с организатором данного вида азартной игры, зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет

- В) предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг

5. Объект налогообложения по патентной системе налогообложения предусмотрен в НК РФ как

- А) вмененный годовой доход индивидуального предпринимателя
- Б) потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального

- В) патентный годовой доход индивидуального предпринимателя

6. Объектом обложения по НДФЛ является доход:

- а) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых нерезидентов;

- б) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых резидентов;

в) полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации - для налоговых нерезидентов.

7. Объектом обложения по НДФЛ является доход:

а) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых нерезидентов;

б) полученный от источников за пределами Российской Федерации, - для налоговых резидентов;

в) полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации - для налоговых нерезидентов.

8. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся: а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;

б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;

в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

9. Подакцизными являются следующие

товары: а) предметы антиквариата; б)

моторное масло; в) пассажирский автобус.

10. Не подлежит обложению налогом на имущество организаций следующий объект:

а) производственный

комплекс; б) наличные деньги

в кассе; в) автомобиль; г)

ценные бумаги.

Уметь:

1. Примером внереализационного дохода для целей налога на прибыль организаций является А) выручка от реализации товаров (работ, услуг)

Б) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)

В) имущество (работы, услуги), полученные в оплату за реализованные товары

2. Организация для исчисления облагаемой прибыли вправе уменьшить свои доходы на сумму

А) любых расходов, произведенных данной организацией (за исключением прямо указанных в НК РФ)

Б) любых расходов, произведенных для осуществления деятельности, по результатам которой получен доход (за исключением прямо указанных в НК РФ)

В) любых расходов, произведенных для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (за исключением прямо указанных в НК РФ)

3. Размер государственной пошлины

А) может быть уменьшен судом по ходатайству заинтересованного лица исходя из его имущественного положения

Б) не может быть уменьшен никаким органом ни при каких обстоятельствах В)

может быть уменьшен любым органом, уполномоченным на совершение

юридически значимых действий, по ходатайству заинтересованного лица исходя из его имущественного положения

4. Налогом на имущество у российских организаций

облагаются А) только основные средства

Б) основные средства, а также товары и денежные средства на счете в

банке В) все имущество, учитываемое на балансе

5. Размер налога на имущество организаций

А) зависит от результатов хозяйственной деятельности налогоплательщика

Б) не зависит от результатов хозяйственной деятельности

налогоплательщика В) зависит от стоимости облагаемых товаров

6. Отметьте правильное утверждение (без учета возможных переоценок основных средств)

А) балансовая стоимость основного средства, используемого в хозяйственной деятельности, с течением времени увеличивается в связи с применением амортизации. Соответственно, размер налога на имущество организаций с конкретного основного средства с течением времени увеличивается

Б) балансовая стоимость основного средства, используемого в хозяйственной деятельности, с течением времени уменьшается в связи с применением амортизации. Соответственно, размер налога на имущество организаций с конкретного основного средства с течением времени уменьшается

В) балансовая стоимость основного средства, используемого в хозяйственной деятельности, с течением времени не изменяется. Соответственно, размер налога на имущество организаций с конкретного основного средства с течением времени остается на одном уровне

7. Какие операции, связанные с передачей товаров, не признаются реализацией? а) безвозмездная передача жилых домов местным органам самоуправления; б) безвозмездная передача здания другой организации; в) оказаны услуги по транспортировке товаров местным органам власти.

8. Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение:

- а) с начала следующего налогового периода;
- б) с начала текущего налогового периода;
- в) с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;
- г) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

9. Размер вмененного дохода за налоговый период, в течение которого произведена постановка налогоплательщика на учет в налоговом органе, рассчитывается:

- а) исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации;
- б) с даты постановки на учет в налоговом органе; в) исходя из полных месяцев начиная с месяца, в котором произошла указанная государственная регистрация; г) за весь налоговый период, не зависимо от даты постановки на учет.

10. Порядок признания даты получения доходов при применении ЕСХН:

- а) день отгрузки товаров; б) ранняя из дат: день отгрузки товаров или день поступления средств на счета в банке или в кассу; в) день поступления средств на счета в банках или в кассу;
- г) день заключения договора купли-продажи.

Владеть:

1. По итогам квартала ООО продекларировало НДС к возмещению в сумме 1000 руб. (500 руб. - налог с реализации, 1500 руб. - вычеты). Налоговая инспекция при камеральной проверке декларации сделала вывод об ошибочном применении вычетов в сумме 1200 руб. и привлекла ООО к ответственности по п. 1 ст. 122 НК РФ в виде 40 руб. штрафа. Налоговый орган:

- А) прав, штраф исчислен верно
- Б) не прав, штраф должен составить 20 руб.
- В) не прав, в данной ситуации штраф неприменим

2. Гражданин РФ, проживающий в России и работающий по трудовому договору, продал квартиру в Н. Новгороде, принадлежавшую ему на праве собственности четыре года, за 3 млн. руб. Налоговый орган, получив от Росреестра информацию о данной сделке, предложил гражданину представить налоговую декларацию по НДФЛ. Требование налогового органа

А) соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин обязан представить декларацию, вне зависимости от обязанности по уплате НДФЛ с дохода от продажи квартиры

Б) соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин обязан представить декларацию и уплатить НДФЛ с дохода от продажи квартиры В) не соответствует закону, поскольку в рассматриваемой ситуации гражданин не обязан представлять декларацию и не должен уплачивать НДФЛ с дохода от продажи квартиры

3. В случае если доходы организации по итогам налогового периода составляют 500 тыс. руб., а расходы - 600 тыс. руб., то имеет место

А) прибыль в сумме 100 тыс. руб.

Б) убыток в сумме 600 тыс. руб. В)

убыток в сумме 100 тыс. руб.

4. Индивидуальный предприниматель на рыбалке на реке Волга добыл 15 кг рыбы различных видов для личного потребления. Должен ли данный индивидуальный предприниматель уплачивать сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

А) должен Б)

не должен

В) должен, если добытая им рыба относится к особо ценным сортам и прямо поименована в НК РФ как объект обложения данным сбором

5. ООО приобрело здание и стало использовать его в коммерческих целях. Регистрация права собственности осуществлена позднее. С какого момента здание должно облагаться налогом на имущество организаций

А) с момента подписания договора купли-продажи

здания Б) с момента ввода здания в эксплуатацию

В) с момента регистрации права собственности на здание в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним

6. Гражданин, владевший легковым автомобилем, продал его в 2014 году "по доверенности", то есть выдал другому лицу доверенность на право владения и распоряжения транспортным средством, а также получил с него денежные средства. В органах ГИБДД в течение 2015 года автомобиль был зарегистрирован за указанным гражданином. Отметьте правильное утверждение

А) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2012 год только к лицу, указанному в такой доверенности

Б) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2012 год как к гражданину, так и к лицу, указанному в такой доверенности

В) налоговый орган может предъявлять требования об уплате транспортного налога за 2012 год только к гражданину

7. ООО приобрело здание и зарегистрировало право собственности на него в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним. Права на муниципальный земельный участок под зданием ООО не оформляло. Налоговый орган истребовал у ООО земельный налог по основанию фактического пользования земельным участком. Позиция налогового органа является

А) необоснованной, поскольку право на истребование земельного налога с муниципального земельного участка принадлежит органу местного самоуправления

Б) необоснованной, поскольку земельный налог обязаны уплачивать лица, указанные в ЕГРП на недвижимое имущество и сделок с ним, как имеющие облагаемое налогом право на соответствующий земельный участок

В) обоснованной, поскольку отсутствие документа о праве пользования землей, получение которого зависит исключительно от волеизъявления самого пользователя, не

может служить основанием для освобождения его от уплаты налога на землю

8. В Н. Новгороде ставка налога на имущество физических лиц при суммарной инвентаризационной стоимости имущества от 300 тыс. руб. до 500 тыс. руб. - 0,1001%; свыше 500 тыс. руб. - 0,3001%. Гражданин, владевший квартирой (инв. ст-ть - 490 тыс. руб.) приобрел парковочное место (инв. ст-ть - 20 тыс. руб.). Какую годовую сумму налога должен уплачивать гражданин до и после приобретения

- А) 490,5 руб. и 510,5 руб. Б) 1470,5 руб. и 1530,5 руб. В) 490,5 руб. и 1530,5 руб.

9. ООО, применяющее ЕНВД, реализует в розницу в торговом павильоне с площадью торгового зала 100 кв. м автозапчасти и моторные масла. В этом случае ООО

- А) уплачивает со всех доходов павильона ЕНВД Б) уплачивает с доходов павильона от реализации запчастей ЕНВД, а от реализации

моторных масел - налоги по общей системе налогообложения В) уплачивает со всех доходов павильона налоги по общей системе налогообложения

10. Налоговый орган провел выездную проверку индивидуального предпринимателя, вынес решение о привлечении к налоговой ответственности и доначислил ЕНВД. До получения требования об уплате налога индивидуальный предприниматель утратил свой статус. В этой ситуации налоговый орган

- А) может взыскать доначисленные суммы через арбитражный суд Б) утратил возможность взыскания доначисленных сумм В) может взыскать доначисленные суммы через суд общей юрисдикции

Оценка знаний, умений, навыков может быть выражена в параметрах:

«очень высокая», «высокая», соответствующая академической оценке «отлично»; «достаточно высокая», «выше средней», соответствующая академической оценке

«хорошо»; «средняя», «ниже средней», «низкая», соответствующая академической оценке «удовлетворительно»; «очень низкая», «примитивная», соответствующая академической оценке

«неудовлетворительно».

Критерии оценки знаний студентов при проведении тестирования Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента не

менее чем 85 % тестовых заданий; **Оценка «хорошо»** выставляется при условии правильного ответа студента не

менее чем 70 % тестовых заданий; **Оценка «удовлетворительно»** выставляется при условии правильного ответа студента не менее 51 %; .

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

5.2 Деловые игры

1. Деловая игра «Налоговая политика государства»

Деловая игра представляет собой ролевую игру с различными, противоположными интересами ее участников и необходимостью принятия какого-либо решения по окончании игры.

Деловая игра требует подготовительной работы со стороны студентов, которые должны подобрать литературу, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также к участию в дискуссии на круглом столе необходимо изучить предложенную литературу и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должна превышать 7-8 минут, материал должен быть тщательно проработан.

К проведению круглого стола привлекаются все желающие в нем участвовать студенты. После выступлений участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их

вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все студенты. После завершения дискуссии путём голосования выбирается лучший докладчик, а также подводятся окончательные итоги круглого стола. Затем по результатам обсуждения одним из студентов готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли студенты в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

План круглого стола:

1. Вступительное слово руководителя.

2. Заслушивание докладов на темы:

- Основные аспекты налоговых реформ.
- Роль налогов в формировании доходов бюджетов различных уровней.
- Принцип экономической целесообразности и распределение налогового бремени.
- Налоговое бремя в российской налоговой системе.
- Проблемы построения налоговой системы в РФ.
- Принципы взаимоотношений налогоплательщиков и государства как основа налогового производства.
- Основные итоги и направления развития налоговой системы РФ.

3. Обсуждение докладов.

4. Избрание счётной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада).

5. Подведение итогов круглого стола.

6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола.

2. Деловая игра по теме «Налоговая система, определение и основные организационные принципы ее построения»

Представляет собой ролевую игру с различными, противоположными интересами ее участников налоговых отношений (налогоплательщики и представители ФНС РФ) и необходимостью принятия какого-либо решения по окончании игры.

В начале игры половина студенческой группы, отражают интересы налогоплательщиков, а другая – интересы государства. Затем первая группа студентов начинает решать проблемы, указанные преподавателем. Вторая – обосновывает законность действий налогоплательщиков.

В процессе деловой игры студенты приобретают навыки по основным направлениям оптимизации налогов, направленным на улучшение финансовых результатов деятельности и соблюдение интересов государства.

Деловые игры проходят, как правило, в форме согласованного группового мыслительного поиска, что требует вовлечения в коммуникацию всех участников игры. Завершается деловая игра подведением итогов, где основное внимание направлено на анализ ее результатов, наиболее значимых для практики налогообложения и развития бизнеса.

Процедура игры позволяет студентам отразить собственные (индивидуальные) особенности взаимодействия с другими членами группы, осознать свои «проблемы» и ресурсы в этом взаимодействии, получить новый (полезный) опыт как внутригруппового, так и межгруппового взаимодействия.

Ожидаемый результат. В процессе деловой игры студенты приобретают навыки выполнения конкретных приемов деятельности.

Деловые игры проходят, как правило, в форме согласованного группового мыслительного поиска, что требует вовлечения в коммуникацию всех участников игры. Завершается деловая игра подведением итогов, где основное внимание направлено на анализ ее результатов, наиболее значимых для практики.

Критерии оценки:

«отлично» - соответствует высокому уровню, выставляется студенту, если он принял

участие в игре и в обсуждении ее результатов; знает и понимает основы налогового законодательства; масштабно и оригинально рассуждает; аргументировано, взвешенно и конструктивно дает предложения; умеет доказать свою позицию.

«хорошо» - соответствует продвинутому уровню, выставляется студенту, если он принял участие в игре и в обсуждении ее результатов; знает и понимает основы налогового процесса; рассуждает и знает проблему в пределах лекционного материала; умеет доказать свою позицию.

«удовлетворительно» - соответствует пороговому уровню, выставляется студенту, если он принял участие в игре и в обсуждении ее результатов; не чётко знает и понимает основы налогового процесса; недостаточно активно принимал участие в обсуждении предмета деловой игры.

«неудовлетворительно» выставляется, если студент не принимал участия в игре.

5.3. Темы рефератов, докладов, эссе

1. Международный опыт налогового консультирования.
2. Оценка регионального налогового законодательства как фактора развития частного предпринимательства.
3. Оценка налогового потенциала региона.
4. Совершенствование политики укрепления налоговой базы регионов.
5. Способы предоставления налоговых льгот.
6. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.
7. Реформирование налоговой системы России.
8. Сравнительный анализ моделей реформирования налоговой системы.
9. Возникновение и развитие налогообложения в России.
10. Налоги и бюджетный процесс.
11. Международное сотрудничество в налоговой сфере: направления и пути их реализации.
12. Налоговые системы зарубежных стран (на примере отдельной страны или группы стран).
13. Учетная политика организации и ее роль в налогообложении.
14. Направления развития современной российской налоговой системы.
15. Достоинства и недостатки специальных налоговых режимов.
16. Бухгалтерский и налоговый учет в системе исчисления налога.
17. Классическая теория налогообложения.
18. Кейнсианская теория налогообложения.
19. Неоклассическая теория налогообложения.
20. Теория экономики переложения.
21. Теория монетаризма.
22. Налоговая политика на современном этапе.
23. Совершенствование налогового права.
24. Осуществление налогового контроля.
25. Совершенствование налоговой системы РФ.
26. Роль налогов в формировании доходов бюджета государства.
27. Международная классификация налогов.
28. Концепции налогового регулирования.
29. Становление и развитие основ российского налогообложения.
30. Развитие теории налога и налогообложения современными учеными РФ (А. Брызгалик, И. Горский, С.Пепеляев, Д. Черник.).
31. Кривая Лаффера.
32. О деятельности налоговых органов России в области государственного управления налогообложением.

33. Налоговое планирование: принципы, методы, правовые вопросы.
34. Таможенные платежи в структуре доходов бюджета РФ.
35. Таможенная политика государства.
36. Динамика таможенных платежей в последние годы.
37. Критерии оценки реферата (доклада):

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки: новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению.

Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

Оценка «отлично» - соответствует высокому уровню, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» - соответствует продвинутому уровню, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» - соответствует пороговому уровню, ставится, если, имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно», ставится, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, реферат не представлен.

5.4 Case-study («Кейс метод») по темам НДС, налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, единый сельскохозяйственный налог, единый налог на вмененный доход

Позволяет демонстрировать академическую теорию с точки зрения реальных событий. Он позволяет заинтересовать студентов в изучении предмета, способствует активному усвоению знаний и навыков сбора, обработки и анализа информации, характеризующей различные ситуации.

Цель Case-study:

- рассмотреть концепцию и технику расчета изучаемых налогов;

- выполнить расчеты налогов на уровне предложенных практических ситуаций.

Метод Case-study развивает следующие навыки:

1. Аналитические навыки.

К ним можно отнести: умение отличать данные от информации, классифицировать, выделять существенную и несущественную информацию, анализировать, представлять и добывать ее, находить пропуски информации и уметь восстанавливать их. Мыслить ясно и логично. Особенно это важно, когда информация не высокого качества.

2. Практические навыки.

Пониженный по сравнению с реальной ситуацией уровень сложности проблемы, представленной в кейсе способствует формированию на практике навыков использования налогообложения, методов и принципов.

3. Творческие навыки.

Одной логикой, как правило, Case-study ситуацию не решить. Очень важны творческие навыки в генерации альтернативных решений, которые нельзя найти логическим путем.

4. Коммуникативные навыки.

Среди них можно выделить такие как: умение вести дискуссию, убеждать окружающих. Использовать наглядный материал и другие медиасредства, кооперироваться в группы, защищать собственную точку зрения, убеждать оппонентов, составлять краткий, убедительный отчет.

5. Социальные навыки.

В ходе обсуждения Case-study вырабатываются определенные социальные навыки: оценка поведения людей, умение слушать, поддерживать в дискуссии или аргументировать противоположное мнение, контролировать себя и т.д.

Задачи для решения и обсуждения по теме « Налог на добавленную стоимость»

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации в сентябре составила: а) по товарам, облагаемым по ставке 18 %, – 185 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 170 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 18%, – 155 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10 %, – 130 000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС) – 7000 руб. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 770 стульев по цене 2 500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1 200 руб. (в том числе НДС 18 %).

Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 12 стульев передал подшефной школе, 25 стульев было передано по себестоимости в качестве натуральной

оплаты труда сотрудникам. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС).

ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Задачи для решения и обсуждения по теме «Налог на доходы физических лиц»

1. Женщина работает на предприятии – заработная плата - 40 000руб.

К 8 марта ей подарили фен, стоимостью 5 000 руб.

Организация оплачивает ей проезд до места работы – 750 руб. ежемесячно

Организация оплачивает ей питание – 100 руб. в день (21 день)

В марте ей оказана материальная помощь – 3 000 руб.

В августе ей оказана материальная помощь – 2 000 руб.

В декабре ей оказана материальная помощь – 2 000 руб.

Она является единственным родителем, имеет двух детей в возрасте 14 и 16 лет.

Стандартные вычеты заявлены.

Исчислить НДФЛ.

2. Индивидуальный предприниматель занимается ремонтом обуви.

В налоговом периоде доход от предпринимательской деятельности составил – 148 000 руб.

Документы, подтверждающие расходы, направленные на осуществление предпринимательской деятельности – 55 000 руб., в т.ч.:

- консультационные услуги – 6 000 руб.

- путевка в профилакторий (3 выходных дня) – 9 000 руб

- расходы на приобретение материалов – 12 000 руб

- расходы на приобретение инструментов и приспособлений – 8 000 руб.

- прочие расходы, связанные с предпринимательской деятельностью – 15 000 руб.

Определить сумму профессионального вычета и исчислить налог.

3. Физическое лицо Карпасов Е.Н. имеет двоих несовершеннолетних детей. В

текущем налоговом периоде по основному месту работы он имеет доход в сумме 500 000 руб. в феврале Карпасов Е.Н. продал свой автомобиль (находился в собственности 2 года и 10 мес.) физическому лицу за 100 000 рублей.

Кроме того, в налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при ВУЗе в сумме 20 000 руб.;

- произведена оплата обучения первого ребенка в колледже в сумме 45 000 руб.;

- произведена оплата обучения второго ребенка в ВУЗе – 58 000 руб.;

- оплачено лечение жены в стационаре – 45 000 руб.;

- в апреле приобретен жилой дом (в равных долях с женой), стоимостью 950 000 руб.

Определить: величину НДФЛ к уплате (возврату) по итогам налогового периода.

Задачи для решения и обсуждения по теме «Налог на имущество организаций»

1. ООО «Рега» ежегодно проводит переоценку основных средств. Остаточная стоимость основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца и последний день 2015 года составит:

на 1 января - 2 300 тыс. руб.; 1 февраля - 2 000 тыс. руб.; 1 марта - 2 100 тыс. руб.;

1 апреля - 2 150 тыс. руб.;

1 мая - 2 150 тыс. руб.;

1 июня - 2 120 тыс. руб.;

1 июля - 2 800 тыс. руб.;

1 августа - 2 750 тыс. руб.;

1 сентября - 2 700 тыс. руб.;

1 октября - 2 500 тыс. руб.;

1 ноября - 2 600 тыс. руб.;

1 декабря - 2 350 тыс. руб.;

31 декабря - 2 270 тыс. руб.

Предположим, по состоянию на 1 января 2016 года ООО «Рега» проведет переоценку основных средств в виде дооценки.

В результате переоценки остаточная стоимость налогооблагаемого имущества на указанную дату равна 2800 тыс. руб.

Рассчитать среднегодовую стоимость имущества ООО «Регга», сумму налога на имущество организаций.

2. Иностранная организация, не осуществляющая деятельность через постоянное представительство на территории РФ, имеет объект недвижимости на территории РФ, который не использует в своей деятельности. Остаточная стоимость этого объекта – 1 500 тыс.руб., инвентаризационная стоимость – 2 000 тыс.руб., а рыночная стоимость – 3 000 тыс.руб. Определить среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество.

3. Организация «А» расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций установлена в размере 2,2%. Филиал данной организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в другом субъекте РФ, где ставка налога установлена в размере 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению, по всей организации за I квартал текущего года составляет 3 млн.руб., в том числе по филиалу – 1 млн.руб. Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за I квартал текущего года по филиалу организации «А».

Задачи для решения и обсуждения по теме «Единый сельскохозяйственный налог»

1. Плательщик ЕСХН в первом полугодии 2015 г. получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции – 3,2 млн. руб., доход от сдачи имущества в аренду (тракторов) – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян – 1 млн. руб. Какие доходы включаются в налоговую базу при расчете ЕСХН?

2. ООО «Осень» в 1-м квартале 2015 г. продало выращенных им карпов по цене 50 руб. за 1 кг живого веса магазину, находящемуся в Московской области. Другую деятельность налогоплательщик не вел и других расходов не имел. Всего было реализовано 1000 кг карпов. Затраты ООО «Осень» на выращивание 1000 кг рыбы составили 30000 руб. рыночная цена реализуемой аналогичной продукции, сложившаяся в регионе в 1-м квартале 2009 г., составляла 100 руб. за 1 кг живого веса. Какие суммы должен заплатить налогоплательщик?

3. В 2015 г. ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2,6 млн. руб. В 2009 г. разница между доходами и расходами налогоплательщика составила 4,8 млн. руб. Каков размер налоговой базы в 2009 г.?

Задачи для решения и обсуждения по теме «Единый налог на вмененный доход»

1. Общая площадь гостиницы согласно инвентаризационным и правоустанавливающим документам – 500 кв. м. В гостинице 10 номеров площадью 20 кв. м каждый. В номере есть ванная комната и санузел. площадь общих коридоров, хозяйственных и офисных помещений – 200 кв. м, столовой, в которой питаются постояльцы, - 100 кв. м, включая площадь зала обслуживания – 80 кв. м.

Какова сумма ЕНВД за налоговый период?

2. ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²

- на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К₂ установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2007 года.

3. Начислить ЕНВД за квартал индивидуальному предпринимателю, занимающемуся перевозкой грузов в г. Кемерово на одном грузовом автомобиле грузоподъемностью 1,5 т. Для осуществления своей деятельности не использует наемных работников. К₁ = 1,096; К₂ = 1. Заполните налоговую декларацию.

Критерии оценки работы студентов над решением кейса

Оценка	Критерии оценивания
Высокий уровень: Оценка отлично	<ul style="list-style-type: none"> ➤ изложение материала логично, грамотно, без ошибок; ➤ свободное владение профессиональной терминологией; ➤ умение высказывать и обосновать свои суждения; ➤ студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; ➤ студент организует связь теории с практикой.
Продвинутый уровень: Оценка хорошо	<ul style="list-style-type: none"> ➤ студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; ➤ ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
Пороговый уровень: Оценка Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> ➤ студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; ➤ обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.
Оценка Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> ➤ отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс; ➤ в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.

Составитель



Лукоянчев С.С.

Рецензент (ы)



Иванов В.М.

Программа рассмотрена на заседании кафедры 14.04.2016 года, протокол №8

Программа одобрена на заседании методической комиссии экономического направления от 15.04.2016 года, протокол № 8

Председатель методической комиссии
экономического направления

Яковлева



И.Г.

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу

Дисциплина «Налоги и таможенные платежи»

Направление подготовки: «38.03.07 Товароведение

профиль «Товароведение и экспертиза товаров в таможенной деятельности» (уровень бакалавриата)

Соответствие логической и содержательно-методической взаимосвязи данной дисциплины с другими частями ООП	Соответствует
Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	ОПК-3-
Соответствие аудиторной и самостоятельной нагрузки учебному плану	Соответствует
Последовательность и логичность изучения модулей дисциплины	Соответствует
Наличие междисциплинарных связей с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	Присутствуют
Соответствие видов самостоятельной работы требованиям к выпускникам в ФГОС	Соответствует
Соответствие диагностических средств (экзаменационных билетов, тестов, комплексных контрольных заданий и др.) требованиям к выпускнику по данной ООП	Соответствует
Использование активных и интерактивных форм проведения занятий (указать конкретно)	Соответствует
Учебно-методическое и информационное обеспечение	Соответствует
Материально-техническое обеспечение данной дисциплины	Соответствует

Дополнения:
ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Считаю, что вышеуказанная рабочая учебная программа соответствует указанному направлению и профилю подготовки

Рецензент к.э.н.



Иванов В.М.

Лист регистрации изменений в рабочую программу



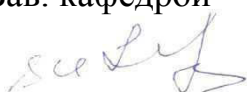

Изменения	Основание для изменений	Протокол заседания кафедры	Протокол заседания методической комиссии
<p>Технологический институт – филиал федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия имени П.А.Столыпина» (сокращенное – ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА) переименовано в Технологический институт – филиал федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Ульяновский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина» (сокращенное Технологический институт – филиал ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ)</p>	<p>Приказы МСХ РФ «О переименовании ...» №197 от 25.04.2017г., «О внесении изменений в Устав» от 13.06.2017г. № 200-у</p>	<p>-</p>	<p>-</p>

Заместитель директора по учебной и воспитательной работе



Н.С. Семенова

Лист переутверждения рабочей программы

Заседание кафедры Протокол № 8 от 8.04.2016 г Зав. кафедрой  _____ В.М. Иванов.	Заседание методической комиссии Протокол № 8 от 09.04.2016 г Председатель методической комиссии  _____ И.Г.Яковлева
Протокол №10 от 28.06.2016 г Зав. кафедрой  _____ В.М. Иванов.	Протокол №10 от 29.06.2016 г Председатель методической комиссии  _____ И.Г.Яковлева
Протокол №__ от _____ г Зав. кафедрой _____	Протокол №__ от _____ г Председатель методической комиссии _____
Протокол №__ от _____ г Зав. кафедрой _____	Протокол №__ от _____ г Председатель методической комиссии _____
Протокол №__ от _____ г Зав. кафедрой _____	Протокол №__ от _____ г Председатель методической комиссии _____
Протокол №__ от _____ г Зав. кафедрой _____	Протокол №__ от _____ г Председатель методической комиссии _____
Протокол №__ от _____ г Зав. кафедрой _____	Протокол №__ от _____ г Председатель методической комиссии _____

Лист переутверждения рабочей программы

Заседание кафедры	Заседание методической комиссии
Протокол №10 от 28.06.2016 г Зав. кафедрой <i>[Signature]</i> В.М. Иванов	Протокол №10 от 29.06.2016 г Председатель методической комиссии <i>[Signature]</i> И.Г. Яковлева
Протокол № <u>10</u> от <u>29.06.2016</u> Зав. кафедрой <i>[Signature]</i> В.М. Иванов	Протокол № <u>10</u> от <u>30.06.2016</u> Председатель методической комиссии <i>[Signature]</i> И.Г. Яковлева
Протокол № <u> </u> от <u> </u> Зав. кафедрой	Протокол № <u> </u> от <u> </u> Председатель методической комиссии
Протокол № <u> </u> от <u> </u> Зав. кафедрой	Протокол № <u> </u> от <u> </u> Председатель методической комиссии
Протокол № <u> </u> от <u> </u> Зав. кафедрой	Протокол № <u> </u> от <u> </u> Председатель методической комиссии
Протокол № <u> </u> от <u> </u> Зав. кафедрой	Протокол № <u> </u> от <u> </u> Председатель методической комиссии
Протокол № <u> </u> от <u> </u> Зав. кафедрой	Протокол № <u> </u> от <u> </u> Председатель методической комиссии
Протокол № <u> </u> от <u> </u> Зав. кафедрой	Протокол № <u> </u> от <u> </u> Председатель методической комиссии