

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 19.10.2023 17:49:20
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой
экономической безопасности и
налогообложения

(наименование кафедры полностью)

Л.В. Афанасьева Л.В. Афанасьева

«01» сентября 2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Налоговый менеджмент
(наименование дисциплины)

38.03.02 Менеджмент Управление бизнесом очная форма обучения
(код и наименование ОПОП ВО)

Курск – 2023

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема 1. Сущность налогов, их роль в экономике государства.

1. Каковы экономические и правовые основы построения налогов.
2. Охарактеризуйте правовое определение налогов и сборов.
3. Раскройте различие понятий налогов и сборов
4. Перечислите основные задачи и направления, способствующие формированию налоговой системы.
5. Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.
6. Покажите особенности инновационного развития секторов экономики России.
7. Поясните классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, их содержание и значение, реализация в современных условиях.
8. Перечислите элементы налога и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
9. Охарактеризуйте налоговые льготы и их назначение.
10. Раскройте понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.
11. Раскройте характеристику современной налоговой системы Российской Федерации.
12. Опишите управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
13. Раскройте организационные принципы построения налоговой системы РФ
14. Раскройте организационные принципы Налогового механизма.
15. Перечислите направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.

Тема 2. Содержание налогового менеджмента.

1. Перечислите основные этапы реализации развития налогообложения современной РФ
2. Приведите классификацию налогов по различным признакам.
3. Раскройте правовое определение налогов.
4. Какова роль налогов в формировании федерального бюджета РФ.
5. Какие методы оценки экономической безопасности вам известны.
6. Раскройте функции налогов и их взаимосвязь.
7. Раскройте понятие налога как экономическая категория.
8. Опишите факторы, влияющие на налогообложение в РФ.
9. Раскройте понятие налоговый менеджмент
10. Какие методы налогового менеджмента
11. Раскройте задачи и функции налогового менеджмента

Тема 3. Федеральные налоги в налоговой системе.

1. Охарактеризуйте экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе РФ.
2. Раскройте перечень налогоплательщиков. Объекты налогообложения.
3. Охарактеризуйте операции, не подлежащие налогообложению.
4. Перечислите виды подакцизных товаров в РФ.
5. Охарактеризовать ставки акцизов. Порядок исчисления и сроки уплаты.

6. Опишите особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
7. Опишите эволюцию подоходного налогообложения в РФ.
8. Охарактеризуйте плательщиков НДФЛ.
9. Раскройте объект налогообложения по НДФЛ.
10. Какая налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц.

Тема 4. Региональные налоги в структуре налоговой системы

- 1 Охарактеризуйте порядок введения региональных налогов в РФ. Законодательство Курской области по региональным налогам.
- 2 Дать характеристику налога на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
- 3 Охарактеризуйте транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами.
- 4 Охарактеризуйте налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты

Тема 5. Местные налоги

- 1 Опишите порядок введения местных налогов и сбора в РФ. Нормативно-правовые акты г.Курска по местным налогам.
- 2 Охарактеризуйте земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности исчисления земельного налога организациями и физическими лицами.
- 3 Охарактеризуйте налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
4. Дать характеристику торгового сбора: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты

Тема 6. Специальные налоговые режимы.

- 1 Каковы особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в РФ и зарубежных налоговых системах.
- 2 Охарактеризуйте порядок применения прощенной системы налогообложения: условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка.
- 3 Опишите патентную систему налогообложения: условия применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога по патенту.
- 4 Охарактеризуйте Единый сельскохозяйственный налог: условия перехода и порядок применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 7. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования.

1. Охарактеризуйте понятие налоговой политики государства..
2. Раскройте цели, задачи и основные направления работы фондов
3. Охарактеризуйте факторы, определяющие пенсионную политику РФ
4. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в пенсионный фонд
5. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ФСС
6. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ОМС

Тема 8 Налоговое планирование

1. Сущность налогов и их роль в экономике государства.
2. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
3. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
4. Функции налоговой системы.
5. Понятие и система налогового механизма.
6. Налоговое планирование и его необходимость.
7. Налоговое регулирование.
8. Налоговое прогнозирование.
9. Функционирование налогового механизма в рыночной экономике.
10. Особенности налогового механизма в зарубежных странах.
11. Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма
12. Пути совершенствования развития налоговой системы.
13. Бюджетно-налоговое планирование.
14. Корпоративное налоговое планирование.
15. Охарактеризуйте уровни осуществления налоговой политики: федеральный, региональный, местный
16. Раскройте политику экономического развития и решение проблемы бюджетного дефицита.
17. Поясните экономические и социальные последствия политики максимальных налогов.
18. Охарактеризовать налоговую политику и налоговые реформы в России.
 - a. Раскройте понятие налогового планирования и прогнозирования как составная часть налоговой политики государства.

Тема 9. Налоговое администрирование. Организация налогового контроля.

1. Дать понятие налогоплательщика и плательщика сборов.
2. Дать характеристику налогового резидента и налогового нерезидента. Носителя налога. Налогового агента.
3. Поясните основные права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов..
4. Охарактеризуйте налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи.
5. Перечислить права и обязанности налоговых органов.
6. Раскройте понятие налогового администрирования: цели, методы, понятие, место в управлении налоговой системой.

Тема 10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

1. Охарактеризуйте виды налоговых правонарушений в РФ по НК.
2. Перечислите ответственность плательщиков налогов и сборов за совершение налоговых правонарушений.
3. Перечислите виды налоговых санкций.
4. Перечислите ответственность плательщиков за совершение налоговых преступлений.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.2. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема 1. Сущность налогов, их роль в экономике государства.

1. Развитие налоговой системы государства.
2. Сущность налогов и их роль в экономике государства.
3. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
4. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
5. Функции налоговой системы.
6. Понятие и система налогового механизма.
7. Налоговое планирование и его необходимость.
8. Налоговое регулирование.
9. Налоговое прогнозирование.
10. Налоговый контроль и его место в налоговой системе.
11. Функционирование налогового механизма в рыночной экономике.
12. Особенности налогового механизма в зарубежных странах.
13. Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма

Тема 2. Содержание налогового менеджмента.

1. Налоговый механизм в современных условиях.

2. Сущность налоговой политики.
3. Налоги: понятие и функции.
4. Проблемы развития налоговой системы.
5. Пути совершенствования развития налоговой системы.
6. Бюджетно-налоговое планирование.
7. Корпоративное налоговое планирование.
8. Налоговый контроль и его значение.

Тема 3. Федеральные налоги в налоговой системе

1. Социально-экономическая сущность налогов государства.
2. Налоги как основной источник доходов государства.
3. Налоги как экономическая категория.
4. Налоги - часть национального дохода государства.
5. Воздействие налогов на экономику современного общества.
6. Роль налогов в социальной жизни общества.
7. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
8. Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.
9. Налоговые законы - источник налогового права.
10. Федеральные налоги Российской Федерации.
11. Трехуровневая система налогов Российской Федерации.
 12. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
 13. Налог на прибыль организаций и методы его взимания.
 14. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций.
 15. Сущность налога на прибыль организаций и его роль в формировании бюджета.
 16. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
 17. История возникновения налога на прибыль организаций.
 18. Правовое регулирование обложением акцизом.
 19. Налогообложение прибыли в зарубежных странах.
 20. Ставки налога на прибыль и особенности их применения.
 21. Налоговая и административная ответственность за неуплату налога на прибыль организаций.
 22. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.

Тема 4. Региональные налоги в структуре налоговой системы

1. Имущество относимое к объекту налогообложения
2. Кто является плательщиком налога
3. Уплата налога на имущество Банк России
4. Плательщики налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальным налоговым режимом
5. Счета бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество
6. Расчет остаточной стоимости на имущество
7. Определение инвентаризационной стоимости.
8. Расчет облагаемой базы по налогу на имущество
9. Система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество
10. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций

11. Утверждение ставки и сроки уплаты налога на имущество
12. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество.

Тема 5. Местные налоги

1. Земельные участки не признаваемые объектом налогообложения?
2. Как определяется налоговая база?
3. Раскройте понятие «кадастровая стоимость земли».
4. Каков порядок исчисления земельного налога?
5. Назовите основные льготы по земельному налогу.
6. Назовите особенности определения налоговой базы в отношении участков, находящихся в собственности.
7. Назовите, какой период времени признается налоговым и какой отчетным.
8. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
9. Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
10. Какие существуют особенности исчисления земельного налога и авансовых платежей в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства?

Тема 6. Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения
2. Условия необходимые для перехода на УСН При каких условиях организация теряет право применения УСН
3. Что является объектом налогообложения. Может ли организация поменять объект налогообложения
4. Организации имеющие право применять УСН
5. Налоги уплачиваемые организацией при применении УСН
6. Определение налоговой базы по УСН
7. Особенности признания затрат в составе расходов
8. Сроки уплаты авансовых платежей и налога по УСН
9. Случаи уплаты минимальный налог

Тема 7. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования.

1. Понятие налоговой политики государства..
2. Цели, задачи и основные направления работы фондов
3. Факторы, определяющие пенсионную политику РФ
4. Характеристика страховых взносов в пенсионный фонд
5. Характеристика страховых взносов в ФСС
6. Характеристика и уплата страховых взносов в ОМС

Тема 8 Налоговое планирование

1. Анализ и оценка результативности камеральных налоговых проверок.
2. Анализ и оценка результативности выездных налоговых проверок.

3. Оценка контрольной деятельности налоговых органов.
4. Сущность и значение налогового планирования.
5. Цели и задачи налогового планирования.
6. Теоретические основы налогового планирования.
7. Методические основы налогового планирования.
8. Основные направления по совершенствованию налогового планирования
9. Пути совершенствования проведения выездных налоговых проверок.
10. Пути совершенствования проведения камеральных налоговых проверок.
11. Основные направления повышения эффективности налогового планирования.

Тема 9. Налоговое администрирование. Организация налогового контроля.

1. Цель и методы налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование - эффективная политика пополнения бюджета.
3. Принцип организации налоговой службы.
4. Налоговый учет и отчетность.
5. Формы и методы налогового контроля на современном этапе.
6. Характеристика органов управления и контроля в сфере налогообложения.
7. Полномочия, функции и особенности взаимодействия Федеральной налоговой службы России с органами исполнительной власти.
8. Мероприятия, применяемые налоговыми органами к налогоплательщикам.
9. Задачи и функции налоговых органов Российской Федерации.

Тема 10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Налоговая правоспособность, как право и обязанность.
2. Классификация лиц вступающих в налоговые правоотношения
3. Таможенные органы как участник налоговых правоотношений.
4. Роль налогоплательщиков в налоговых правоотношениях.
5. Административная и налоговая ответственность за совершение налогового правонарушения.
6. Презумпция невиновности, как важнейшая гарантия справедливости.
7. Принципы налоговой ответственности, их значение и содержание.
8. Признаки и элементы налогового правонарушения.
9. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов.
10. Полномочия, функции и права инспекции Федеральной налоговой службы России.
11. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типичными и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при

определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 1. Сущность налогов, их роль в экономике государства.

Ситуационная задача №1

1. Составьте логическую схему «Сходство и различие основных признаков налога и сбора»

Задача № 2

С 1 января 2009 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 24 до 20%. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задача № 3

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задача № 4

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задача № 5

Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

Задача № 6

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции - 4500 тыс. руб., прибыль организации - 320 тыс. руб., фонд оплаты труда - 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 720 тыс. руб.

Тема 2. Содержание налогового менеджмента

Ситуационная задача №1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;

- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задача № 2

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Тема 3. Федеральные налоги в налоговой системе

Ситуационная задача №1

Задача № 1.

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 02 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача № 2

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Задача № 3

В налоговом периоде доход работника составил 480 тыс. руб. (40 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечение находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача № 4

Гражданин, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 8600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает 5000 руб. Имеет на обеспечении трех детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения, третьего в возрасте 5 лет, который является инвалидом.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 4. Региональные налоги в структуре налоговой системы

Ситуационная задача №1

Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на имущество в размере 5%. Правомерно ли это решение? Обоснуйте ответ.

Задача № 2.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

- МАЗ-5335 - мощность двигателя 180 л.с., количество - 3 шт.;
- КРАЗ-255- мощность двигателя 240 л.с., количество - 4 шт.;
- ГАЗ-6611- мощность двигателя 120 л.с., количество - 5 шт.;
- ЗИЛ-133- мощность двигателя 210 л.с., количество - 7 шт.;
- КамАЗ-5320- мощность двигателя 210 л.с., количество - 3 шт.;

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача № 3.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находится два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

Тема 5. Местные налоги

Ситуационная задача №1

Задача № 2.

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 3.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 4.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ. Рассчитайте штрафные санкции.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

Ситуационная задача №1

Задача № 1.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 400 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 240 тыс. руб.;
- транспортный налог — 15 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Организация «Вега» решила перейти на УСН с 2021 года. По итогам 9 месяцев 2020 года получила доход в размере 59 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Определите, имеет ли право ООО «Вега» перейти на УСН с 01.01.2021 года, объясните порядок перехода согласно положениям НК РФ.

Задача № 2.

Организация «Вега» по итогам 9 месяцев получила доход в размере 91 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Среднесписочная численность составила 91 человек, а средняя численность 105 человек. Поясните, согласно положениям НК РФ, имеет ли право ООО «Вега» применять УСН до окончания года.

Тема 7 Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования.

Задача № 1.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- страховые взносы в пенсионный фонд — в сумме 400 тыс. руб.;

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Задача № 2

В декабре бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации и пересчитать налоговые обязательства? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Задача № 3.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 56 дней:

- страховые взносы в ФОМС — в сумме 400 тыс. руб.;

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ключевая ставка Банка России — 11%.

Тема 8. Налоговое планирование

Задача № 1.

Выручка от реализации продукции предприятия с учетом НДС составила:

январь - 800 000 руб.	февраль - 1 000 000 руб.	март - 700 000 руб.	апрель - 660 000 руб.	май - 800 000 руб.	июнь - 600 000 руб.	июль - 700 000 руб.	август - 900 000 руб.	сентябрь - 800 000 руб.	октябрь - 800 000 руб.	ноябрь - 850 000 руб.	декабрь - 700 000 руб.
-----------------------	--------------------------	---------------------	-----------------------	--------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	-------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------

Определить:

1. Может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого периода?
2. Сохранится ли это право в течение года?
3. Если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода?

Задача № 2.

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товара в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:
 - в апреле - 350 тыс. руб.;
 - в мае - 360 тыс. руб.;
 - в июне - 250 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:
 - в апреле - 400 тыс. руб.;
 - в мае - 320 тыс.руб.;
 - в июне - 300 тыс. руб.;
- ставка НДС 18%;
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- организация имеет торговый зал площадью 65 кв.м.;
- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Тема 9. Налоговое администрирование. Организация налогового контроля

Задача № 1.

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 12 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 20 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 10 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача № 2

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении 10 счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Тема 10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Задача № 1.

ООО «Венера» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 15 марта 2020г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каркас» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 10 сентября 2021г.

В каком порядке ООО «Венера» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте.

Задача № 2.

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - шесть месяцев). Амортизация начислялась линейным способом.

Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. - по цене 550 руб.;
- 100 ед. - по цене 700 руб.;
- 200 ед. - по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Определите прибыль от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль.

Задача № 3.

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 4.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 5.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ Рассчитайте штрафные санкции.

Критерии оценивания решения ситуационной задачи:**Критерии оценивания:**

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающемуся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Шкала оценивания курсовых работ: 100-балльная.**Критерии оценивания:**

85-100 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; курсовая работа демонстрирует способность автора к сопоставлению, анализу и обобщению; структура курсовой работы четкая и логичная; изучено большое количество актуальных источников, включая дополнительные источники, корректно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобраны убедительные примеры; основные положения доказаны; сделан обоснованный и убедительный вывод; сформулированы мотивированные рекомендации; выполнены требования к оформлению курсовой работы.

70-84 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы раскрыта, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура курсовой работы логична; изучены основные источники, правильно оформлены ссылки на источники; приведены уместные примеры; основные положения и вывод носят доказательный характер; сделаны рекомендации; имеются незначительные погрешности в содержании и (или) оформлении курсовой работы.

50-69 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; отмечаются отступления от рекомендованной структуры курсовой работы; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены самые общие примеры или недостаточное их количество; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; рекомендации носят формальный характер; имеются недочеты в содержании и (или) оформлении курсовой работы.

Менее 50 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; структура

курсовой работы нечеткая или не определяется вообще; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или автор испытывает затруднения с выводами; не соблюдаются требования к оформлению курсовой работы.

2.2 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1 Вопросы в закрытой форме

1. **Налог - это:**

Вариант 1:обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 2:обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 3:обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 4:обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. **Сбор - это:**

Вариант 1:обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 2:обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 3:обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

Вариант 4:обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. **Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:**

Вариант 1:только юридические лица;

Вариант 2:организации и физические лица;

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

Вариант 3:организации и индивидуальные предприниматели.

4. **Акцизный налог - это налог:**

Вариант 1:косвенный - индивидуальный;

Вариант 2:прямой - личный;

Вариант 3:прямой - реальный;

Вариант 4:прямой - индивидуальный.

5. **Какие налоги называют косвенными:**

Вариант 1:налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену;

Вариант 2:налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

Вариант 3: налоги на доходы и имущества;

Вариант 4: налог на переход собственности от одного лица к другому.

6. Налоговые агенты - это лица:

Вариант 1: на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 2: на которые возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 3: на которые возложены обязанности по исчислению у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 4: на которые возложены обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

7. Сущность налога - это:

Вариант 1: изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

Вариант 2: изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

Вариант 3: изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

Вариант 4: изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

8. К федеральным налогам относятся:

- а) государственная пошлина;
- б) транспортный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на имущество физических лиц.

9. Общий принцип налогообложения в РФ введён в действие с:

- а) 1 января 1999 года;
- б) 1 января 2001 года;
- в) 1 января 2000 года;
- г) 1 января 1991 года.

10. Под налогообложением понимается:

- а) взимаемый налог.
- б) обязательный взнос;
- в) уплаченный налог;
- г) безвозмездный платёж;

11. Пополнение средств государственной казны осуществляется путём реализации следующей функции налогов:

- а) фискальной;
- б) стимулирующей;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

12. К реальным налогам относятся:

- а) налог на землю;

- б) НДФЛ;
- в) государственная пошлина;
- г) НДС.

13. Назовите принципы налогообложения:

- а) экономические, юридические, организационные;
- б) политические, экономические, юридические;
- в) политические, юридические, организационные;

14. По способу взимания налоги подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) на прибыль, на имущество;
- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные.

15. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется: а) календарной датой;

- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

16. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

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

17. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

18. Налоговая ставка - это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

19. Налоговый период - это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

20. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

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

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

22. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

23. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

24. Недоимка - это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

25. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

26. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;

- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

27. Пошлина - это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

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

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

29. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

30. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

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

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя их цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

32. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на

условия или экономические результаты деятельности.

33. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

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

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах - бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

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

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

36. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организация независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

37. Иностранцы организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

38. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да
- б) нет
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации;

39. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн руб.;

- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.,

40. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

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

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

42. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

43. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по представлению напрокат аудио- и видео- носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

44. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% * 100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

45. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) является объектом налогообложения;
- б) не является объектом налогообложения;

- в) не является объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не является объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

46. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

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

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс информации, установленный на момент передачи владельцу товаров.

48. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0%;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

49. Перечень товаров (работ, услуг), операций с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

50. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателем;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

51. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не является объектом обложения НДС;
- б) является объектом обложения НДС;
- в) освобождается от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождается от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

52. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагается;
- б) не облагается, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагается в общеустановленном порядке;
- г) не облагается, за исключением алкогольной продукции.

53. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в) **18%:118%*100%;**
- г) 10%:110%*100%;

54. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
(страница 70)
- б) иностранной валюте;
- в) **иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;**
- г) иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ. услуг.

55. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товара (выполнения работ, оказания услуг):

- а) облагается НДС по ставке 10 или 18%;
- б) **не облагается НДС;**
- в) облагается НДС по ставке 0%;
- г) облагается налогом по ставке 18%:118%*100%.

56. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10% и 18%, НДС исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) **по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;**
- в) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;
- г) при отсутствии раздельного учета - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

57. Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:

- а) **облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;**
- б) не облагается;
- в) облагается по ставке 18%:118%*100%;
- г) облагается по ставке 10%:110%*100%.

58. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

- а) облагается;
- б) **не облагается;**
- в) облагается только в отношении операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;
- г) облагается только в отношении операций по страхованию имущества организации.

59. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;
- г) продуктов питания.

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

- а) в целом по всем видам активов предприятия;
- б) **отдельно по каждому из видов актива предприятия;**
- в) отдельно по группам активов предприятия;
- г) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту поставки его на учет.

61. Если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) **отдельно в отношении каждой группы товаров;**
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика;
- г) по решению таможенных органов.

62. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) **работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;**
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

63. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:

- а) не облагается НДС;
- б) **облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;**
- в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- г) облагается НДС по ставке 0%.

64. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисления исходя:

- а) из рыночных цен на идентичную продукцию;
- б) **цен, определяемых ст. 40 НК РФ;**
- в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

65. При определении налоговой базы по НДС выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;

- б) последнего дня налогового периода, в котором прошла операция;
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
- г) **реализация товаров (работ, услуг).**

66. По НДС установлены следующие ставки:

- а) **0%, 10%, 20%;**
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

67. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:

- а) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии договора с организацией, сопровождающей груз;
- б) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;
- в) **контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;**
- г) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

68. Налоговым периодом НДС признается:

- а) только календарный месяц
- б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации
- в) **только квартал**
- г) календарный год.

69. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета НДС:

- а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- б) не принимается к зачету;
- в) **принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;**
- г) регулируется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

70. При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной таре, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

- а) суммы НДС к зачету не принимаются;
- б) **к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;**
- в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;
- г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10% стоимости готовой продукции.

71. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- а) **применяется;**
- б) не применяется;

- в) применяется только для автомобилей отечественного производства;
- г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

72. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), приобретенным для реализации, местом реализации которых не признается территория РФ:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) **подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;**
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения;
- г) регламентируются положениями таможенного законодательства.

73. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:

- а) да;
- б) нет;
- в) **да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;**
- г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

74. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) **не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);**
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

75. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

- а) **ежемесячно;**
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством

76. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении 3 месяцев;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) по истечении 3 налоговых периодов.

77. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) **исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;**
- б) предъявленные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

78. Налоговый орган должен произвести или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а) не позднее месяца, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;

- б) не позднее 2 месяцев, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) не позднее 15 дней, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

79. В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0% _____, налоговый орган обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение:

- а) не позднее 7 дней после вынесения решения;
- б) **не позднее 5 дней после вынесения решения;**
- в) в течение 30 дней после вынесения решения;
- г) не позднее 10 дней.

80. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) **3 года;**
- в) 5 лет;
- г) 5 налоговых периодов.

2 Вопросы в открытой форме

1. Региональные налоги это _____ закончите предложение.

2. Местные налоги - это _____ (закончите предложение)

3. Функции органов государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления в области налогообложения _____ (закончите предложение)

4. Федеральные налоги - это _____ (закончите предложение)

5. Требование об уплате налога должно быть исполнено _____ (закончите предложение)

6. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок: _____ (закончите предложение)

7. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном _____ (закончите предложение)

1 Плательщиками НДС не признаются _____ (закончите предложение)

10. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров _____ (закончите предложение)

11 Налоговым периодом НДС признается _____ (вставьте пропущенное слово)

12. Налоговый учет это система _____ для определения налоговой базы на основе данных первичных документов): _____ (вставьте пропущенное слово)

3 Вопросы на установление последовательности

1. Установите правильную последовательность. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации-обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства - это принцип:

- а) равенства;
- б) стимулирования;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты.

2. Установите правильную последовательность. Какой из элементов налогообложения не определяется органами государственной власти субъектов РФ, представительными органами муниципальных образований:

- а) объект налогообложения;
- б) налоговые ставки;
- в) порядок и сроки уплаты налогов;
- г) налоговые льготы, основания и порядок их применения.

3. Установите правильную последовательность. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

4. Установите правильную последовательность. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели

5. Установите последовательность Субъект налогообложения - это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на

которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

6. Установите правильную последовательность. Субъект налогообложения - это:

- г) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- д) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- е) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

8. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

9. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:

- а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакцизной продукцией;
- б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;
- в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн руб.;
- г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

10. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

11. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

- а) в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

12. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение трех месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

13. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) **по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;**
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

14. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан, по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

15. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) с момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

16. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

17. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

18. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в пятидневный срок со дня осуществления действия;
- б) в десятидневный срок со дня осуществления действия;
- в) в пятидневный срок — по счетам организаций и в десятидневный срок — по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

19. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансовохозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;

- б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- в) запрос налогового органа не является мотивированным;
- г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.

20.Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:

- а) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- б) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора;
- в) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;
- г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

21.Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) юридический адрес собственника имущества;
- б) порт приписки или место государственной регистрации;
- в) место осуществления деятельности;
- г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

22.Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) включая год проведения проверки.

23.Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) **налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;**
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

24.Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

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

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

26. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;
- г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

27. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;
- г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

28. Экспертиза назначается:

- а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;
- г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

29. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации;
- г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

30. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- г) не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

31. В акте налоговой проверки должны быть указаны:

- а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие; б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
- в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
- г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

32.Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;
- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

33.За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

34.Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

35.Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

36.Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

37.Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков

4 Вопросы на установление соответствия

1. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налог	обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

сбор	обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
пошлина	денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

2. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налогоплательщик	лица, на которые возложена обязанность по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
налоговый агент	организации и физические лица
взаимозависимые лица	физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности

3. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:	рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается	средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации

4. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральные налоги	налоги, установленные НК РФ и субъектами РФ
региональные налоги	налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ;
местные налоги	налоги, установленные НК РФ и муниципальными образованиями

5. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральный налог	налог на имущество физических лиц
региональный налог	транспортный налог
местный налог	налог на доходы физических лиц

6. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
--------	-------------

акт законодательства о налогах и сборах	Таможенный кодекс РФ
Нормативно правовой акт о налогах и сборах	приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
Акт о таможенных перемещениях	Налоговый кодекс РФ

7. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
Камеральная проверка	Проверка налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, представленных налогоплательщиком).
Выездная проверка Нормативно правовой акт о налогах и сборах	проверка на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по _____ шкале (указать нужное: по 5-балльной шкале или дихотомической шкале) следующим образом (привести одну из двух нижеследующих таблиц):

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих уплату налогов,

- удельного веса организаций, являющихся налогоплательщиками
- числа убыточных организаций;
- удельного веса организаций-недоимщиков,
- удельного веса организаций, использовавших специальные программные средства, в общем числе обследованных организаций;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить по основным показателям на уровне государства.

Компетентностно-ориентированная задача №2

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих экономический рост Российской Федерации:

- произведенного ВВП по видам экономической деятельности;
- использованного ВВП по видам экономической деятельности;
- ВВП по источникам доходов;
- структуры ВРП по видам экономической деятельности;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 3

Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом:

«... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем:

1. Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 1.04.2022;
2. Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 50 кв. м.
3. Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 100.000 р.»

Какие риски вы видите в таких формулировках договора?

Кейс: Налоговые последствия выхода участника из ООО
(по состоянию законодательства на июнь 2010)

Клиентом была описана следующая **ситуация**: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена **задача**: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Налоговые последствия выхода участника из ООО
(по состоянию законодательства на июнь 2021г.)

Клиентом была описана следующая ситуация: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих социально-экономическое развитие Российской Федерации:

- наличие основных фондов организаций (на конец года), млн. руб.;
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности, млн. руб.;
- оборот розничной торговли, млн. руб.;
- инвестиции в основной капитал, млн. руб. и др.
- доходы федерального бюджета,
- расходы федерального бюджета

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить пороговые значения по основным социально-экономическим показателям развития Российской Федерации.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Используя данные официальной статистики (Росстат <https://rosstat.gov.ru/statistic>, ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих вывоз капитала (прямые инвестиции, портфельные инвестиции; долгосрочные депозиты; текущие счета и

краткосрочные депозиты (сальдо); накопление иностранной валюты (кроме официальных золотовалютных резервов); кредиты банковского сектора и др.)

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Используя данные официальной статистики (ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие деятельность кредитных организаций:

- величина активов и собственных средств (капитала) кредитных организаций;
- объемы привлеченных банковских вкладов (депозитов);
- вложения кредитных организаций в ценные бумаги и производные финансовые инструменты;
- объем кредитов, предоставленных юридическим лицам (по видам экономической деятельности, по направлениям использования, по субъектам предпринимательства).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 8

Используя данные официальной статистики (Минфина России <https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие федеральный бюджет:

- структуру доходной части федерального бюджета;
- структуру доходной части бюджета субъекта Российской Федерации;
- структуру расходной части федерального бюджета (по функциональному назначению);
- структуру расходной части бюджета субъекта Российской Федерации (по функциональному назначению).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 9

Используя данные официальной статистики (Федеральная таможенная служба Российской Федерации <https://customs.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие внешнюю торговлю:

- структуру внешней торговли (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья) ;
- товарную структуру импорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья);
- товарную структуру экспорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Провести SWOT-анализ внешнеторговой деятельности (сильные стороны, слабые стороны,).

Компетентностно-ориентированная задача № 10

Проанализируйте налоговые системы разных стран, проведите общую характеристику налоговой системы, выделите основные этапы ее развития и основные принципы построения современной налоговой системы. Проведите сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и других стран (США, Японии, Китая и др.). Обоснуйте плюсы и минусы разных систем.

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:***Критерии оценивания***

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой
экономической безопасности и
налогообложения

(наименование кафедры полностью)

Л.В. Афанасьева Л.В. Афанасьева

«01» сентября 2023 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Налоговый менеджмент

(наименование дисциплины)

38.03.02 Менеджмент Управление бизнесом очная форма обучения
(код и наименование ОПОП ВО)

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема 1. Сущность налогов, их роль в экономике государства.

1. Каковы экономические и правовые основы построения налогов.
2. Охарактеризуйте правовое определение налогов и сборов.
3. Раскройте различие понятий налогов и сборов
4. Перечислите основные задачи и направления, способствующие формированию налоговой системы.
5. Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.
6. Покажите особенности инновационного развития секторов экономики России.
7. Поясните классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, их содержание и значение, реализация в современных условиях.
8. Перечислите элементы налога и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
9. Охарактеризуйте налоговые льготы и их назначение.
10. Раскройте понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.
11. Раскройте характеристику современной налоговой системы Российской Федерации.
12. Опишите управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
13. Раскройте организационные принципы построения налоговой системы РФ
14. Раскройте организационные принципы Налогового механизма.
15. Перечислите направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.

Тема 2. Содержание налогового менеджмента.

1. Перечислите основные этапы реализации развития налогообложения современной РФ
2. Приведите классификацию налогов по различным признакам.
3. Раскройте правовое определение налогов.
4. Какова роль налогов в формировании федерального бюджета РФ.
5. Какие методы оценки экономической безопасности вам известны.
6. Раскройте функции налогов и их взаимосвязь.
7. Раскройте понятие налога как экономическая категория.
8. Опишите факторы, влияющие на налогообложение в РФ.
9. Раскройте понятие налоговый менеджмент
10. Какие методы налогового менеджмента
11. Раскройте задачи и функции налогового менеджмента

Тема 3. Федеральные налоги в налоговой системе.

1. Охарактеризуйте экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе РФ.
2. Раскройте перечень налогоплательщиков. Объекты налогообложения.
3. Охарактеризуйте операции, не подлежащие налогообложению.
4. Перечислите виды подакцизных товаров в РФ.
5. Охарактеризовать ставки акцизов. Порядок исчисления и сроки уплаты.

6. Опишите особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
7. Опишите эволюцию подоходного налогообложения в РФ.
8. Охарактеризуйте плательщиков НДФЛ.
9. Раскройте объект налогообложения по НДФЛ.
10. Какая налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц.

Тема 4. Региональные налоги в структуре налоговой системы

- 1 Охарактеризуйте порядок введения региональных налогов в РФ. Законодательство Курской области по региональным налогам.
- 2 Дать характеристику налога на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
- 3 Охарактеризуйте транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами.
- 4 Охарактеризуйте налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты

Тема 5. Местные налоги

- 1 Опишите порядок введения местных налогов и сбора в РФ. Нормативно-правовые акты г. Курска по местным налогам.
- 2 Охарактеризуйте земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности исчисления земельного налога организациями и физическими лицами.
- 3 Охарактеризуйте налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
4. Дать характеристику торгового сбора: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты

Тема 6. Специальные налоговые режимы.

- 1 Каковы особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в РФ и зарубежных налоговых системах.
- 2 Охарактеризуйте порядок применения прощенной системы налогообложения: условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка.
- 3 Опишите патентную систему налогообложения: условия применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога по патенту.
- 4 Охарактеризуйте Единый сельскохозяйственный налог: условия перехода и порядок применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 7. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования. Налоговое планирование.

1. Охарактеризуйте понятие налоговой политики государства..
2. Раскройте цели, задачи и основные направления работы фондов
3. Охарактеризуйте факторы, определяющие пенсионную политику РФ
4. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в пенсионный фонд
5. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ФСС
6. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ОМС
1. Сущность налогов и их роль в экономике государства.
2. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
3. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
4. Функции налоговой системы.
5. Понятие и система налогового механизма.
6. Налоговое планирование и его необходимость.
7. Налоговое регулирование.
8. Налоговое прогнозирование.
9. Функционирование налогового механизма в рыночной экономике.
10. Особенности налогового механизма в зарубежных странах.
11. Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма
12. Пути совершенствования развития налоговой системы.
13. Бюджетно-налоговое планирование.
14. Корпоративное налоговое планирование.
15. Охарактеризуйте уровни осуществления налоговой политики: федеральный, региональный, местный
16. Раскройте политику экономического развития и решение проблемы бюджетного дефицита.
17. Поясните экономические и социальные последствия политики максимальных налогов.
18. Охарактеризовать налоговую политику и налоговые реформы в России.
 - а. Раскройте понятие налогового планирования и прогнозирования как составная часть налоговой политики государства.

Тема 9. Налоговое администрирование. Организация налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

1. Дать понятие налогоплательщика и плательщика сборов.
2. Дать характеристику налогового резидента и налогового нерезидента. Носителя налога. Налогового агента.
3. Поясните основные права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов..
4. Охарактеризуйте налоговые органы Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи.
5. Перечислить права и обязанности налоговых органов.
6. Раскройте понятие налогового администрирования: цели, методы, понятие, место в управлении налоговой системой.
 1. Охарактеризуйте виды налоговых правонарушений в РФ по НК.
 2. Перечислить ответственность плательщиков налогов и сборов за совершение налоговых правонарушений.
 3. Перечислить виды налоговых санкций.

4. Перечислить ответственность плательщиков за совершение налоговых преступлений.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.2. ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема 1. Сущность налогов, их роль в экономике государства.

1. Развитие налоговой системы государства.
2. Сущность налогов и их роль в экономике государства.
3. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
4. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
5. Функции налоговой системы.
6. Понятие и система налогового механизма.
7. Налоговое планирование и его необходимость.
8. Налоговое регулирование.
9. Налоговое прогнозирование.
10. Налоговый контроль и его место в налоговой системе.
11. Функционирование налогового механизма в рыночной экономике.
12. Особенности налогового механизма в зарубежных странах.
13. Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма

Тема 2. Содержание налогового менеджмента.

1. Налоговый механизм в современных условиях.
2. Сущность налоговой политики.
3. Налоги: понятие и функции.
4. Проблемы развития налоговой системы.
5. Пути совершенствования развития налоговой системы.
6. Бюджетно-налоговое планирование.
7. Корпоративное налоговое планирование.

8. Налоговый контроль и его значение.

Тема 3. Федеральные налоги в налоговой системе

1. Социально-экономическая сущность налогов государства.
2. Налоги как основной источник доходов государства.
3. Налоги как экономическая категория.
4. Налоги - часть национального дохода государства.
5. Воздействие налогов на экономику современного общества.
6. Роль налогов в социальной жизни общества.
7. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
8. Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.
9. Налоговые законы - источник налогового права.
10. Федеральные налоги Российской Федерации.
11. Трехуровневая система налогов Российской Федерации.
 12. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
 13. Налог на прибыль организаций и методы его взимания.
 14. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций.
 15. Сущность налога на прибыль организаций и его роль в формировании бюджета.
 16. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
 17. История возникновения налога на прибыль организаций.
 18. Правовое регулирование обложением акцизом.
 19. Налогообложение прибыли в зарубежных странах.
 20. Ставки налога на прибыль и особенности их применения.
 21. Налоговая и административная ответственность за неуплату налога на прибыль организаций.
 22. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.

Тема 4. Региональные налоги в структуре налоговой системы

1. Имущество относимое к объекту налогообложения
2. Кто является плательщиком налога
3. Уплата налога на имущество Банк России
4. Плательщики налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальным налоговым режимом
5. Счета бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество
6. Расчет остаточной стоимости на имущество
7. Определение инвентаризационной стоимости.
8. Расчет облагаемой базы по налогу на имущество
9. Система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество
10. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций
11. Утверждение ставки и сроки уплаты налога на имущество
12. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество.

Тема 5. Местные налоги

1. Земельные участки не признаваемые объектом налогообложения?

2. Как определяется налоговая база?
3. Раскройте понятие «кадастровая стоимость земли».
4. Каков порядок исчисления земельного налога?
5. Назовите основные льготы по земельному налогу.
6. Назовите особенности определения налоговой базы в отношении участков, находящихся в собственности.
7. Назовите, какой период времени признается налоговым и какой отчетным.
8. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
9. Кто является плательщиком арендной платы за пользование землей?
10. Какие существуют особенности исчисления земельного налога и авансовых платежей в отношении земельных участков, приобретенных для жилищного строительства?

Тема 6. Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения
2. Условия необходимые для перехода на УСН При каких условиях организация теряет право применения УСН
3. Что является объектом налогообложения. Может ли организация поменять объект налогообложения
4. Организации имеющие право применять УСН
5. Налоги уплачиваемые организацией при применении УСН
6. Определение налоговой базы по УСН
7. Особенности признания затрат в составе расходов
8. Сроки уплаты авансовых платежей и налога по УСН
9. Случаи уплаты минимальный налог

Тема 7. Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования. Налоговое планирование.

1. Понятие налоговой политики государства..
2. Цели, задачи и основные направления работы фондов
3. Факторы, определяющие пенсионную политику РФ
4. Характеристика страховых взносов в пенсионный фонд
5. Характеристика страховых взносов в ФСС
6. Характеристика и уплата страховых взносов в ОМС
7. Анализ и оценка результативности камеральных налоговых проверок.
 1. Анализ и оценка результативности выездных налоговых проверок.
 2. Оценка контрольной деятельности налоговых органов.
 3. Сущность и значение налогового планирования.
 4. Цели и задачи налогового планирования.
 5. Теоретические основы налогового планирования.
 6. Методические основы налогового планирования.
 7. Основные направления по совершенствованию налогового планирования
 8. Пути совершенствования проведения выездных налоговых проверок.
 9. Пути совершенствования проведения камеральных налоговых проверок.
10. Основные направления повышения эффективности налогового планирования.

Тема 8. Налоговое администрирование. Организация налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

1. Цель и методы налогового администрирования.
 2. Налоговое администрирование - эффективная политика пополнения бюджета.
 3. Принцип организации налоговой службы.
 4. Налоговый учет и отчетность.
 5. Формы и методы налогового контроля на современном этапе.
 6. Характеристика органов управления и контроля в сфере налогообложения.
 7. Полномочия, функции и особенности взаимодействия Федеральной налоговой службы России с органами исполнительной власти.
 8. Мероприятия, применяемые налоговыми органами к налогоплательщикам.
 9. Задачи и функции налоговых органов Российской Федерации.
1. Налоговая правоспособность, как право и обязанность.
 2. Классификация лиц вступающих в налоговые правоотношения
 3. Таможенные органы как участник налоговых правоотношений.
 4. Роль налогоплательщиков в налоговых правоотношениях.
 5. Административная и налоговая ответственность за совершение налогового правонарушения.
 6. Презумпция невиновности, как важнейшая гарантия справедливости.
 7. Принципы налоговой ответственности, их значение и содержание.
 8. Признаки и элементы налогового правонарушения.
 9. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов.
 10. Полномочия, функции и права инспекции Федеральной налоговой службы России.
 11. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

3 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументировано и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументировано и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 1. Сущность налогов, их роль в экономике государства.

Ситуационная задача №1

1. Составьте логическую схему «Сходство и различие основных признаков налога и сбора»

Задача № 2

С 1 января 2009 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 24 до 20%. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Задача № 3

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задача № 4

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задача № 5

Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

Задача № 6

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции - 4500 тыс. руб., прибыль организации - 320 тыс. руб., фонд оплаты труда - 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 720 тыс. руб.

Тема 2. Содержание налогового менеджмента

Ситуационная задача №1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задача № 2

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Тема 3. Федеральные налоги в налоговой системе

Ситуационная задача №1

Задача № 1.

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 02 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача № 2

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Задача № 3

В налоговом периоде доход работника составил 480 тыс. руб. (40 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечение находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача № 4

Гражданин, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 8600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает 5000 руб. Имеет на обеспечении трех детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения, третьего в возрасте 5 лет, который является инвалидом.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 4. Региональные налоги в структуре налоговой системы*Ситуационная задача №1*

Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на имущество в размере 5%. Правомерно ли это решение? Обоснуйте ответ.

Задача № 2.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

- МАЗ-5335 - мощность двигателя 180 л.с., количество - 3 шт.;
- КРАЗ-255- мощность двигателя 240 л.с., количество - 4 шт.;
- ГАЗ-6611- мощность двигателя 120 л.с., количество - 5 шт.;
- ЗИЛ-133- мощность двигателя 210 л.с., количество - 7 шт.;
- КамАЗ-5320- мощность двигателя 210 л.с., количество - 3 шт.;

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача № 3.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находится два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

Тема 5. Местные налоги*Ситуационная задача №1***Задача № 2.**

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 3.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 4.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ. Рассчитайте штрафные санкции.

Тема 6. Специальные налоговые режимы*Ситуационная задача №1***Задача № 1.**

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 400 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 240 тыс. руб.;
- транспортный налог — 15 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Организация «Вега» решила перейти на УСН с 2021 года. По итогам 9 месяцев 2020 года получила доход в размере 59 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Определите, имеет ли право ООО «Вега» перейти на УСН с 01.01.2021 года, объясните порядок перехода согласно положениям НК РФ.

Задача № 2.

Организация «Вега» по итогам 9 месяцев получила доход в размере 91 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Среднесписочная численность составила 91 человек, а средняя численность 105 человек. Поясните, согласно положениям НК РФ, имеет ли право ООО «Вега» применять УСН до окончания года.

Тема 7 Страховые взносы в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования. Налоговое планирование.

Задача № 1.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- страховые взносы в пенсионный фонд — в сумме 400 тыс. руб.;

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Задача № 2

В декабре бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации и пересчитать налоговые обязательства? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Задача № 3.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 56 дней:

- страховые взносы в ФОМС — в сумме 400 тыс. руб.;

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ключевая ставка Банка России — 11%.

Задача № 4

Выручка от реализации продукции предприятия с учетом НДС составила:

январь - 800 000 руб.	февраль - 1 000 000 руб.	март - 700 000 руб.	апрель - 660 000 руб.	май - 800 000 руб.	июнь - 600 000 руб.	июль - 700 000 руб.	август - 900 000 руб.	сентябрь - 800 000 руб.	октябрь - 800 000 руб.	ноябрь - 850 000 руб.	декабрь - 700 000 руб.
-----------------------	--------------------------	---------------------	-----------------------	--------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	-------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------

Определить:

1. Может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого периода?
2. Сохранится ли это право в течение года?
3. Если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода?

Задача № 5.

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товара в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:
 - в апреле - 350 тыс. руб.;
 - в мае - 360 тыс. руб.;
 - в июне - 250 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:
 - в апреле - 400 тыс. руб.;
 - в мае - 320 тыс.руб.;
 - в июне - 300 тыс. руб.;
- ставка НДС 18%;
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- организация имеет торговый зал площадью 65 кв.м.;
- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Тема 8. Налоговое администрирование. Организация налогового контроля. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Задача № 1.

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 12 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 20 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 10 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача № 2

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении 10 счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Задача № 3.

ООО «Венера» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 15 марта 2020г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каркас» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 10 сентября 2021г.

В каком порядке ООО «Венера» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте.

Задача № 4.

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - шесть месяцев). Амортизация начислялась линейным способом.

Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. - по цене 550 руб.;
- 100 ед. - по цене 700 руб.;
- 200 ед. - по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Определите прибыль от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль.

Задача № 5.

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 6.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 7.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ. Рассчитайте штрафные санкции.

Критерии оценивания решения ситуационной задачи:

Критерии оценивания:

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения

задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Шкала оценивания курсовых работ: 100-балльная.

Критерии оценивания:

85-100 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; курсовая работа демонстрирует способность автора к сопоставлению, анализу и обобщению; структура курсовой работы четкая и логичная; изучено большое количество актуальных источников, включая дополнительные источники, корректно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобраны убедительные примеры; основные положения доказаны; сделан обоснованный и убедительный вывод; сформулированы мотивированные рекомендации; выполнены требования к оформлению курсовой работы.

70-84 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы раскрыта, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура курсовой работы логична; изучены основные источники, правильно оформлены ссылки на источники; приведены уместные примеры; основные положения и вывод носят доказательный характер; сделаны рекомендации; имеются незначительные погрешности в содержании и (или) оформлении курсовой работы.

50-69 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; отмечаются отступления от рекомендованной структуры курсовой работы; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены самые общие примеры или недостаточное их количество; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; рекомендации носят формальный характер; имеются недочеты в содержании и (или) оформлении курсовой работы.

Менее 50 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если тема курсовой работы не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; структура курсовой работы нечеткая или не определяется вообще; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или автор испытывает затруднения с выводами; не соблюдаются требования к оформлению курсовой работы.

2.2 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1 Вопросы в закрытой форме

1. Налог - это:

Вариант 1: обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 2: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 3: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 4:обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сбор - это:

Вариант 1:обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 2:обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 3:обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

Вариант 4:обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

Вариант 1:только юридические лица;

Вариант 2:организации и физические лица;

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

Вариант 3:организации и индивидуальные предприниматели.

4. Акцизный налог - это налог:

Вариант 1:косвенный - индивидуальный;

Вариант 2:прямой - личный;

Вариант 3:прямой - реальный;

Вариант 4:прямой - индивидуальный.

5. Какие налоги называют косвенными:

Вариант 1:налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену;

Вариант 2:налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

Вариант 3:налоги на доходы и имущества;

Вариант 4:налог на переход собственности от одного лица к другому.

6. Налоговые агенты - это лица:

Вариант 1:на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 2:на которые возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 3:на которые возложены обязанности по исчислению у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 4:на которые возложены обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

7. Сущность налога - это:

Вариант 1: изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

Вариант 2: изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

Вариант 3: изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

Вариант 4: изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

8. К федеральным налогам относятся:

- а) государственная пошлина;
- б) транспортный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на имущество физических лиц.

9. Общий принцип налогообложения в РФ введён в действие с:

- а) 1 января 1999 года;
- б) 1 января 2001 года;
- в) 1 января 2000 года;
- г) 1 января 1991 года.

10. Под налогообложением понимается:

- а) взимаемый налог.
- б) обязательный взнос;
- в) уплаченный налог;
- г) безвозмездный платёж;

11. Пополнение средств государственной казны осуществляется путём реализации следующей функции налогов:

- а) фискальной;
- б) стимулирующей;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

12. К реальным налогам относятся:

- а) налог на землю;
- б) НДФЛ;
- в) государственная пошлина;
- г) НДС.

13. Назовите принципы налогообложения:

- а) экономические, юридические, организационные;
- б) политические, экономические, юридические;
- в) политические, юридические, организационные;

14. По способу взимания налоги подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) на прибыль, на имущество;
- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные.

15 Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется: а) календарной датой;

- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

16. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

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

17. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

18. Налоговая ставка - это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

19. Налоговый период - это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

20. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

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

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

22. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

23. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

24. Недоимка - это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

25. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;
- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

26. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

27. Пошлина - это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

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

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

29. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

30. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

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

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

32. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

33. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

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

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах - бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

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

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

36. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организация независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

37. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

38. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да
- б) нет
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации;

39. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.,

40. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

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

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

42. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

43. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по представлению напрокат аудио- и видео- носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

44. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% * 100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

45. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) является объектом налогообложения;
- б) не является объектом налогообложения;
- в) не является объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не является объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

46. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

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

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс информации, установленный на момент передачи владельцу товаров.

48. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0%;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

49. Перечень товаров (работ, услуг), операций с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

50. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателем;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

51. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не является объектом обложения НДС;
- б) является объектом обложения НДС;
- в) освобождается от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождается от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

52. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагается;
- б) не облагается, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагается в общеустановленном порядке;
- г) не облагается, за исключением алкогольной продукции.

53. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в) $18\%:118\%*100\%$;

г) $10\%:110\%*100\%$;

54. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
(страница 70)

б) иностранной валюте;

в) **иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;**

г) иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ. услуг.

55. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товара (выполнения работ, оказания услуг):

а) облагается НДС по ставке 10 или 18%;

б) **не облагается НДС;**

в) облагается НДС по ставке 0%;

г) облагается налогом по ставке $18\%:118\%*100\%$.

56. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10% и 18%, НДС исчисляется:

а) по средней расчетной ставке;

б) **по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;**

в) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;

г) при отсутствии раздельного учета - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

57. Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:

а) **облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;**

б) не облагается;

в) облагается по ставке $18\%:118\%*100\%$;

г) облагается по ставке $10\%:110\%*100\%$.

58. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

а) облагается;

б) **не облагается;**

в) облагается только в отношении операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;

г) облагается только в отношении операций по страхованию имущества организации.

59. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;

б) необработанных природных алмазов;

в) **подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;**

г) продуктов питания.

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

а) в целом по всем видам активов предприятия;

б) **отдельно по каждому из видов актива предприятия;**

в) отдельно по группам активов предприятия;

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

61. Если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика;
- г) по решению таможенных органов.

62. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

63. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:

- а) не облагается НДС;
- б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- г) облагается НДС по ставке 0%.

64. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисления исходя:

- а) из рыночных цен на идентичную продукцию;
- б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;
- в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

65. При определении налоговой базы по НДС выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) последнего дня налогового периода, в котором прошла операция;
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
- г) реализация товаров (работ, услуг).

66. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

67. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:

- а) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии договора с организацией, сопровождающей груз;
- б) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;
- в) **контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;**
- г) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

68. Налоговым периодом НДС признается:

- а) только календарный месяц
- б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации
- в) **только квартал**
- г) календарный год.

69. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета НДС:

- а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- б) не принимается к зачету;
- в) **принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;**
- г) регулируется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

70. При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной таре, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

- а) суммы НДС к зачету не принимаются;
- б) **к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;**
- в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;
- г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10% стоимости готовой продукции.

71. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- а) **применяется;**
- б) не применяется;
- в) применяется только для автомобилей отечественного производства;
- г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

72. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), приобретенным для реализации, местом реализации которых не признается территория РФ:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) **подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;**
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения;
- г) регламентируются положениями таможенного законодательства.

73. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и поправки:

- а) да;
- б) нет;
- в) **да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;**
- г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

74. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) **не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);**
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

75. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

- а) **ежемесячно;**
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством

76. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении 3 месяцев;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) по истечении 3 налоговых периодов.

77. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) **исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;**
- б) предъявленные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию.

78. Налоговый орган должен произвести или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а) не позднее месяца, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- б) не позднее 2 месяцев, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) не позднее 15 дней, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

79. В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0% _____, налоговый орган обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение:

- а) не позднее 7 дней после вынесения решения;

- б) не позднее 5 дней после вынесения решения;
- в) в течение 30 дней после вынесения решения;
- г) не позднее 10 дней.

80. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) 3 года;
- в) 5 лет;
- г) 5 налоговых периодов.

2 Вопросы в открытой форме

1. Региональные налоги это _____ закончите предложение.
 2. Местные налоги -это _____ (закончите предложение)
 3. Функции органов государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления в области налогообложения _____ (закончите предложение)
 4. Федеральные налоги-это _____ (закончите предложение)
 5. Требование об уплате налога должно быть исполнено _____ (закончите предложение)
 6. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок: _____ (закончите предложение)
 7. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном _____ (закончите предложение)
1. Плательщиками НДС не признаются _____ (закончите предложение)
 10. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров _____ (закончите предложение)
 11. Налоговым периодом НДС признается _____ (вставьте пропущенное слово)
 12. Налоговый учет это система _____ для определения налоговой базы на основе данных первичных документов): _____ (вставьте пропущенное слово)

3 Вопросы на установление последовательности

1. Установите правильную последовательность. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации-обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства - это принцип:

- а) равенства;
- б) стимулирования;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты.

2. Установите правильную последовательность. Какой из элементов налогообложения не определяется органами государственной власти субъектов РФ, представительными органами муниципальных образований:

- а) объект налогообложения;
- б) налоговые ставки;
- в) порядок и сроки уплаты налогов;
- г) налоговые льготы, основания и порядок их применения.

3. Установите правильную последовательность. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

4. Установите правильную последовательность. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели

5. Установите последовательность Субъект налогообложения - это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

6. Установите правильную последовательность. Субъект налогообложения - это:

- г) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- д) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- е) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на

которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

8. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

9. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:

- а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакцизной продукцией;
- б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;
- в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн руб.;
- г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

10. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

- а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

11. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

- а) в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

12. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

- а) в течение трех месяцев после создания обособленного подразделения;
- б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
- в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
- г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

13. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

14. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан, по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

15. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) с момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

16. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

17. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

18. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в пятидневный срок со дня осуществления действия;
- б) в десятидневный срок со дня осуществления действия;
- в) в пятидневный срок — по счетам организаций и в десятидневный срок — по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

19. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансовохозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;
- б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- в) запрос налогового органа не является мотивированным;
- г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.

20. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:

- а) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки;
- б) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора;
- в) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;
- г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

21. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) юридический адрес собственника имущества;
- б) порт приписки или место государственной регистрации;
- в) место осуществления деятельности;
- г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

22. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) включая год проведения проверки.

23. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) **налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;**
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

24. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

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

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

26. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;
- г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

27. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;

- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;
- г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

28. Экспертиза назначается:

- а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;
- г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

29. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации;
- г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

30. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- г) не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

31. В акте налоговой проверки должны быть указаны:

- а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие; б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
- в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
- г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

32. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;
- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

33. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
- г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

34.Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

- а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;
- б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
- г) физическим лицом в целях семейных интересов.

35.Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

36.Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

37.Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

- а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
- б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
- в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
- г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков

4 Вопросы на установление соответствия

1. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налог	обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
сбор	обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
пошлина	денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

2. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налогоплательщик	лица ,на которые возложена обязанность по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;

налоговый агент	организации и физические лица
взаимозависимые лица	физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности

3. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:	рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается	средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации

4. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральные налоги	налоги, установленные НК РФ и субъектами РФ
региональные налоги	налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ;
местные налоги	налоги, установленные НК РФ и муниципальными образованиями

5. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральный налог	налог на имущество физических лиц
региональный налог	транспортный налог
местный налог	налог на доходы физических лиц

6. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
акт законодательства о налогах и сборах	Таможенный кодекс РФ
Нормативно правовой акт о налогах и сборах	приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
Акт о таможенных перемещениях	Налоговый кодекс РФ

7. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
--------	-------------

Камеральная проверка	Проверка налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, представленных налогоплательщиком).
Выездная проверка Нормативно правовой акт о налогах и сборах	проверка на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по _____ шкале (указать нужное: по 5-балльной шкале или дихотомической шкале) следующим образом (привести одну из двух нижеследующих таблиц):

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих уплату налогов,

- удельного веса организаций, являющихся налогоплательщиками
- числа убыточных организаций;
- удельного веса организаций-недоимщиков,
- удельного веса организаций, использовавших специальные программные средства, в общем числе обследованных организаций;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить по основным показателям на уровне государства.

Компетентностно-ориентированная задача №2

Используя данные официальной статистики(<https://rosstat.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих экономический рост Российской Федерации:

- произведенного ВВП по видам экономической деятельности;
- использованного ВВП по видам экономической деятельности;
- ВВП по источникам доходов;
- структуры ВВП по видам экономической деятельности;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 3

Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом:

«... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем:

1. Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 1.04.2022;
2. Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 50 кв. м.
3. Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 100.000 р.»

Какие риски вы видите в таких формулировках договора?

Кейс: Налоговые последствия выхода участника из ООО

(по состоянию законодательства на июнь 2010)

Клиентом была описана следующая **ситуация**: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена **задача**: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Налоговые последствия выхода участника из ООО

(по состоянию законодательства на июнь 2021г.)

Клиентом была описана следующая ситуация: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недви-

жимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих социально-экономическое развитие Российской Федерации:

- наличие основных фондов организаций (на конец года), млн. руб.;
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности, млн. руб.;
- оборот розничной торговли, млн. руб.;
- инвестиции в основной капитал, млн. руб. и др.
- доходы федерального бюджета,
- расходы федерального бюджета

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить пороговые значения по основным социально-экономическим показателям развития Российской Федерации.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Используя данные официальной статистики (Росстат <https://rosstat.gov.ru/statistic>, ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих вывоз капитала (прямые инвестиции, портфельные инвестиции; долгосрочные депозиты; текущие счета и краткосрочные депозиты (сальдо); накопление иностранной валюты (кроме официальных золотовалютных резервов); кредиты банковского сектора и др.)

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Используя данные официальной статистики (ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие деятельность кредитных организаций:

- величина активов и собственных средств (капитала) кредитных организаций;
- объемы привлеченных банковских вкладов (депозитов);
- вложения кредитных организаций в ценные бумаги и производные финансовые инструменты;
- объем кредитов, предоставленных юридическим лицам (по видам экономической деятельности, по направлениям использования, по субъектам предпринимательства).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 8

Используя данные официальной статистики (Минфина России <https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/budget/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие федеральный бюджет:

- структуру доходной части федерального бюджета;
- структуру доходной части бюджета субъекта Российской Федерации;
- структуру расходной части федерального бюджета (по функциональному назначению);
- структуру расходной части бюджета субъекта Российской Федерации (по функциональному назначению).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 9

Используя данные официальной статистики (Федеральная таможенная служба Российской Федерации <https://customs.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие внешнюю торговлю:

- структуру внешней торговли (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья) ;
- товарную структуру импорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья);
- товарную структуру экспорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Провести SWOT-анализ внешнеторговой деятельности (сильные стороны, слабые стороны,).

Компетентностно-ориентированная задача № 10

Проанализируйте налоговые системы разных стран, проведите общую характеристику налоговой системы, выделите основные этапы ее развития и основные принципы построения современной налоговой системы. Проведите сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и других стран (США, Японии, Китая и др.). Обоснуйте плюсы и минусы разных систем.

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:***Критерии оценивания***

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено не-

сколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.