

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Самарский государственный технический университет»

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный технический университет»  
в г. Белебее Республики Башкортостан

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала ФГБОУ ВО «СамГТУ»  
в г. Белебее Республики Башкортостан



И.М. Инаходова  
2020 г.

### РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

#### Б1.Б.03.07 Налоги и налогообложение

Направление подготовки (специальность)	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль)	Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Заочная
Выпускающая кафедра	Строительство
Кафедра-разработчик	Строительство

Курс	Час. /з.е.	Лекции, час.	Лаб.раб, час.	Практ. зан., час.	КСР	СРС	Контроль	Форма контроля
2	144/4	6		6	4	119	9	Экзамен
Итого	144/4	6		6	4	119	9	Экзамен

Рабочая программа дисциплины (РПД) разработана в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12.01.2016 № 7 и соответствующего учебного плана.

Разработчик РПД:

д.э.н., профессор

(должность, степень, ученое звание)



(подпись)

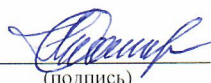
Л.А. Ильина

(Ф.И.О.)

РПД рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Строительство

«25» 06 2020 г., протокол № 6.

Заведующий кафедрой

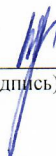


(подпись)

М.Е. Сапарёв

(Ф.И.О.)

Руководитель образовательной программы



(подпись)

О.В. Валеева

(Ф.И.О.)

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .....	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.....	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся .....	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий .....	5
4.1. Содержание лекционных занятий.....	5
4.2. Содержание практических занятий.....	6
4.3. Содержание самостоятельной работы.....	7
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	8
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....	8
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	8
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля) .....	9
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) .....	9
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем .....	11
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) .....	11
Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля).....	13
Фонд оценочных средств.....	14
1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. ....	15
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания. ....	15
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы .....	18
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций. ....	32
Аннотация рабочей программы дисциплины (модуля).....	34

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

Таблица 1

№ п/п	Планируемые результаты освоения (код и наименование компетенции)	Планируемые результаты обучения (знания, умения, навыки)
<b>Общепрофессиональные</b>		
1.	ОПК-5 Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.	<p><b>Знать:</b>            З 1(ОПК-5) –I основы и методику проведения экономического анализа производственно-хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, приемы расчета показателей его функционирования;            З 2(ОПК-5) –I способы ведения финансового учета и формирования учетной политики организации;            З 3(ОПК-5) –I влияние применения различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации.</p> <p><b>Уметь:</b>            У 1(ОПК-5) –I обрабатывать данные финансовой, бухгалтерской и иной отчетности, оценивать и интерпретировать полученные результаты;            У 2(ОПК-5) –I оценивать и анализировать финансовые результаты, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;</p> <p><b>Владеть:</b>            В 1(ОПК-5) –I методами анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской и иной отчетности, определения причинно-следственных связей изменений;            В 2(ОПК-5) –I методами расчета экономических и финансовых показателей в корпоративных информационных системах;            В 3(ОПК-5) –I способностью принимать обоснованные инвестиционные, кредитные и финансовые решения на основе анализа финансовой отчетности;</p>

**2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам базовой части блока Б.1.Б.03 учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса».

В таблице 2 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП.

Таблица 2

№ п/п	Код и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины
<b>Общепрофессиональные</b>			
1	ОПК-5 Способность использовать основы философских знаний для формирования мировоззренческой позиции.	Предшествующие дисциплины отсутствуют.	Бухгалтерский и управленческий учет. Информационная бизнес-аналитика.

**3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с**

**преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Таблица 3

Вид учебной работы	Всего часов	Курс 2
<b>Аудиторная контактная работа (всего)*</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
в том числе:	6	6
лекционные занятия (ЛЗ)*	6	6
практические занятия (ПЗ)*	6	6
<b>Внеаудиторная контактная работа: КСР</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
<b>Самостоятельная работа (всего)</b>	<b>119</b>	<b>119</b>
в том числе:	91	91
подготовка к практическому занятию	10	10
подготовка доклада	18	18
подготовка к экзамену	9	9
<b>Контроль</b>	<b>9</b>	<b>9</b>
<b>ИТОГО: час.</b>	<b>144</b>	<b>144</b>
<b>ИТОГО: з.е.</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

**4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

Таблица 4

№ раздела	Наименование раздела дисциплины	Виды учебной нагрузки и их трудоемкость, часы					
		Лекционные занятия	Практические занятия	КСР	СРС	Контроль	Всего часов
<b>1</b>	Организация налогообложения в Российской Федерации	2	2	-	30	-	34
<b>2</b>	Налогообложение юридических лиц. Налогообложение физических лиц	2	2	-	31	-	35
<b>3</b>	Специальные налоговые режимы. Налоговый контроль	2	2		30		34
<b>1-3</b>	Контактная внеаудиторная работа.	-	-	4	-	-	4
<b>1-3</b>	Подготовка доклада				10		10
<b>1-3</b>	Подготовка к экзамену	-	-		18	9	27
<b>Итого:</b>		<b>6</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>119</b>	<b>9</b>	<b>144</b>

**4.1. Содержание лекционных занятий**

Таблица 5

№ ЛЗ	№ раздела	Тема лекционных занятий и перечень дидактических единиц	Количество часов*
		<b>2 курс</b>	
<b>1</b>	<b>1</b>	<b>Тема 1.1. Основные положения теории налогообложения</b> Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Элементы налога и основная налоговая терминология. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты	<b>2</b>

		Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.	
2	1	<b>Тема 1.2. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах (продолжение)</b> Международные договоры по вопросам налогообложения. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел.	
3	2	<b>Тема 2.1. Виды налогов юридических лиц</b> Налог на прибыль организаций Налог на добавленную стоимость Акцизы. Таможенные платежи Платежи за природные ресурсы Земельный налог Транспортный налог Налог на имущество организаций Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.	2
4	2	<b>Тема 2.1. Виды налогов физических лиц</b> Налог на доходы физических лиц Налог на имущество физических лиц	
5	3	<b>Тема 3.1. Налоговые режимы</b> Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения	2
6	3	<b>Тема 3.2. Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</b> Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	
<b>Итого за курс:</b>			<b>6</b>
<b>Итого:</b>			<b>6</b>

#### 4.2. Содержание практических занятий

Таблица 6

№ ПЗ	№ раздела	Тема практического (семинарского) занятия и перечень дидактических единиц	Количество часов*
<b>2 курс</b>			
1	1	<b>Тема 1 Основные положения теории налогообложения</b> Экономическое содержание налогов. Элементы налога и основная налоговая терминология. Классификация налогов Российской Федерации. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах	2

2	2	<b>Тема 2 Виды налогов</b> Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета. Налоговая декларация.	2
3	3	<b>Тема 3 Упрощенная система налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налоговый контроль.</b> Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	2
<b>Итого за курс:</b>			<b>6</b>
<b>Итого:</b>			<b>6</b>

#### 4.3. Содержание самостоятельной работы

Таблица 7

№ раздела	Вид самостоятельной работы и перечень дидактических единиц (рассматриваемых подтем, вопросов)	Количество часов
<b>2 курс</b>		
<b>1</b>	<b>Подготовка к практическим занятиям</b>	<b>30</b>
	Классификация налогов Российской Федерации.	
	Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.	
	Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах.	
	Международные договоры по вопросам налогообложения. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.	
<b>2</b>	<b>Подготовка к практическим занятиям</b>	<b>31</b>
	Налог на прибыль. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета	
	Налог на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация.	
	Акцизы. Фискальная значимость акцизов. Виды подакцизных товаров	
	Таможенные платежи и их роль в экономической и финансовой политике государства.	
	Значение платежей за природные ресурсы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Водный налог. Транспортный налог. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.	
	Налог на имущество организаций. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.	
Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.		

	Налог на доходы физических лиц. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).	
	Налоговые вычеты Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.	
	Налоговая декларация. Налог на имущество физических лиц. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения.	
<b>3</b>	<b>Подготовка к практическим занятиям</b>	<b>30</b>
	Упрощенная система налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	
	Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога	
	Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения.	
	Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	
<b>1-3</b>	<b>Подготовка доклада</b>	<b>10</b>
<b>1-3</b>	<b>Подготовка к экзамену</b>	<b>18</b>
<b>Итого за курс:</b>		<b>119</b>
<b>Итого:</b>		<b>119</b>

#### 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Таблица 8

№ п/п	Автор(ы), наименование, место, год издания (если есть, указать «гриф»)	Ресурс НТБ СамГТУ
1	Л. А. Ильина, О. А. Бабордина Налоги и налогообложение : метод. указания по выполнению контрольных работ студентами института заочного образования направление 38.03.02 Менеджмент / Самар.гос.техн.ун-т, Экономика промышленности и производственный менеджмент;.- Самара, 2018.- 32 с.- Режим доступа: <a href="https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu elib 3404">https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu elib 3404</a>	elib.samgtu.ru

#### 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств представлен в Приложении 1.

#### 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Таблица 9

№ п/п	Автор(ы), наименование, место, год издания (если есть, указать «гриф»)	Ресурс НТБ СамГТУ
<b>Основная литература</b>		
1	Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А., Шмелев Ю.Д., Черник И.Д., Типалина М.В., Черник ред., Налоги и налогообложение: учебное пособие / ЮНИТИ-ДАНА, ред. Черник Д.Г.: 2017.- Режим доступа: <a href="https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu jprbooks 71217">https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu jprbooks 71217</a>	elib.samgtu.ru
2	Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации: учебное пособие / Колчин С.П., ЮНИТИ-ДАНА: 2017.- Режим доступа: <a href="https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu jprbooks 71216">https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu jprbooks 71216</a>	elib.samgtu.ru



3	Цветова Г.В., Макарова Е.П. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Цветова Г.В., Макарова Е.П., Ай Пи Эр Медиа: 2018.- Режим доступа: <a href="https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu  iprbooks  70271">https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu  iprbooks  70271</a>	elib.samgtu.ru
<b>Дополнительная литература</b>		
1	Цветова Г.В. Налоги и налогообложение: практикум / Цветова Г.В., Ай Пи Эр Медиа: 2018.- Режим доступа: <a href="https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu  iprbooks  70270">https://elib.samgtu.ru/getinfo?uid=els_samgtu  iprbooks  70270</a>	elib.samgtu.ru

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

1. Электронно-библиотечная система IPRbooks (<http://www.iprbookshop.ru/>).
2. Электронно-библиотечная система СамГТУ (<https://elib.samgtu.ru/>)

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

### **1. Методические указания при работе на лекции**

До лекции студент должен просмотреть учебно-методическую и научную литературу по теме лекции для того, чтобы иметь представление о проблемах, которые будут подняты в лекции.

Перед началом лекции обучающимся сообщается тема лекции, план, вопросы, подлежащие рассмотрению, доводятся основные литературные источники. Весь учебный материал, сообщаемый преподавателем, должен не просто прослушиваться. Он должен быть активно воспринят, т. е. услышан, осмыслен, понят, зафиксирован на бумаге и закреплен в памяти. Приступая к слушанию нового учебного материала, полезно мысленно установить его связь с ранее изученным. Следя за техникой чтения лекции (акцент на существенном, повышение тона, изменение ритма, пауза и т. п.), необходимо вслед за преподавателем уметь выделять основные категории, законы и определять их содержание, проблемы, предполагать их возможные решения, доказательства и выводы. Осуществляя такую работу, можно значительно облегчить себе понимание учебного материала, его конспектирование и дальнейшее изучение.

### **2. Методические указания при подготовке и работе на практическом занятии**

Практические занятия по дисциплине проводятся в целях выработки практических умений и приобретения навыков в решении профессиональных задач.

Подготовка обучающегося к практическому занятию производится по вопросам, разработанным для каждой темы практических занятий и (или) лекций. В процессе подготовки к практическим занятиям, необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы.

Работа студентов во время практического занятия осуществляется на основе заданий, которые выдаются обучающимся в начале или во время занятия. На практических занятиях приветствуется активное участие в обсуждении конкретных ситуаций, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, уметь находить полезный дополнительный материал по тематике занятий. Обучающимся необходимо обращать внимание на основные понятия, расчетные формулы, алгоритмы, определять практическую значимость рассматриваемых вопросов. На практических занятиях обучающиеся должны уметь выполнить расчет по заданным параметрам или выработать определенные решения по обозначенной проблеме. Задания могут быть групповые и индивидуальные. В зависимости от сложности предлагаемых заданий, целей занятия, общей подготовки обучающихся преподаватель может подсказать обучающимся алгоритм решения или первое действие, или указать общее направление рассуждений. Полученные результаты обсуждаются с позиций их адекватности или эффективности в рассмотренной ситуации.

### **3. Методические указания по самостоятельной работе**

Организация самостоятельной работы обучающихся ориентируется на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей, переход от поточного к индивидуализированному обучению с учетом потребностей и возможностей обучающегося.

Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно

активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала.

Самостоятельная работа реализуется:

- - непосредственно в процессе аудиторных занятий;
- - на лекциях, практических занятиях;
- - в контакте с преподавателем вне рамок расписания;
- - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т. д.;
- - в библиотеке, дома, на кафедре при выполнении обучающимся учебных и практических задач.

Эффективным средством осуществления обучающимся самостоятельной работы является электронная информационно-образовательная среда университета, которая обеспечивает доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин (модулей), практик, к изданиям электронных библиотечных систем.

### **3.1. Методические указания при написании и оформлении доклада**

Подготовка **научного доклада** выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов.

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей.

Работа по подготовке доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от студента умения провести анализ изучаемых государственно-правовых явлений, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно – заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного доклада требует определенных навыков.

Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. Выбор темы научного доклада;
2. Подбор материалов;
3. Составление плана доклада.
4. Работа над текстом;
5. Оформление материалов выступления;
6. Подготовка к выступлению.

Структура и содержание доклада

Введение - это вступительная часть научно-исследовательской работы. Автор должен приложить все усилия, чтобы в этом небольшом по объему разделе показать актуальность темы, раскрыть практическую значимость ее, определить цели и задачи эксперимента или его фрагмента.

Основная часть. В ней раскрывается содержание доклада. Как правило, основная часть состоит из теоретического и практического разделов.

В теоретическом разделе раскрываются история и теория исследуемой проблемы, дается критический анализ литературы, и показываются позиции автора.

В практическом разделе излагаются методы, ход, и результаты самостоятельно проведенного эксперимента или фрагмента.

В основной части могут быть также представлены схемы, диаграммы, таблицы, рисунки и т.д.

В заключении содержатся итоги работы, выводы, к которым пришел автор, и рекомендации. Заключение должно быть кратким, обязательным и соответствовать поставленным задачам.

Список использованных источников представляет собой перечень использованных книг, статей, фамилии авторов приводятся в алфавитном порядке, при этом все источники даются под общей нумерацией литературы. В исходных данных источника указываются фамилия и инициалы автора, название работы, место и год издания.

Приложение к докладу оформляются на отдельных листах, причем каждое должно иметь свой тематический заголовок и номер, который пишется в правом верхнем углу, например: «Приложение 1».

### **4. Методические указания при написании курсовой работы.**

Курсовая работа имеет целью научить студентов самостоятельно применять полученные знания для комплексного решения конкретных теоретических или практических

психологических задач, привить навыки самостоятельного проведения научных исследований. Она представляет собой изложение в письменной форме одной из актуальных проблем психологической науки. Курсовая работа выполняется студентом самостоятельно под руководством преподавателя.

Структура курсовой работы:

- титульный лист,
- оглавление
- введение;
- основная часть, разделенная на главы и параграфы,
- заключение
- список литературы;
- приложение.

Во введении должны быть освещены следующие вопросы: актуальность выбранной темы, объект и предмет исследования, исследования, цель и задачи исследования; методы исследования.

В основной части подробно раскрывается содержание темы. Каждая глава основной части должна заканчиваться выводами.

В заключении курсовой работы даются краткие выводы, полученные в результате исследования проблемы, а так же практические рекомендации и предложения.

В список литературы студент включает только те документы, которые он использовал при написании курсовой работы.

В приложении содержится иллюстративный материал. Текст курсовой работы оформляется на листах белой бумаги стандартного формата (210 x 297 мм). Каждая страница основного текста и приложений должна иметь поля: левое - 30мм, верхнее – 20 мм до основного текста, правое – 10 мм, нижнее – 25 мм. Текст набирается шрифтом Times New Roman, размер 14 через 1,5 интервала.

#### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем**

Организовано взаимодействие обучающегося и преподавателя с использованием электронной информационной образовательной среды университета.

*Таблица 10*

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>Производитель</b>	<b>Способ распространения (лицензионное или свободно распространяемое)</b>
1	Adobe Reader	Adobe Systems Incorporated	свободно распространяемое
2	Текстовый редактор LibreOffice Writer v.6	LibreOffice под лицензией GNU LGPL	лицензионное
3	Средство создания и демонстрации презентаций LibreOffice Impress	LibreOffice под лицензией GNU LGPL	лицензионное
4	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	ООО Региональный Информационный Центр Общероссийской Сети Распространения Правовой Информации КонсультантПлюс	свободно распространяемое

#### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

##### **1. Лекционные занятия.**

Аудитории для лекционных занятий укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории (наборы демонстрационного оборудования (проектор, экран, компьютер / ноутбук), учебно-наглядные, учебно-методические пособия, тематические иллюстрации.

## **2. Практические занятия.**

Аудитории для практических занятий укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения (проектор, экран, компьютер/ноутбук).

## **3. Самостоятельная работа.**

Помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде СамГТУ:

- библиотека филиала (ауд.9);
- компьютерные классы (ауд.6).

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала ФГБОУ ВО «СамГТУ»  
в г. Белебее Республики Башкортостан

\_\_\_\_\_ Л.М. Инаходова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

**Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля)  
Б1.Б.03.07 Налоги и налогообложение**

по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса»  
на 20\_\_/20\_\_ уч.г.

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

- 1) .....
- 2) .....

Разработчик дополнений и изменений:

\_\_\_\_\_ (должность, степень, ученое звание) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

Дополнения и изменения рассмотрены и одобрены на заседании кафедры  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., протокол № \_\_\_\_.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

**Фонд оценочных средств  
для промежуточной аттестации обучающихся**

по дисциплине (модулю) **Б1.Б.03.07 Налоги и налогообложение**

---

<b>Направление подготовки (специальность)</b>	<b>38.03.02 Менеджмент</b>
<b>Направленность (профиль)</b>	<b>Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса</b>
<b>Квалификация</b>	<b>Бакалавр</b>
<b>Форма обучения</b>	<b>Заочная</b>
<b>Выпускающая кафедра</b>	<b>Строительство</b>
<b>Кафедра-разработчик</b>	<b>Строительство</b>

Белебей 2020 г

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Оценочные средства разработаны для оценки общепрофессиональных (ОПК-5) компетенций.

Компетенции и планируемые результаты обучения (дескрипторы): знания - З, умения - У, владения - В, характеризующие этапы формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы (ОПОП), представлены в разделе 1 Рабочей программы дисциплины (таблица 1) в соответствии с матрицей компетенций и картами компетенций ОП (Приложения 1 к ОП).

Основными этапами формирования указанной компетенции в рамках дисциплины выступает последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий.

### Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Таблица 1

№ п/п	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения (дескрипторы)	Оценочные средства
1	2	3	4
1	<b>Раздел 1</b> Организация налогообложения в Российской Федерации	З 1(ОПК-5)-I,З 2(ОПК-5)-I, З 3(ОПК-5)-I, У 1(ОПК-5)-I,У 2(ОПК-5)-I, В 1(ОПК-5)-I, В 2(ОПК-5)-I, В 3(ОПК-5)-I.	Вопросы к устному опросу
2	<b>Раздел 2</b> Налогообложение юридических лиц. Налогообложение физических лиц	З 1(ОПК-5)-I,З 2(ОПК-5)-I, З 3(ОПК-5)-I, У 1(ОПК-5)-I,У 2(ОПК-5)-I, В 1(ОПК-5)-I, В 2(ОПК-5)-I, В 3(ОПК-5)-I.	Вопросы к устному опросу Доклад Решение задач
3	<b>Раздел 3</b> Специальные налоговые режимы. Налоговый контроль	З 1(ОПК-5)-I,З 2(ОПК-5)-I, З 3(ОПК-5)-I, У 1(ОПК-5)-I,У 2(ОПК-5)-I, В 1(ОПК-5)-I, В 2(ОПК-5)-I, В 3(ОПК-5)-I.	Вопросы к устному опросу Доклад Решение задач
4	Промежуточная аттестация: экзамен.	З 1(ОПК-5)-I,З 2(ОПК-5)-I, З 3(ОПК-5)-I, У 1(ОПК-5)-I,У 2(ОПК-5)-I, В 1(ОПК-5)-I, В 2(ОПК-5)-I, В 3(ОПК-5)-I.	Вопросы экзаменационных билетов

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.

Карты формируемых компетенций в составе ОП (Приложение к ОП 1) включают:

- описание **этапов и уровней освоения компетенций** (изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса», предусматривает освоение целевых компетенций)

- **характеристику** планируемых результатов обучения для каждого уровня освоения компетенции и показателей их проявления (дескрипторов): **владений, умений, знаний** (с соответствующей индексацией);

- **шкалу оценивания результатов обучения** (владений, умений, знаний) с описанием **критериев оценивания**.

Результаты обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса», определяются показателями и критериями оценивания сформированности компетенций на этапах их формирования.

### Критерии и шкала оценивания результатов изучения дисциплины на промежуточной аттестации

На этапе промежуточной аттестации используется система оценки успеваемости обучающихся, которая позволяет преподавателю оценить уровень освоения материала обучающимися. Критерии оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) представлены в карте компетенции ОП.

## Критерии оценивания

**«Отлично»** – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций 86% и более (в соответствии с картами компетенций ОП) оценивается критериями «хорошо» и «отлично», при условии отсутствия оценки «неудовлетворительно»: студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы из результатов анализа конкретных ситуаций;

**«Хорошо»** – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций на 70% и более (в соответствии с картами компетенций ОП) оценивается критериями «хорошо» и «отлично», при условии отсутствия оценки «неудовлетворительно», допускается оценка «удовлетворительно»: обучающийся показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты анализа конкретных ситуаций;

**«Удовлетворительно»** – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций 50% и более (в соответствии с картами компетенций ОП) оценивается критериями «удовлетворительно», «хорошо» и «отлично»: обучающийся показал знание основных положений фактического материала, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой;

**«Неудовлетворительно»** – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций менее, чем 50% (в соответствии с картами компетенций ОП) оценивается критериями «удовлетворительно», «хорошо» и «отлично»: при ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений фактического материала, неумение с помощью преподавателя решать поставленные задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины. Соответствие критериев оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) системам оценок представлено в таблице 2

### Шкала оценивания результатов

Таблица 2

Процентная шкала (при ее использовании)	Оценка в системе «неудовлетворительно – удовлетворительно – хорошо – отлично»
1	2
0-50%	Неудовлетворительно
50-69%	Удовлетворительно
70-85%	Хорошо
86-100%	Отлично

### Критерии и шкала оценивания результатов изучения дисциплины во время занятий (текущий контроль успеваемости)

#### Критерии оценки и шкала оценивания вопросов к устному опросу

Таблица 3

Шкала оценивания	Критерии оценки	Кол-во баллов
«Отлично»	Студент показывает полные и глубокие знания программного материала, логично и аргументировано отвечает на поставленный вопрос, а также дополнительные вопросы, показатели рейтинга (все предусмотренные РГД учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному).	30баллов



«Хорошо»	Студент показывает глубокие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы, допуская незначительные погрешности, показатели рейтинга (все предусмотренные РГД учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов).	20 баллов
«Удовлетворительно»	Студент показывает достаточные, но неглубокие знания программного материала; при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами, для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы, достигнуты минимальные или выше показатели рейтинговой оценки при наличии выполнения предусмотренных РГД учебных заданий	10 баллов
«Неудовлетворительно»	Ответы на вопросы даны не верно	0 баллов

#### Критерии оценки доклада

Таблица 4

Шкала оценивания	Критерии оценки	Кол-во баллов
«Отлично»	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, оформил согласно требованиям, может выступить с докладом, привести классификацию факторов явления и проанализировать полученные результаты, объяснить причины отклонений от желаемого результата, отстаивать свою точку зрения, приводя факты, может отвечать на вопросы	(11-15) баллов
«Хорошо»	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, оформил согласно требованиям, может выступить с докладом, привести классификацию факторов явления, может отвечать на вопросы;	(6-10) баллов
«Удовлетворительно»	выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, оформил согласно требованиям, может выступить с докладом;	(5) баллов
«Неудовлетворительно»	выставляется студенту, если он не владеет перечисленными навыками	(0-5 баллов).

#### Критерии оценки решения задач

Таблица 5

Шкала оценивания	Критерии оценки	Кол-во баллов
«Отлично»	(86 – 100)% правильных ответов	(26-30) баллов
«Хорошо»	(71 – 85)% правильных ответов	(21-25) баллов

«Удовлетворительно»	(65 – 70)% правильных ответов	(15-19) баллов
«Неудовлетворительно»	(менее 65)% правильных ответов	(0-14) баллов

**Общие критерии и шкала оценивания результатов для допуска к промежуточной аттестации**

*Таблица 6*

Наименование оценочного средства		Балльная шкала
1.	Вопросы к устному опросу	30 баллов
2.	Доклад	15 баллов
3	Решение задач	30 баллов
	Итого:	75 баллов

Минимальное количество баллов для допуска к промежуточной аттестации - 38 баллов.

**3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы**

**1. Формы текущего контроля успеваемости**

**Примерный перечень вопросов для устного опроса**

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
9. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и налоговая база. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
10. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета.
11. Налог на добавленную стоимость. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.
12. Акцизы. Плательщики акцизов и объект налогообложения. Ставки акцизов и определение налоговой базы. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков.
13. Таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. 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. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.
14. Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
15. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановление на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости

- добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация
16. Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы
  17. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
  18. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
  19. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.
  20. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.
  21. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
  22. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация
  23. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет
  24. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога
  25. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.
  26. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет
  27. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты. Налоговые ставки.
  28. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
  29. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

#### **Примерный перечень заданий для решения задач**

## Задание1

1.Изучите основные законодательные акты Российской Федерации в интересующей области деятельности , в том числе и отраслевые, руководящие документы. Сделайте подборку нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения данных хозяйствующих субъектов. Составьте сводную таблицу-схему, в которой отразите уровни их действия и взаимосвязи.

Пример:

Отраслевой документ (уровень)	Взаимосвязь	Норма налогового законодательства (уровень)
Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Нормативный акт: Федеральный уровень	Расходы на ГСМ принимаются для целей налогового учета только в пределах норм, установленных для данного вида транспорта Указанные нормы должны быть утверждены руководителем организации	Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.06.11 № 03-03- 06/4/67  Ненормативный акт:  Федеральный уровень
		Материальные расходы в виде расходов на ГСМ подп. 5 п. 1 ст. 254 при соблюдении ст. 252 – НПА: Федеральный уровень

2.Укажите известные критерии классификации, соответствующие им классификационные признаки и по каждому критерию приведите один – два примера из налоговой системы Российской Федерации. Заполните таблицу:

№ п/п	Критерий классификации	Классификационный признак	Пример
1	По способу взимания	Прямые	Налог на прибыль, налог на имущество
		Косвенные	НДС, акцизы
2			
3			

1. Изучите деятельность органов законодательной, исполнительной, судебной власти РФ, наделенных полномочиями по выпуску нормативных актов, разъяснений в области налогообложения. Составьте иерархическую таблицу данных актов с комментариями относительно порядка их применения.

2. Действие международных договоров по вопросам налогообложения. Гражданин Франции в 2014 году сдавал в аренду приобретенное в собственность в Российской Федерации нежилое помещение по адресу г.Москва Хомовнический вал, 34. При этом вышеуказанное лицо более 200 дней в 2014 году находилось за пределами РФ. Будет ли подлежать налогообложению в Российской Федерации доход, полученный гражданином Франции от сдачи в аренду имущества?

### Групповые задания:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации?

*Ответ*

доходы, указанные в пункте 1 статьи 309 НК РФ Статья 247

2. Что является объектом обложения налогом на прибыль?

*Ответ*

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком (Статья 247 Налогового кодекса Российской Федерации). 1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные

представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов; 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

3. Что является налоговой базой для исчисления налога на прибыль?

*Ответ*

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

4. В каких случаях можно не составлять счета-фактуры?

*Ответ*

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Налогового Кодекса. Кроме того при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, счета-фактуры могут не составляться при наличии по письменного согласия сторон сделки. также следует учитывать, что при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные пунктами 3 и 4 статьи 168 НК РФ, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

5. Организация приняла решение о проведении переоценки объектов недвижимости (зданий). Возникает ли дополнительная налоговая нагрузка по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль при возникновении положительной суммы переоценки?

*Ответ:*

По налогу на прибыль дополнительной налоговой нагрузки не возникает, так как для целей исчисления налога на прибыль доходы в виде переоценки объектов недвижимости не учитываются. В п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ говорится, что при проведении налогоплательщиком в последующих после 1 января 2002 г. отчетных (налоговых) периодах переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемых для целей налогообложения в соответствии с гл. 25 НК РФ. При проведении переоценки объектов основных средств их первоначальная стоимость подлежит изменению (п. 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). В соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Исходя из того что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется по данным бухгалтерского учета, при возникновении положительной суммы переоценки объектов недвижимости возникает дополнительная налоговая нагрузка в виде налога на имущество. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, которая учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 1 ст. 375 НК РФ). Следовательно, организации следует учитывать результаты переоценки при исчислении налога на имущество.

## **Задание 2**

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного . производства на сумму 2570 тыс. руб.

(без НДС),  
из них:

- по товарообменным операциям - 250 000 руб.,
- реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,
- передано для собственных нужд - 80 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено 85%;
- реализован объект основных средств:
  - первоначальная стоимость - 150 000 руб.,
  - амортизация - 40 000 руб.,
  - дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,
  - договорная цена реализации - 145 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;
- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 000 руб.;
- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб.;
- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой - 32 000 руб.

•

## **Решение**

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 162, 168 НК РФ).

1.1. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признается реализация товаров как собственного производства, так и покупных, реализация объекта основных средств, права требования, полученная сумма штрафа от поставщиков, сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, доходы от сдачи в аренду имущества, кредиторская задолженность. В соответствии с положениями ст. 146 НК РФ не являются объектом налогообложения доходы от долевого участия в других организациях, положительная курсовая разница и имущество, полученное в форме залога, так как эти операции не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Сумма дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, не признается объектом налогообложения, так как выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке и, следовательно, обороты по этой операции были учтены для исчисления НДС в момент ее совершения. Рассчитаем налоговую базу по отдельным объектам налогообложения:

- реализация продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- реализация покупных товаров - 950 000 руб.;
- реализация объекта основных средств - 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; примем, что

объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации - 145 000 руб.);

- реализация права требования - 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования, т.е. 190 000 руб. - 180 000 руб. - 10 000 руб.);

- полученная сумма штрафа от поставщиков - 25 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 40 000 руб.;
- сумма кредиторской задолженности - 80 000 руб.

В связи с тем, что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, необходимо определить две налоговые базы:

- по реализации продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- по иным операциям - 1 250 000 руб.:  
950 000 руб. + 145 000 руб. + 10 000 руб. + 25 000 руб. + 40 000 руб. + 80 000 руб.

Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров - 280 000 руб.;

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:

- $2\,570\,000 \times 18\% : 100\% = 462\,600$  (руб.);
- $1\,250\,000 \times 18\% : 118\% = 190\,678$  (руб.);
- $280\,000 \times 18\% : 118\% = 42\,712$  (руб.).

**1.2.** Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг). Исходя из условия задачи сумма налоговых вычетов рассчитывается по следующим операциям:

- расходы на приобретение покупных товаров - 880 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности (ТМЦ) для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено — 85%. Налоговые вычеты рассчитываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ:  $1510 \times 85\% : 100\% = 1283,5$  (тыс. руб.);
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 тыс. руб.;
- расходы на жилье и проезд, связанные со служебной командировкой 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов, счетов-фактур или бланков строгой отчетности).

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

$$(880\,000 + 1\,283\,500 + 25\,000 + 32\,000) \times 18\% : 118\% = 338\,720 \text{ руб.}$$

**1.3.** Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$695\,990 \text{ руб.} - 338\,720 \text{ руб.} = 357\,270 \text{ руб.}$$

**Ответ:** сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, равна 357 270 руб.

### Задание 3

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2015 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:
  - прямые расходы на производство продукции 1510 000 руб.,
  - расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,
  - материальные расходы обслуживающих производств - 165 000 руб.,
  - сумма начисленной амортизации по очистительным сооружениям - 43 000 руб.,

- расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.;
- прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе суммы начисленных налогов - 227 000 руб.);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость - 150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств - 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2013 г. составит 120 000 руб., за 2014 г. - 40 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств - 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров - 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 20 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 15 000 руб.;
- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;
- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, - 25 000 руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 000 руб.;
- налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

### **Решение**

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

**1.** Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

**1.1.** Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) и сумме полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 3 520 000 руб. (2 570 000 руб. + 950 000 руб.);

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 122 900 руб. (145 000 - [145 000 × 18% : 118% × 100%]). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму



начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 110 000 руб. (150 000 - 40 000). Результат от реализации основных средств:

$$122\,900 - (110\,000 - 15\,000) - 27\,900 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$190\,000 - 180\,000 - 10\,000 \text{ (руб.)}.$$

Всего доходы от реализации составят:

$$3\,520\,000 + 122\,900 + 190\,000 = 3\,832\,900 \text{ (руб.)}.$$

**1.2.** К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции — 1510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб., прочие расходы - 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров - 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией,— 125 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 15 000);

4) стоимость реализованного права требования — 180 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:

$$\begin{aligned} &1\,510\,000 + 150\,000 + 165\,000 + 43\,000 + 40\,000 + \\ &+ 29\,000 + 378\,000 + 880\,000 + 125\,000 + 180\,000 = \\ &= 3\,500\,000 \text{ (руб.)}. \end{aligned}$$

Прибыль от продаж составит: 3 832 900 руб. - 3 500 000 руб. - 332 900 руб.

**2.** Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

**2.1.** К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;

3) доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;

4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;

5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;

6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации - 15 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$$35\,000 + 25\,000 + 40\,000 + 45\,000 + 80\,000 + 15\,000 = 240\,000 \text{ (руб.)}.$$

**2.2.** К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду - 25 000 руб.;

2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 120 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит: 25 000 + 120 000 = 145 000 (руб.).

**3.** Определим налогооблагаемую базу:

$$332\,900 \text{ руб.} + 240\,000 \text{ руб.} - 145\,000 \text{ руб.} = 427\,900 \text{ руб.}$$

**4.** Рассмотрим, как сумма перенесенного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2003 и 2004 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;
- совокупная сумма перенесенного убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не должна превышать 30% налоговой базы. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня

2005 г. № 58-ФЗ размер переносимого убытка в 2006 г. не должен превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. налогоплательщик будет иметь право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.

В данном случае 30% налоговой базы составят:

427 900 руб. x 30% : 100% - 128 370 руб., что на 31 630 руб. меньше совокупного убытка по условию задачи (160 000- 128 370).

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2003 г. (120 000 руб.), и часть убытка в размере 8370 руб., полученного в 2004 г. (128 370 - 120 000 = 8370). Оставшуюся часть убытка за 2004 г. в размере 31 630 руб. (40 000 - 8370) налогоплательщик имеет право перенести на уменьшение прибыли в последующие налоговые периоды до 2014 г. включительно.

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна

427 900 руб. - 128 370 руб. - 299 530 руб.

**5.** Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка – 20%. Сумма налога на прибыль составит:

299 530 руб. x 20% : 100% = 59 906 руб.

**Ответ:** сумма налога на прибыль равна 59 906 руб.

#### Задание 4

1. Предприятие ООО «Стройинвест» обратилось к вам с просьбой о сопровождении досудебного урегулирования спора с налоговыми органами. ООО «Стройинвест» является кредитором ООО «СК «Абсолют»: 25.07.2013 ООО «Стройинвест» перечислило названной организации 30 млн руб. в качестве аванса на строительно-монтажные работы. По условиям договора в случае, если работы не будут осуществлены в срок, установленный графиком (до 30.09.2013), подрядчику начисляются пени в размере 0,3% от суммы аванса за каждый день просрочки. По состоянию на 31.12.2013 Акт приемки-передачи работ сторонами не был подписан. Налоговые органы, в результате проведения налоговой проверки за 2013 г., требуют с ООО «Стройинвест» доначисления налога на прибыль с сумм пени, установленных договором. При этом ООО «Стройинвест» претензию в адрес «СК «Абсолют» не выставляло, и в своем учете не отражало. Оцените перспективы взыскания неуплаченной суммы налога, пеней и штрафа налоговыми органами. Изучите судебную практику по данному вопросу и письма Минфина РФ.

2. Рассчитайте все возможные показатели контроля со стороны ФНС для следующих предприятий:

Показатели	ООО «А»	ООО «В»	ЗАО «С»
Выручка без НДС, тыс. руб.	455 450	503 270	5 135 698
Себестоимость, тыс. руб.	447 890	504 789	4 967 886
Прибыль от продаж, тыс. руб.	X	X	X
Прочие расходы, тыс. руб.	3 475	544	7 680
Прибыль до налогообложения, тыс. руб. *	X	X	X
Налог на прибыль, тыс. руб. *	X	X	X
Чистая прибыль, тыс. руб. *			
НДС за год к начислению, тыс. руб.	90 670	99 787	1 056 789
НДС за год к вычету, тыс. руб.	88 540	83 778	998 678

\* Другими показателями пренебречь.

3. Организация за 2014 год имеет следующие показатели деятельности: - реализация продукции – 15 503 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%; - расходы на производство продукции – 8 300 тыс. руб.; - расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 280 000 руб. Организация применяет общую систему налогообложения и не имеет незавершенного производства. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате. Предложите оптимальный вариант исчисления налога на прибыль и порядок представления налоговой декларации. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

#### Задание 5

1. Какой документ подтверждает право на применение патентной системы налогообложения и где его можно получить?

*Ответ*

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения (ПСН), является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.\* Форма патента\*\* утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.\* ИП вправе получить несколько патентов.\* Патент выдается налоговым органом, в который ИП обратился с заявлением на его получение в соответствии с пунктом 2 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Источник:

\*Пункт 1 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации;

\*\*Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599 «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения»

2. К вам обратился предприниматель с просьбой помочь определиться с выбором режима и объекта налогообложения, имеющий следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы от «упрощенной» деятельности, руб.	Общие доходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
Январь	200 000	500 000	50 000
Февраль	225 000	450 000	75 000
Март	250 000	1 000 000	100 000

### Задание 6

1. ООО «Ромашка», учредителями которого являются физические лица, осуществляет розничную торговлю хлебобулочными и кондитерскими изделиями. Организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не имеет филиалов и представительств. Численность работников составляет 20 человек. В собственности ООО «Ромашка» находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 650 000 руб., амортизация — 78 000 руб.
- торговое оборудование первоначальной стоимостью 46 000 руб., амортизация — 11 500 руб.
- компьютер первоначальной стоимостью 24 000 руб., амортизация — 6 000 руб.
- За 9 месяцев 2003 года ООО «Ромашка» продало товаров на общую сумму 12 600 000 руб. (в том числе НДС — 2 000 000 руб., налог с продаж — 600 000 руб.)

Имеет ли ООО «Ромашка» право перейти на упрощенную систему налогообложения?

### Решение:

Следует проверить, удовлетворяет ли ООО «Ромашка» требованиям, установленным ст. 346.12 НК РФ:

- доход от реализации по итогам 9-ти месяцев текущего года менее 11 млн. руб. (п. 2)  $12\,600\,000 - 2\,000\,000 - 600\,000 = 10\,000\,000$  руб.
- средняя численность работников (20 человек) меньше 100 человек (пп. 15 п. 3)
- остаточная стоимость амортизируемого имущества меньше 100 млн. руб. (пп. 16 п. 3)  $(650\,000 - 78\,000) + (46\,000 - 11\,500) + (24\,000 - 6\,000) = 624\,500$  руб.
- организация не занимается видами деятельности, предусмотренными пп. 2-11 п. 3
- организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (пп. 12 п. 3)
- в уставном капитале ООО «Ромашка» нет доли участия других организации более 25% (пп. 14 п. 3)
- ООО «Ромашка» не имеет филиалов и представительств (пп. 1 п. 3)

Вывод: ООО «Ромашка» имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения

### Задание 7

ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

### Задание 8

ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г., при условии, что

весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

### **Задание 9**

ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

### **Задание 10**

1. Может ли налогоплательщик (покупатель) получить имущественный налоговый вычет в полной сумме уплаченных им процентов, но не более 3 000 000 руб., по целевому кредиту, который предоставлен для приобретения квартиры, комнаты (долей в них) и производства отделочных работ?

*Ответ*

Да, может, если осуществлено приобретение в строящемся многоквартирном жилом доме незавершенным строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них, в которых застройщиком не были произведены отделочные работы (жилье без отделки). 1. При определении размера имущественного налогового вычета (ИНВ) могут быть учтены не только расходы на приобретение квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) доли (долей), но и расходы на приобретение отделочных материалов и на производство отделочных работ (включая разработку проектной и сметной документации), если в договоре, на основании которого осуществлено приобретение жилья, указано приобретение незавершенным строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них без отделки. 2. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из указанных в пункте 1 расходов, не превышает установленного соответствующего предельного размера (например: начиная с 2008 года - не превышает 2 000 000 руб.). 3. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из расходов на уплату процентов по целевым кредитам (займам) не превышает установленного предельного размера 3 000 000 руб. При этом если расходы на отделку жилья учитываются (частично или полностью) в составе расходов, исходя из которых предоставляется имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение жилья, то имущественный налоговый вычет по расходам на уплату процентов предоставляется в полном объеме расходов на уплату процентов, но не более 3 000 000 руб., а если нет, то в состав имущественного налогового вычета по расходам на уплату процентов может быть включена сумма фактически уплаченных процентов по целевому кредиту только в части расходов суммы кредита, направленной именно на приобретение жилья (т.е. без учета суммы кредита, направленной на отделку жилья), в связи с чем, необходимо использовать соотношение исходя из стоимости приобретенного жилья и общей суммы предоставленного целевого кредита.

Источник: Подпункт 4 пункта 1, подпункты 4 и 5 пункта 3, пункт 4 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

### **Задание 11**

До 01.01.2014 налогоплательщик реализовал свое право на получение имущественного налогового вычета исходя из расходов на приобретение (строительство) объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) в сумме не более 2 000 000 руб. После 01.01.2014 он приобрел еще один объект с привлечением кредитных (заемных) денежных средств, вправе ли налогоплательщик в отношении этого объекта получить имущественный налоговый вычет и в каком размере?

*Ответ*

С 1 января 2014 года порядок получения налогоплательщиком имущественного налогового вычета\* исходя из расходов на приобретение (строительство) жилья, земельных участков в общей сумме, не превышающей 2 000 000 руб., не влияет на порядок предоставления имущественного налогового вычета\*\* исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб. Повторное предоставление налогоплательщику вышеуказанного имущественного налогового вычета не допускается\*\*\*. Таким образом, в связи с приобретением после 1 января 2014 года еще одного объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) налогоплательщик: - не вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на приобретение данного объекта ни в сумме не более 2 000 000 руб., ни в сумме разницы между ранее предоставленным по другому

объекту в предшествующих налоговых периодах и его максимальным размером, так как подобные расходы уже были включены в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета; - вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб., так как подобные расходы не включались в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета.

Источник:

\*Пункты 3 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

\*\*Пункты 4 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

\*\*\*Пункт 11 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

### **Задание 12**

1. Изучите законодательные акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере налогообложения доходов и имущества физических лиц и Приказ ФНС о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

2. Какой порядок определения налоговой базы по доходу, полученному от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? В каком размере предоставляется имущественный налоговый вычет для уменьшения суммы налогооблагаемого дохода, полученного от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? Какой порядок предусмотрен для определения минимального предельного срока владения объектами недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, в случае их продажи? В каком случае доходы от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)?

3. Гражданин Петров А.И. получил от организации, с которой заключен трудовой договор заем в сумме 175 тыс. руб. Заем выдан 15 апреля 2014 г. на полгода под 5% годовых. Погашение долга и уплата процентов происходят по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день выдачи средств составляла 8,25%, а на день погашения займа – 10% (условно). Определите размер материальной выгоды работника и сумму НДФЛ. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

### **Задание 13**

1. Распишите «дорожную карту» досудебного урегулирования налогового спора по результатам выездной налоговой проверки с момента составления налоговыми органами справки о проведенной проверке. Укажите последовательность всех обязательных процедур со стороны налоговых органов и сроки реагирования на них налогоплательщика.

2. Составьте сводную таблицу штрафов и мер ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ, с точки зрения налогового, административного и уголовного кодексов.

### **Задание 14**

Организация направила 24.02.2014 в налоговую инспекцию в электронном виде налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2013 год. Налоговая инспекция сообщила о том, что декларация не принята из-за ошибок. Организация отправила декларацию повторно 05.04.2014. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ за нарушение сроков представления налоговой декларации. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте ответ.

### **Задание 15**

Муниципальное унитарное предприятие владеет имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Налоговым органом наложен арест на имущество за неуплату налога на имущество организаций. Правомерны ли действия налогового органа? Проанализируйте законодательство, судебную практику и дайте обоснованный ответ

### **Примерный перечень тем для доклада**

#### **Организация налогообложения в Российской Федерации**

1. Теоретические аспекты налогообложения: история, понятия, функции, принципы

2. Налоговое стимулирование инновационной деятельности: сравнительный анализ российского и зарубежного законодательства
3. Способы оптимизации конкретных налогов и сборов
4. Налоговая политика и ее влияние на общественное развитие
5. Проблемы косвенного налогообложения и возможные пути их решения
6. Анализ теоретических аспектов налоговых льгот и налоговых преференций
7. Доходы местных бюджетов как залог финансовой самостоятельности местного самоуправления
8. Развитие теории налогов как отражение эволюции систем налогообложения
9. Роль налогов на объекты имущества при формировании регионального и местного бюджета в Российской Федерации
10. Налоговое бремя экономики и бремя государства

#### **Налогообложение юридических лиц**

1. Тенденции развития системы имущественного налогообложения организаций в Российской Федерации.
2. Экологические налоги в странах Европейского Союза
3. Сравнительный анализ налогообложения прибыли организаций в РФ и в зарубежных странах
4. Налог на добавленную стоимость в России и за рубежом
5. Зарубежный опыт налогообложения недвижимости
6. Налог на добавленную стоимость: сущность и роль в формировании доходной части бюджета
7. Реформирование налога на прибыль организаций: проблемы и возможные решения
8. Перспективы развития земельного налогообложения в период реформирования местного самоуправления
9. Анализ результатов замены единого социального налога страховыми взносами во внебюджетные социальные фонды
10. Земельный налог как механизм эффективного управления земельными ресурсами муниципальных образований

#### **Налогообложение физических лиц.**

1. Зарубежный опыт налогообложения состоятельных людей
2. Совершенствование методов исчисления и взимания налогов с физических лиц
3. Основные пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации
4. Анализ преимуществ и недостатков применения пропорциональной ставки налога на доходы физических лиц
5. Совершенствование механизма исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц
6. Налогообложение как механизм регулирования неравенства населения
7. Организация деятельности и особенности общей системы налогообложения физических лиц предпринимателей
8. Проблема распределения налогового бремени в обществе как одно из основных направлений налоговых реформ
9. Реализация принципа справедливости в стратегических направлениях развития налоговой политике РФ в области обложения имущества физических лиц
10. Влияние подоходного налога физических лиц на уровень доходов граждан

#### **Специальные налоговые режимы**

1. Налогообложение и необходимость развития малого бизнеса для экономики Российской Федерации
2. Проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса РФ и пути их решения
3. Правовой статус специальных налоговых режимов
4. Схемы оптимизации при упрощенной системе налогообложения
5. Актуальные проблемы налогообложения и кредитования малого предпринимательства в современных условиях
6. Налоговая нагрузка: определение и возможности ее оптимизации в сфере среднего и малого бизнеса
7. Особенности расчетов с бюджетом при применении специальных режимов налогообложения

8. Исследование региональных особенностей практики применения патентной системы налогообложения
9. Развитие налогообложения субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов
10. Сравнительный анализ ЕНВД и патентной системы налогообложения: достоинства и недостатки

### **Налоговый контроль**

1. Уклонение от уплаты налогов: теория и практика
2. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации
3. Определение уровня существенности при проведении внутреннего аудита налоговых расчетов
4. Уклонение от уплаты налогов: причины, сущность и исторический аспект
5. Проблемы администрирования местных налогов
6. Налоговая обязанность как совокупность обязанностей налогоплательщика
7. Направления совершенствования налогового администрирования по региональным и местным налогам
8. Налоговое администрирование: сущность, проблемы, перспективы развития
9. Совершенствование методики налоговых расследований по выявлению рисков уклонения от уплаты налога на ...
10. Современный механизм налогового контроля в России
11. Особенности правового регулирования способов обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
12. Налоговый контроль и налоговое администрирование в системе принципов эффективного и ответственного управления общественными финансами

### **2. Формы промежуточной аттестации**


Экзамен по дисциплине проходит в период экзаменационной сессии в виде письменного экзамена и заключается в ответе на вопросы экзаменационного билета, содержащего 2 вопроса.

#### **Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации.
9. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Акцизы.
13. Таможенные платежи.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Водный налог.
16. Налог на добычу полезных ископаемых.
17. Земельный налог.
18. Транспортный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.
21. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.
22. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
24. Упрощенная система налогообложения.

25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..
27. Патентная система налогообложения.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
31. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
32. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

### Примерная структура билета

 <p><b>САМАРСКИЙ ПОЛИТЕХ</b> Опорный университет</p>	<p>Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Самарский государственный технический университет»(ФГБОУ ВО «СамГТУ») Филиал ФГБОУ ВО «СамГТУ» в г. Белебее Республики Башкортостан</p>
<p>Кафедра <i>Строительство</i></p>	
<p><b>ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1</b></p>	
<p>по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение»</p>	
<p>Код направления подготовки 38.03.02. <i>БФ СамГТУ</i></p>	
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Налог на имущество организаций.</li> <li>2. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации</li> </ol>	
<p><b>Составил:</b> Доцент _____ О.В. Валеева (подпись) « ____ » _____ 20__ г.</p>	<p><b>Утверждаю:</b> Зав. кафедрой _____ М.Е. Сапарёв (подпись) « ____ » _____ 20__ г.</p>

### Матрица соответствия оценочных средств запланированным результатам обучения

Таблица 7

Компетенция	Оценочные средства			
	Текущий контроль			Промежуточный контроль
	Вопросы к устному опросу	Решение задач	Доклад	Вопросы экзаменационного билета
	Практические занятия			экзамен
	Разделы 1,2,3			Разделы 1,2,3
ОПК-5-1	3 1(ОПК-5)-I,3 2(ОПК-5)-I, 3 3(ОПК-5)-I, У 1(ОПК-5)-I,У 2(ОПК-5)-I, В 1(ОПК-5)-I, В 2(ОПК-5)-I, В 3(ОПК-5)-I.			3 1(ОПК-5)-I,3 2(ОПК-5)-I, 3 3(ОПК-5)-I, У 1(ОПК-5)-I,У 2(ОПК-5)-I, В 1(ОПК-5)-I, В 2(ОПК-5)-I, В 3(ОПК-5)-I.

#### 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Практически учебная дисциплина призвана формировать общепрофессиональные (ОПК-5) компетенции поэтапно:

**1-й этап:** оценивание уровня достижения каждого из запланированных результатов обучения – дескрипторов (знаний, умений, владений) в соответствии со шкалами и критериями, установленными картами компетенций ОП (Приложение к ОП 1). Экспертной оценке



преподавателя подлежат уровни сформированности отдельных дескрипторов, для оценивания которых предназначена данная оценочная процедура текущего контроля или промежуточной аттестации согласно матрице соответствия оценочных средств результатам обучения по дисциплине (раздел 3.3 Фонда оценочных средств).

**2-й этап:** интегральная оценка достижения обучающимся запланированных результатов обучения по итогам отдельных видов текущего контроля и промежуточной аттестации.

#### Характеристика процедур текущего и итогового контроля по дисциплине

*Таблица 8*

№	Наименование оценочного средства	Периодичность и способ проведения процедуры оценивания	Методы оценивания	Виды выставляемых оценок	Способ учета индивидуальных достижений обучающихся
1.	<b>Вопросы к устному опросу</b>	Систематически на практических занятиях / устно	экспертный	по пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
2.	Решение задач	Систематически на практических занятиях письменно	экспертный	по пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
3.	Доклад	Систематически на практических занятиях / устно	экспертный	по пятибалльной шкале	рабочая книжка преподавателя
	Вопросы экзаменационного билета	По окончании изучения дисциплины / устно	экспертный	по пятибалльной шкале	Рабочая книжка преподавателя, ведомость, зачетная книжка

## Аннотация рабочей программы дисциплины (модуля)

**Б1.Б.03.07 Налоги и налогообложение**

Направление подготовки (специальность)	38.03.02 Менеджмент
Направленность (профиль)	Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса
Квалификация	Бакалавр
Форма обучения	Заочная
Выпускающая кафедра	Менеджмент
Кафедра-разработчик	Строительство

Курс	Час. /з.е.	Лекции, час.	Лаб.раб, час.	Практ. зан., час.	КСР	СРС	Контроль	Форма контроля
2	144/4	6	-	6	4	119	9	Экзамен
<b>Итого</b>	<b>144/4</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>6</b>	<b>4</b>	<b>119</b>	<b>9</b>	<b>Экзамен</b>

Дисциплина (модуль) относится к *базовой* части учебного плана.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций:

<b>Общепрофессиональные:</b>	
ОПК-5	Владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с рассмотрением основ налогообложения, их роли в экономике и государстве, налоговом планировании на предприятии, порядке расчета и уплат налогов и сборов физическими и юридическими лицами. Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме устного опроса, доклада и решение задач по практическим занятиям и промежуточный контроль в форме экзамена.



УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала ФГБОУ ВО «СамГТУ»  
в г. Белебее Республики Башкортостан

Л.М. Инаходова  
26 мая 2022 г.

### Дополнения и изменения к рабочей программе дисциплины (модуля)

#### Б1.Б.03.07 Налоги и налогообложение

по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профилю подготовки «Экономика и управление на предприятиях топливно-энергетического комплекса»

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

22) Пункт 3 Фондов оценочных средств п. 3.2 Формы промежуточной аттестации дополнить разделом «Типовые задания для проведения промежуточной аттестации».

Разработчик дополнений и изменений:

доцент, к.э.н., доцент

(должность, степень, ученое звание)

(подпись)

О.В. Валеева

(ФИО)

Дополнения и изменения рассмотрены и одобрены на заседании кафедры  
26 мая 2022 г., протокол № 4.

Заведующий кафедрой

(подпись)

А.А. Цынаева

(ФИО)

## Типовые задания для проведения промежуточной аттестации

Компетенции:

ОПК-5 - Владеть навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

Номер задания	Содержание вопроса	Компетенция	Время выполнения задания, мин
1	Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются: а) законами субъектов Российской Федерации; б) представительными органами местного самоуправления в соответствии с Налоговым кодексом; в) органами субъектов Российской Федерации.	ОПК-5	2
2	К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах: а) применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом; б) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом; в) не применяется, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами	ОПК-5	2
3	Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются: а) федеральные налоги и сборы; б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации; в) местные налоги и сборы	ОПК-5	2
4	К актам законодательства о налогах и сборах относятся: а) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам; б) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации; в) федеральные законы	ОПК-5	2
5	Нормативные правовые акты исполнительных органов власти и местного самоуправления: а) не могут изменять, но могут дополнять законодательство о налогах и сборах; б) не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах; в) могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах, в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом	ОПК-5	2
6	Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу: а) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу; б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования; в) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия	ОПК-5	2
7	Акты законодательства о сборах вступают в силу: а) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору; б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;	ОПК-5	2

	в) в зависимости от того, устанавливаются или отягощаются акты ответственности за нарушение законодательства о сборах.		
8	Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу: а) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия; б) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования; в) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.	ОПК-5	2
9	Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств: а) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика; б) не допускает действий, запрещенных Налоговым кодексом; в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом.	ОПК-5	2
10	Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется: а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации; б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте; в) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом.	ОПК-5	2
11	Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется: а) календарной датой; б) истечением периода времени, но не более года; в) календарной датой или истечением периода времени.	ОПК-5	2
12	Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются: а) органы государственных внебюджетных фондов; б) банки; в) таможенные органы.	ОПК-5	2
13	К специальным налоговым режимам относятся: а) системы, принимаемые федеральными законами; б) установление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; в) система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции.	ОПК-5	2
14	Налог – это...	ОПК-5	5
15	Недоимка – это...	ОПК-5	5
16	Налогообложение – это...	ОПК-5	5
17	Резидент – это...	ОПК-5	5
18	Налоговый период – это...	ОПК-5	5
19	Налогоплательщик – это...	ОПК-5	5
20	Налоговая декларация – это...	ОПК-5	5
21	Налоговая льгота – это...	ОПК-5	5
22	Взносы в социальные внебюджетные фонды зачисляются в...	ОПК-5	5
23	.... крайний срок для подачи отдельными категориями налогоплательщиков, обязанных самостоятельно задекларировать доход, декларации по налогу на доходы физических лиц	ОПК-5	2
24	Налоговым кодексом Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц предусмотрено... налоговых ставок	ОПК-5	2
25	Налоговым кодексом РФ по налогу на доходы физических лиц предусмотрено ... групп налоговых вычетов	ОПК-5	2