

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 28.07.2024 14:58:08

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea29539d45aa6272bf0610c6e81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра «Финансы и кредит»

Утверждаю:

Декан экономического факультета

_____ / Середа Н.А. /

14 июня 2023 года

Фонд

оценочных средств

по дисциплине «**Налоги и налогообложение**»

Направление подготовки

/специальность/

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

заочная

Срок освоения ОПОП ВО

5 лет

Караваяево 2023

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний, умений и уровня приобретенных компетенций студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Разработчик:

доцент Королева Е.В. _____

Утвержден на заседании кафедры «Финансы и кредит»,
протокол №9 от 02.06.2023 г.

Заведующий кафедрой Исина Н.Ю. _____

Согласовано:

Председатель методической комиссии экономического факультета

Королева Е.В. _____

Протокол №3 07.06.2023 г.

**Паспорт
фонда оценочных средств**

направление подготовки: 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата),
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Дисциплина: Налоги и налогообложение

№ п/п	Контролируемые дидактические единицы	Контролируемые компетенции (или их части)	Наименование оценочных средств		
			Тесты, кол-во заданий	Другие оценочные средства	
				вид	кол-во заданий
1	Основы налогообложения	ОК – 6	60	Опрос Контрольная работа Реферат	8 20 20
2	Акцизы	ОК – 6 ПК – 2,5,7	20	Опрос Контрольная работа	6 4
3	Налог на добавленную стоимость	ОК – 6 ПК – 2,5,7	20	Опрос, Контрольная работа	8 4
4	Налог на прибыль организаций	ОК – 6 ПК – 2,5,7	20	Опрос Контрольная работа	6 7
5	Специальные налоговые режимы	ОК – 6 ПК – 2,5,7	20	Опрос Контрольная работа	5 7
6	Налог на доходы физических лиц	ОК – 6 ПК – 2,5,6,7	20	Опрос Контрольная работа	10 20
7	Платежи в бюджет за пользование природными ресурсами	ОК – 6 ПК – 2,5,6,7	45		
8	Региональные налоги	ОК – 6 ПК – 2,5,6,7	25		
9	Местные налоги и сборы	ОК – 6 ПК – 2,5,6,7	25		
10	Государственная пошлина	ОК – 6 ПК – 2,5,6,7	20		
11	Налоговое администрирование	ОК – 6	20	Реферат	
12	Международное налогообложение	ОК – 6	25	Реферат	
Всего:			320		125

Методика проведения контроля по проверке базовых знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Тема 1 «Основы налогообложения»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

1. Сущность и функции налогов.
2. Элементы налога.
3. Налоговая система и налоговая политика государства.
4. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов.
7. Способы обеспечения обязанности по уплате налогов.
8. Понятие налогового правонарушения и ответственность за его совершение.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который правильно умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, логически и стройно излагает учебный материал, успешно применяет теоретические знания к решению практических задач.

4 балла - выставляется студенту, который: по существу отвечает на поставленные задания, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, в ответе допускает небольшие пробелы, не искажающие его содержания.

3 балла - выставляется студенту, который не совсем твердо владеет материалом, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при решении достаточно сложных задач.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

2. Контрольная работа

Вариант 1

1. Назовите отличия налогоплательщика и налогового агента
2. Какими способами может быть обеспечено исполнение обязанности по уплате налога в случае изменения срока его уплаты
3. В каком размере и по каким налогам предоставляется ИНК
4. Виды налоговых ставок
5. Перечислите виды налоговых льгот

Вариант 2

1. Назовите отличия предмета и объекта налога
2. Каким образом может быть взыскан налог при отсутствии денежных средств на счете плательщика
3. Дайте определение взаимозависимых лиц
4. Назовите обстоятельства, исключющие ответственность за налоговые правонарушения

5. Как называют льготы, направленные на сокращение налогооблагаемой базы.

Вариант 3

1. Назовите обстоятельства, смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства

2. Назовите законных представителей налогоплательщика

3. Почему все налогоплательщики разделяются на резидентов и нерезидентов

4. Как классифицируются налоги по источникам уплаты

5. Перечислите методы налогообложения

Вариант 4

1. Назовите обстоятельства, отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства

2. На каких принципах основано взимание налога

3. Что из себя представляет налоговая база

4. В каком размере взимается пеня за просрочку уплаты налога

5. Перечислите способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.

Критерии оценки:

Каждый правильный ответ оценивается в 1 балл - в случае, если студент исчерпывающе и логически стройно раскрывает основные понятия, сформированные в результате использования нормативных правовых документов в своей деятельности.

Максимальное количество баллов – 5, минимальное – 3.

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант ответа:

Реализацией товаров признается:

Покупка товаров у других лиц

+Передача на возмездной основе права собственности на товары

Передача товаров в кредит

Приобретение товаров на безвозмездной основе

Реализацией товаров признается:

+Обмен товарами

Покупка товаров у других лиц

Передача товаров в кредит

Приобретение товаров на безвозмездной основе

Не признается реализацией товаров:

Обмен товарами

Бартерные сделки

+Операции, связанные с кредитованием

Передача товаров на возмездной основе

Не признается реализацией товаров:

+Передача имущества в уставный капитал других организаций

Бартерные сделки

Приобретение товаров в кредит

Приобретение товаров на возмездной основе

Не признается реализацией товаров:

Бартерные сделки

+Наследование имущества

Обмен товарами

Передача товаров на возмездной основе

Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг

+Указанная сторонами сделки.

Средняя цена за прошлый месяц

Плановая цена реализации

Демпинговая цена

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

При продаже в целях рекламы товаров

При любой реализации товаров

+При продаже товаров между лицами, состоящими в браке или родственных отношениях

При поступлении информации о занижении реализационных цен

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

При продаже в кредит

+При бартерных сделках

При любой реализации товаров

При поступлении информации о занижении реализационных цен

Налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

При продаже в кредит

При продвижении новых товаров на рынок

+При совершении внешнеторговых сделок;

При поступлении информации о занижении реализационных цен

Налоговый орган вправе вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этой сделки были оценены исходя из применения рыночных цен на соответствующие товары, работы или услуги в случаях, когда цены товаров отклоняются в сторону повышения или в сторону понижения от рыночной цены идентичных (однородных) товаров:

Более чем на 5 процентов

Более чем на 10 процентов

+Более чем на 20 процентов

Более чем на 30 процентов

Рыночная цена определяется с учетом надбавок к цене или скидок, вызванных:

Личными отношениями между продавцом и покупателем

Продажей в кредит

Продажей товаров взаимозависимым лицам

+Сезонными колебаниями потребительского спроса на товары

Рыночная цена определяется с учетом надбавок к цене или скидок, вызванных:

Личными отношениями между продавцом и покупателем

Продажей в кредит

+Потерей товарами качества
Продажей товаров взаимозависимым лицам
Рыночная цена определяется с учетом надбавок к цене или скидок, вызванных:
+Маркетинговой политикой
Продажей в кредит
Личными отношениями между продавцом и покупателем
Продажей товаров взаимозависимым лицам
Рыночной ценой товара признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения
+На рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях
На рынке однородных товаров в сопоставимых экономических условиях
На рынке товаров, работ и услуг
На стихийном рынке
Рыночной ценой товара признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения
На теневом рынке товаров
На рынке однородных товаров в сопоставимых экономических условиях
+На рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях
На организованном рынке
Автомобили марки ВАЗ – это
+Однородные товары
Идентичные товары
Схожие товары по потребительским свойствам
Рыночные товары
Автомобили марки ВАЗ – 2115 – это
Однородные товары
+Идентичные товары
Схожие товары по потребительским свойствам
Рыночные товары
Качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения учитываются
При определении цены товара
При определении однородности товаров
+При определении идентичности товаров
При определении конкурентоспособности товара
Физические характеристики товара, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель учитываются
При определении цены товара
+При определении однородности товаров
При определении идентичности товаров
При определении конкурентоспособности товара
При определении рыночных цен товара учитывается информация о заключенных сделках с идентичными (однородными) товарами
+В сопоставимых условиях
В условиях рынка продаж
В условиях рынка покупок
Независимо от условий на рынке
Под условием сопоставимости сделок при определении рыночной цены понимают такие условия сделок:

Местоположение покупателя
Местоположение продавца
+Количество поставляемых товаров

Предоставление скидок

Под условием сопоставимости сделок при определении рыночной цены понимают такие условия сделок:

Местоположение покупателя
Местоположение продавца
+Сроки исполнения обязательств

Предоставление скидок

Под условием сопоставимости сделок при определении рыночной цены понимают такие условия сделок:

Местоположение покупателя
Местоположение продавца
+Условия платежей

Предоставление скидок

Метод цены последующей реализации применяется:

+При отсутствии на рынке сделок по идентичным (однородным) товарам

При отсутствии статистических данных

При отсутствии ведения бухгалтерского учета налогоплательщиком

По желанию налогового органа

Затратный метод определения рыночной цены используется:

При отсутствии на рынке сделок по идентичным (однородным) товарам

При отсутствии статистических данных

+При невозможности использования метода цены последующей реализации

По желанию налогового органа

При отклонении цены товаров более чем на 20 процентов от рыночной цены налоговый орган вправе:

+Вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени

Наложить штраф

Приостановить операции по расчетному счету

Обратиться в суд

При отклонении цены товаров более чем на 20 процентов от рыночной цены налоговый орган вправе:

Составить акт о налоговом правонарушении

Наложить штраф

+Вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени

Обратиться в суд

При отклонении цены товаров более чем на 20 процентов от рыночной цены налоговый орган вправе:

Составить акт о налоговом правонарушении

Наложить штраф

Обратиться в суд

+Вынести мотивированное решение о доначислении налога и пени

ОАО (владелец 30% акций ЗАО) продает ЗАО по договору купли-продажи товар по цене 1000 руб. При этом в тот же период рыночная цена на аналогичный товар составила 1500 руб. В целях налогообложения для ОАО выручка от реализации составит:

1000 руб.

+1500 руб.

$(1000+1500)/2$ руб.

По усмотрению ОАО

Между ОАО и ООО заключен договор мены, по которому ОАО отгрузило 10 т металла по цене 2000 руб. за 1 т, а ЗАО отгрузило 10 т руды по цене 1200 руб. за 1 т. Рыночная цена 1 т металла – 2500 руб., 1 т руды – 1800 руб. В целях налогообложения выручка от реализации для ОАО составит:

12000 руб.

18000 руб.

20000 руб.

+25000 руб.

В марте предприятие А реализовывало свою продукцию по цене 400 руб. В этом же месяце предприятие А реализовало предприятию Б идентичную продукцию по цене 300 руб. В целях налогообложения для предприятия А выручка от реализации составит:

300 руб.

320 руб.

380 руб.

+400 руб.

В марте предприятие А реализовывало свою продукцию по цене 600 руб. В этом же месяце предприятие А реализовало предприятию Б идентичную продукцию по цене 400 руб. в целях налогообложения для предприятия А выручка от реализации составит:

400 руб.

500 руб.

+600 руб.

620 руб.

В марте предприятие А реализовывало свою продукцию по цене 400 руб. В этом же месяце предприятие А реализовало предприятию Б идентичную продукцию по цене 390 руб. В целях налогообложения затраты по приобретению товаров для предприятия Б составят:

380 руб.

+390 руб.

400 руб.

420 руб.

Рыночная цена = цена, по которой товар был продан покупателю при последующей продаже – разумные затраты, понесенные для последующей продажи это:

Метод средней рыночной цены

Метод цены последующей реализации

Метод воспроизводственной реализации

+Затратный метод

Рыночная цена = затраты на производство и реализацию продукции + наценка это:

Метод средней рыночной цены

+Метод цены последующей реализации

Метод воспроизводственной реализации

Затратный метод

Специальный расчет рыночной цены производится в целях:

Бухгалтерского учета

+Налогообложения
Статистического учета
Ценового учета

Доначисление налога по специальному расчету распространяется:

На продавца товара
На покупателя товара
+И на продавца, и на покупателя
Только на организации

При определении и признании рыночной цены товара используются

+Официальные источники информации о рыночных ценах на товары и биржевых котировках
Данные из средств массовой информации
Данные по другим аналогичным плательщикам
Расчетные данные

При реализации товаров по государственным регулируемым ценам для целей налогообложения принимаются

Средние рыночные цены
Расчетные цены
Статистические цены
+Государственные регулируемые цены

Специальный расчет рыночной цены не применяется в отношении:

+Товаров
Ценных бумаг
Сырья и материалов
Электроэнергии

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 9-10 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.
 - **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 7 - 8 тестовых заданий.
 - **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 5-6 тестовых заданий.
- Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тестовые вопросы по теме, используемые для промежуточного контроля знаний по дисциплине, представлены в соответствующем разделе фонда оценочных средств.

Тема 2 «Акцизы»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

1. Плательщики акцизов.
2. Объекты обложения.
3. Определение налоговой базы.
4. Налоговые ставки
5. Налоговые вычеты.
6. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который правильно и логически стройно излагает учебный материал, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, который: по существу отвечает на поставленные задания, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, в ответе допускает небольшие пробелы, не искажающие его содержания.

3 балла - выставляется студенту, который не совсем твердо владеет материалом, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при решении достаточно сложных задач.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

2. Контрольная работа

Вариант 1

Спиртзавод продал ликероводочному заводу 1500 л спирта по отпускной цене 48 руб. за 1 л. ЛВЗ в отчетном периоде произвел из спирта 3750 л водки и продал 3500 л водки ООО «Лидер» по отпускной цене 65 руб. за 1 л. ООО «Лидер» реализовало в отчетном периоде 2000 л водки с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить сумму налогов у каждого участника сделки.

Вариант 2

Спиртзавод реализовал ликероводочному заводу (ЛВЗ) 2000 л спирта по отпускной цене 50 руб. за 1 л, из которого ЛВЗ произвел 5000 л водки и в отчетном периоде реализовал 1800 л водки по отпускной цене 68 руб. за 1 л торговому предприятию, которое реализовало ее в розницу с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить, какие налоги уплатит в бюджет каждый участник сделки.

Вариант 3

Спиртзавод продал ликероводочному заводу 1500 л спирта по отпускной цене 48 руб. за 1 л. ЛВЗ в отчетном периоде произвел из спирта 3750 л водки и продал 3500 л водки ООО «Лидер» по отпускной цене 65 руб. за 1 л. ООО «Лидер» реализовало в отчетном периоде 2000 л водки с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить сумму налогов у каждого участника сделки.

Вариант 4

Спиртзавод реализовал ликероводочному заводу (ЛВЗ) 2000 л спирта по отпускной цене 50 руб. за 1 л, из которого ЛВЗ произвел 5000 л водки и в отчетном периоде реализовал 1800 л водки по отпускной цене 68 руб. за 1 л торговому предприятию, которое реализовало ее в розницу с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить, какие налоги уплатит в бюджет каждый участник сделки.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который успешно применяет теоретические знания к решению практических задач, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы правильно произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими конечного результата.

3 балла - выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность решения задания.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тестирование используется только для промежуточного контроля знаний по дисциплине.

Тестовые вопросы по теме, используемые для промежуточного контроля знаний по дисциплине, представлены в соответствующем разделе фонда оценочных средств.

Тема 3 «Налог на добавленную стоимость»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

1. Экономическое содержание НДС, принципы построения.
2. Плательщики налога.
3. Освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС.
4. Объекты обложения.
5. Определение налоговой базы.
6. Налоговые ставки.
7. Налоговые вычеты.
8. Порядок исчисления НДС и сроки уплаты

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который правильно и логически стройно излагает учебный материал, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, который: по существу отвечает на поставленные задания, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, в ответе допускает небольшие пробелы, не искажающие его содержания.

3 балла - выставляется студенту, который не совсем твердо владеет материалом, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при решении достаточно сложных задач.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

2. Контрольная работа

Вариант 1

Спиртзавод продал ликероводочному заводу 1500 л спирта по отпускной цене 48 руб. за 1 л. ЛВЗ в отчетном периоде произвел из спирта 3750 л водки и продал 3500 л водки ООО «Лидер» по отпускной цене 65 руб. за 1 л. ООО «Лидер» реализовало в отчетном периоде 2000 л водки с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить сумму налогов у каждого участника сделки.

Вариант 2

Спиртзавод реализовал ликероводочному заводу (ЛВЗ) 2000 л спирта по отпускной цене 50 руб. за 1 л, из которого ЛВЗ произвел 5000 л водки и в отчетном периоде реализовал 1800 л водки по отпускной цене 68 руб. за 1 л

торговому предприятию, которое реализовало ее в розницу с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить, какие налоги уплатит в бюджет каждый участник сделки.

Вариант 3

Спиртзавод продал ликероводочному заводу 1500 л спирта по отпускной цене 48 руб. за 1 л. ЛВЗ в отчетном периоде произвел из спирта 3750 л водки и продал 3500 л водки ООО «Лидер» по отпускной цене 65 руб. за 1 л. ООО «Лидер» реализовало в отчетном периоде 2000 л водки с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить сумму налогов у каждого участника сделки.

Вариант 4

Спиртзавод реализовал ликероводочному заводу (ЛВЗ) 2000 л спирта по отпускной цене 50 руб. за 1 л, из которого ЛВЗ произвел 5000 л водки и в отчетном периоде реализовал 1800 л водки по отпускной цене 68 руб. за 1 л торговому предприятию, которое реализовало ее в розницу с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить, какие налоги уплатит в бюджет каждый участник сделки.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который успешно применяет теоретические знания к решению практических задач, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы правильно произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими конечного результата.

3 балла - выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность решения задания.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тестирование используется только для промежуточного контроля знаний по дисциплине.

Тестовые вопросы по теме, используемые для промежуточного контроля знаний по дисциплине, представлены в соответствующем разделе фонда оценочных средств.

Тема 4 «Налог на прибыль организаций»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в

отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

1. Плательщики налога.
2. Объект налогообложения.
3. Классификация доходов
4. Классификация расходов.
5. Ставки налога.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который правильно и логически стройно излагает учебный материал, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, который: по существу отвечает на поставленные задания, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, в ответе допускает небольшие пробелы, не искажающие его содержания.

3 балла - выставляется студенту, который не совсем твердо владеет материалом, при ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при решении достаточно сложных задач.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

2. Контрольная работа №1

Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Разделите доходы и расходы в соответствии с их классификацией по налогу на прибыль	Разделите доходы и расходы в соответствии с их классификацией по налогу на прибыль	Разделите доходы и расходы в соответствии с их классификацией по налогу на прибыль
Оплачено сырье	Расходы на рекламу	Получены % по остаткам средств на расчетном счете
Транспортные расходы	Перечислен транспортный налог	Оплата услуг вневедомственной охраны
Судебные издержки	Выплачены дивиденды собственникам	Получена выручка от реализации оборудования
Затраты по оборудованию противопожарного стенда	Сделан взнос в уставный капитал другой организации	Расходы на приобретение квартиры работнику предприятия

Приобретено оборудование	Оплата курсов повышения квалификации	Перечислен налог на имущество
Оплата услуг связи	Расходы на охрану труда	Начислена оплата труда
Получена денежная выручка от реализации продукции	Оплачена работнику туристическая путевка	Оплачено рекламное объявление в газете
Перечислен земельный налог	Приобретен автомобиль	Уплачен штраф во внебюджетные фонды
Уплачен штраф в бюджет	Начислена амортизация	Начислен износ нематериальных активов
Получен штраф от покупателей	Уплачена арендная плата	Расходы по реализации продукции
Получено страховое возмещение за погибшее имущество	Уплачены % по векселю	Приобретены минеральные удобрения
Получены % по депозиту	Расходы на научно-исследовательские работы	Выдана материальная помощь работникам
Расходы на ремонт здания	Приобретены канцтовары	Представительские расходы
Сделан спонсорский взнос в детский сад	Перечислены страховые платежи по обязательному страхованию работников	Закуплены товары для перепродажи
Приобретен компьютер	Расходы по сертификации продукции	Оплачены услуги аудиторской фирмы
Расходы по благоустройству территории	Погашение задолженности по кредиту	Приобретен бензин
Выявлена прибыль прошлых лет	Получена выручка от продажи здания	Получена целевая сумма из бюджета

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который успешно применяет теоретические знания к решению практических задач, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, если правильно определена классификация доходов и расходов в целях налогообложения и верно распределены позиции задания на соответствующие группы.

4 балла - выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими размера налоговой базы по налогу на прибыль.

3 балла - выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность решения задания.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

3. Контрольная работа №2

Вариант 1

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 10200 тыс. руб.
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.

3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
- в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Вариант 2

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 9200 тыс. руб
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
- в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Вариант 3

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 8700 тыс. руб
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.

5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
 - в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Вариант 4

Предприятие в отчетном году предприятие получило следующие доходы и расходы:

1. Затраты на сырье, электроэнергию, материалы – 2300 тыс. руб.
2. Фонд оплаты труда – 930 тыс. руб.
3. Начислена амортизация – 148 тыс. руб.
4. Затраты на ремонт – 163 тыс. руб.
5. Расходы на рекламу – 56 тыс. руб.
6. Расходы на приобретение оборудования – 246 тыс. руб.
7. Перечислено на благотворительные цели – 15 тыс. руб.
8. Уплачены штрафы поставщикам – 16 тыс. руб.
9. Уплачены пени и штрафы в бюджет – 23 тыс. руб.
10. Получено страховое возмещение за погибшее имущество – 215 тыс. руб.
11. Судебные издержки – 32 тыс. руб.
12. Получена арендная плата – 156 тыс. руб.
13. Начислены налоги:
 - транспортный налог – 48,3 тыс. руб.; на имущество – 58,1 тыс. руб.;
 - земельный налог – 5,2 тыс. руб. за загрязнение окружающей среды – 3,3 тыс. руб. ; Государственная пошлина – 4,2 тыс. руб.
13. За отчетный период предприятие реализовало продукцию на сумму 8200 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который успешно применяет теоретические знания к решению практических задач, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы правильно произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими конечного результата.

3 балла - выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность решения задания. Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тестирование используется только для промежуточного контроля знаний по дисциплине.

Тестовые вопросы по теме, используемые для промежуточного контроля знаний по дисциплине, представлены в соответствующем разделе фонда оценочных средств.

Тема 5 «Специальные налоговые режимы»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Единый налог на вмененный доход.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который правильно и логически стройно излагает учебный материал, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, который: по существу отвечает на поставленные задания, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, в ответе допускает небольшие пробелы, не искажающие его содержания.

3 балла - выставляется студенту, который не совсем твердо владеет материалом, при ответах допускает малосущественные погрешности,

искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при решении достаточно сложных задач.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

2. Контрольная работа:

Вариант 1

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 10200 тыс. руб.
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
 - в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на упрощенной системе налогообложения.

Вариант 2

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 9200 тыс. руб
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
 - в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.

14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на упрощенной системе налогообложения.

Вариант 3

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 8700 тыс. руб
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;

в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.

14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на системе налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Вариант 4

Предприятие в отчетном году предприятие получило следующие доходы и расходы:

1. Затраты на сырье, электроэнергию, материалы – 2300 тыс. руб.
2. Фонд оплаты труда – 930 тыс. руб.
3. Начислена амортизация – 148 тыс. руб.
4. Затраты на ремонт – 163 тыс. руб.
5. Расходы на рекламу – 56 тыс. руб.
6. Расходы на приобретение оборудования – 246 тыс. руб.
7. Перечислено на благотворительные цели – 15 тыс. руб.
8. Уплачены штрафы поставщикам – 16 тыс. руб.
9. Уплачены пени и штрафы в бюджет – 23 тыс. руб.
10. Получено страховое возмещение за погибшее имущество – 215 тыс. руб.
11. Судебные издержки – 32 тыс. руб.
12. Получена арендная плата – 156 тыс. руб.
13. Начислены налоги:
 - транспортный налог – 48,3 тыс. руб.; на имущество – 58,1 тыс. руб.;
 - земельный налог – 5,2 тыс. руб. за загрязнение окружающей среды – 3,3 тыс. руб. ; Государственная пошлина – 4,2 тыс. руб.
14. За отчетный период предприятие реализовало продукцию на сумму 8200 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на системе налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Вариант 5

ИП Кузнецов И.В., осуществляющий предпринимательскую деятельность по торговле лакокрасочными материалами для автомобилей в торговой точке, не имеющей торгового зала, расположенной по адресу: г. Кострома, ул. Ю.Смирнова, 5. Имеет 1 наемного работника, заработная плата которого по договору составляет 6000 руб. в месяц.

Требуется: рассчитать сумму ЕНВД за налоговый период.

Вариант 6

ИП Захарова И.Ю. имеет парикмахерскую, расположенную по адресу: г. Кострома, ул. Титова, 35, в которой осуществляют предпринимательскую деятельность 4 наемных работника, заработная плата которых по договору составляет 7000 руб. в месяц.

Требуется: рассчитать сумму ЕНВД за налоговый период.

Вариант 7

ИП Русаков М.М., имеющий в собственности 15 автомобилей Ford Transit на 25 мест каждый, оказывает транспортные услуги по перевозке пассажиров по маршрутам 51 и 23 по г. Кострома. Размер выплат и вознаграждений работникам составляет ежемесячно 120000 руб.

Требуется: рассчитать сумму ЕНВД за налоговый период.

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который успешно применяет теоретические знания к решению практических задач, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы правильно произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими конечного результата.

3 балла - выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность решения задания.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тестовые вопросы по теме, используемые для промежуточного контроля знаний по дисциплине, представлены в соответствующем разделе фонда оценочных средств.

Тема 6 «Налог на доходы физических лиц»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7).

Типовые задания

1. Вопросы для опроса:

1. Плательщики налога.
2. Объект налогообложения.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база.
5. Налоговые вычеты.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления налога.
8. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов.
9. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
10. Налоговая декларация

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который правильно и логически стройно излагает учебный материал, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, который: по существу отвечает на поставленные задания, с небольшими погрешностями приводит формулировки определений, в ответе допускает небольшие пробелы, не искажающие его содержания.

3 балла - выставляется студенту, который не совсем твердо владеет материалом, при ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при решении достаточно сложных задач.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

2. Контрольная работа

Вариант 1

1. Гр. Петров, имеющий 1 ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно получал в текущем году доход в сумме 17000 руб. В течение года он

заплатил за свое обучение в учебном заведении 32 тыс. руб. и за лечение своего ребенка в сумме 15 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы, уплаченного в налоговом периоде и сумму налога при подаче налоговой декларации.

2. Гр. Васильев оплатил за счет личных доходов стоимость путевки в санаторий в размере 29 тыс. руб., в т.ч. расходы на проживание 13 тыс. руб., на питание 7 тыс. руб., на лечение 9 тыс. руб. Может ли гр. Васильев претендовать на получение социального налогового вычета, если да, то в каком размере?

3. По каким ставкам облагаются налогом доходы иностранных физических лиц?

4. Каким образом предоставляется профессиональный налоговый вычет индивидуальному предпринимателю, если он не может документально подтвердить свои расходы, связанные с извлечением дохода?

5. Гражданин продал в течение года автомобиль, принадлежащий ему на праве собственности 2,5 года, получив доход в размере 240 тыс. руб. Влияет ли это как-нибудь на НДФЛ, каким образом?

Вариант 2

1. Гр. Иванов сделал благотворительный денежный взнос в размере 10000 руб. в ООО «Надежда» для приобретения лекарственных средств инвалидам. Как это отразится на исчислении налога на доходы физ. лиц, почему?

2. Гр. Савельев, имеющий 3 детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно получал в текущем году доход в сумме 20000 руб. В течение года он оплатил лечение своей супруги в размере 16 тыс. руб. и сделал благотворительный взнос в детский сад в размере 10 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы, уплаченного в налоговом периоде и сумму налога при подаче налоговой декларации.

3. По расчетно-платежной ведомости предприятие начислило заработную плату в сумме 446000 руб. Установленный в банке срок выдачи заработной платы на предприятии – 4-е число месяца. В данный период заработная плата в сумме 250000 руб. была выдана 6-го числа из кассы предприятия за счет выручки, поступившей от покупателей продукции, а оставшаяся сумма была получена по чеку с расчетного счета 9-го числа. Когда предприятие должно перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц?

4. Какие льготы по НДФЛ имеют лица, являющиеся инвалидами?

5. Если гражданин в течение года приобрел в собственность квартиру, то может ли он в связи с этим пользоваться льготами по налогу на доходы физ. лиц, каков механизм предоставления этих льгот?

Вариант 3

1. Какие из перечисленных доходов включаются в доход для целей налогообложения: компенсация за неиспользованный отпуск, командировочные расходы, натуральная оплата труда, пособие по временной нетрудоспособности, оплата предприятием путевки в санаторий, проездного билета, пособие при рождении ребенка?

2. Работник предприятия, инвалид 2 группы, ежемесячно получает доход в размере 25 тыс. руб., имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Определите сумму НДФЛ за налоговый период.

3. Гражданин получил на предприятии займ под 3% годовых. Ставка ЦБ РФ на день заключения договора займа составляла 10% годовых. Определите размер материальной выгоды, по какой ставке она облагается?

4. Гр. Иванов является индивидуальным застройщиком и в течение текущего года он начал строительство дома, расходы на данном этапе строительства за год составили 2120 тыс. руб. Как это отразится на уплате налога на доходы физических лиц, почему?

5. Гражданин в течение года купил автомобиль стоимостью 780 тыс. руб. Влияет ли это как-нибудь на НДФЛ, почему?

Вариант 4

1. Гр. Сидоров, имеющий 2 детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно получал в текущем году доход в сумме 27000 руб. В течение года он заплатил за обучение своего ребенка в учебном заведении 60 тыс. руб., а также имел расходы по оплате платных медицинских услуг в размере 12 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы, уплаченного в налоговом периоде и сумму налога при подаче налоговой декларации.

2. По какой причине доход в целях налогообложения рассчитывается нарастающим итогом с начала года?

3. Укажите сроки уплаты авансовых платежей по НДФЛ для индивидуальных предпринимателей.

4. Гражданин в течение года имел доходы от сдачи своего имущества (транспортного средства) в аренду. Каковы должны быть его действия, связанные с НДФЛ?

5. Гражданин в течение года продал принадлежащую ему на праве собственности квартиру. Влияет ли это как-нибудь на НДФЛ, каким образом?

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, который успешно применяет теоретические знания к решению практических задач, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы правильно произвести налоговые расчеты.

4 балла - выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими конечного результата.

3 балла - выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность решения задания.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тестирование используется только для промежуточного контроля знаний по дисциплине.

Тестовые вопросы по теме, используемые для промежуточного контроля знаний по дисциплине, представлены в соответствующем разделе фонда оценочных средств.

Тема 7 «Платежи в бюджет за пользование природными ресурсами»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические

показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант ответа:

Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

+организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр

организации, признаваемые пользователями недр

индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр

организации и физические лица, признаваемые пользователями недр

Налогоплательщиками на добычу полезных ископаемых признаются:

юридические и физические лица признаваемые пользователями недр

организации, признаваемые пользователями недр

организации и физические лица, признаваемые пользователями недр

+организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр

Полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном в пользование, признаются:

полезными ископаемыми

добытыми полезными ископаемыми

+объектом налогообложения

налоговой базой

Видами добытого полезного ископаемого являются:

+уголь каменный

торф

соль природная

добытые минералогические коллекционные материалы

Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

+стоимость добытых полезных ископаемых

количество добытых полезных ископаемых

расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр минеральном сырье

посредством применения измерительных средств

Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

- +календарный месяц
- квартал;
- календарный год
- девять месяцев

Налог на добычу полезных ископаемых подлежит уплате:

- по месту нахождения налогоплательщика
- по месту нахождения объекта налогообложения
- +по месту регистрации налогоплательщика
- по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование

Налог на добычу полезных ископаемых уплачивается:

- +не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее 25 числа текущего месяца
- не позднее 25 числа месяца предшествующего налоговому периоду

Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых должны представить налоговую декларацию в налоговый орган:

- не позднее 25 числа текущего месяца
- +не позднее 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
- не позднее последнего числа текущего месяца
- не позднее последнего числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом

Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых являются:

- +полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование
- общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые и используемые индивидуальными предпринимателями
- полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию
- полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение не подлежит отдельному лицензированию

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется одним из следующих способов:

- +исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций
- исходя из выручки от реализации добытого полезного ископаемого, определяемой с учетом сложившихся в текущем налоговом периоде у налогоплательщика цен реализации
- исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого
- исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых

Добыча торфа облагается налогом на добычу полезных ископаемых по ставке:

- 8,0%
- +4,0%
- 5,5%

0%

Налоговая ставка по налогу на добычу полезных ископаемых устанавливается в размере 0% при добыче:

+полезных ископаемых в части нормативных потерь полезных ископаемых торф
горючих сланцев
руд черных металлов

Плательщиками водного налога признаются:

индивидуальные предприниматели
+организации и физические лица
резиденты
нерезиденты

Налог взимается за пользование водными объектами в следующих целях:

.использование акватории воздушного пространства
использование земель в сельскохозяйственных целях
+использование акватории водных объектов
использование земельных ресурсов

Налоговый период по водному налогу равен:

+кварталу
году
месяцу
шести месяцам

Срок уплаты водного налога:

20 февраля года, следующего за отчетным налоговым периодом
+не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
25 января
20 января

Срок представления налоговой декларации по водному налогу:

+не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
не позднее 20 января
25 января
20 февраля

Не признаются объектами налогообложения водным налогом:

использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты
+забор воды из водных объектов для личных нужд
использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики
использование объектов животного мира

Налоговая декларация по водному налогу представляется налогоплательщиком по месту нахождения:

+объекта налогообложения
налогоплательщика
налоговой инспекции
органов Росприроднадзора

Общая сумма водного налога уплачивается по месту нахождения

налоговой инспекции
банковского учреждения
+объекта налогообложения
налогоплательщика

Сумма водного налога исчисляется:

+налогоплательщиком
налоговой инспекцией
отделением казначейства
органом Росприроднадзора

Налоговая база по водному налогу зависит от:

вида водопользования
+объекта налогообложения
налоговых ставок
наличия водных ресурсов

Налоговая база по водному налогу определяется:

по всем видам водных объектов в целом
+отдельно в отношении каждого водного объекта
по всей площади водного пространства
налоговым органом

Налоговые ставки по водному налогу установлены:

в целом по водному пространству
по каждому подземному источнику
+по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам
по каждому поверхностному источнику

Объектом налогообложения водным налогом является:

+забор воды
объем воды
объем подземных источников
площадь водного пространства

Водный налог регулируется главой НК:

25.1

+25.2

25.3

26

Ставка водного налога зависит:

+от установленных налогоплательщику лимитов
от площади водного пространства
от органов Росприроднадзора
от места нахождения налогоплательщика

Сумма налога исчисляется:

по итогам года
по итогам каждого месяца
+по итогам каждого налогового периода
по итогам шести месяцев

Объектом налогообложения водным налогом является:

забор воды из водных объектов для санитарных, экологических целей
+использование акватории водных объектов для рыболовства и охоты
использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики
использование водных объектов для нужд обороны

В случае отсутствия у налогоплательщика утвержденных квартальных лимитов по забору воды они определяются исходя из:

$\frac{3}{4}$ годового лимита

+ $\frac{1}{4}$ годового лимита

$\frac{1}{2}$ годового лимита

$\frac{1}{3}$ годового лимита

Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира признаются:

акционерные общества и физические лица

СПК

+организации и физические лица

индивидуальные предприниматели

Для уплаты сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов плательщикам необходимо иметь:

лицензию

сертификат

паспорт

+разрешение

Объектами обложения сбором за пользование объектами животного мира признаются:

использование акватории водных объектов

объекты лесных угодий

+объекты животного мира

объекты природопользования

Лимиты использования объектов водных биологических ресурсов устанавливаются:

органами местного самоуправления

федеральными органами исполнительной власти

+региональными органами исполнительной власти

налоговыми органами

Ставки сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов устанавливаются:

за водные биологические ресурсы в целом

+за каждый объект водных биологических ресурсов

за каждый водный объект

за объем водных ресурсов

Ставка сбора за каждый объект водных биологических ресурсов при использовании объектов в целях охраны здоровья населения установлена:

+0%

10%

15%

20%

Ставка сбора за каждый объект водных биологических ресурсов при использовании объектов в целях устранения угрозы для жизни человека установлена:

30%

10%

+0%

15%

Объектами обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

использование акватории воздушного пространства

объекты земельных ресурсов

+объекты водных биологических ресурсов

водные объекты

Уплата сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов организациями и индивидуальными предпринимателями производится:

по месту своего учета

по месту нахождения объектов налогообложения

+по месту нахождения органа, выдавшего разрешение

по месту нахождения банковского учреждения

Сумма разового взноса за пользование объектами водных биологических ресурсов составляет:

+10% от суммы сбора

20% от суммы сбора

15% от суммы сбора

30% от суммы сбора

Регулярные взносы за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачиваются:

ежемесячно не позднее 20 числа

+ежеквартально, не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным кварталом

ежемесячно не позднее 15 числа

ежемесячно не позднее 25 числа

Объектами обложения сбором за пользование объектами водных биологических ресурсов признаются:

животные

+объекты водных биологических ресурсов

объекты водопользования

объекты водных биологических ресурсов для удовлетворения личных нужд малочисленных народов Севера.

Налоговым периодом по водному налогу признается:

месяц

+квартал

полугодие

год

Водный налог уплачивается:

+по местонахождению объекта налогообложения

по месту нахождения налогоплательщика

по месту нахождения имущества налогоплательщика

по месту совершения сделки

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 9-10 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

- **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 7 - 8 тестовых заданий.
 - **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 5-6 тестовых заданий.
- Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тема 8 «Региональные налоги»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);
- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);
- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:
Выберите один правильный вариант ответа:

Источником выплаты налога на имущество является:

- выручка от реализации продукции
- стоимость готовой продукции
- финансовые результаты
- +расходы организации

Налог на имущество имеет ставки:

- +пропорциональные
- твердые
- регрессивные
- прогрессивные

Способом уплаты налога на имущество является:

- кадастровый
- +декларационный
- у источника выплаты
- по желанию налогоплательщика

К объектам облагаемого недвижимого имущества относятся:

- земельные участки
- автомобильные дороги

+здания

товары

При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

по рыночной стоимости

+остаточной стоимости

первоначальной стоимости

кадастровой стоимости

На 01.01 остаточная стоимость имущества составила 300 000 руб., на 01.02 - 280 000 руб., на 01.03 - 320 000 руб., на 01.04 — 300000 руб.

Среднегодовая стоимость имущества равна:

100 000 руб.

+300 000 руб.

400 000 руб.

420 000 руб.

При отсутствии объектов обложения налогом на имущество предприятие:

+освобождается от сдачи налоговой декларации

обязано сдавать декларацию по налогу на имущество

сдает только титульный лист декларации

по решению налогового органа

Региональные власти могут устанавливать дифференцированные ставки налога на имущество:

только для отдельных категорий налогоплательщиков

только отдельных объектов налогообложения

+налогоплательщиков и объектов налогообложения

не имеют права

Что является налоговым периодом по транспортному налогу?

+календарный год

календарный месяц

квартал

отчетный квартал

Кем исчисляется сумма налога на транспортное средство, находящееся во владении физического лица?

физическим лицом

+налоговым органом

аудитором

налоговым консультантом физического лица;

Сумма налога на имущество организаций, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода определяется:

+как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода

как произведение налоговой базы на установленную ставку

составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год

равна одной четвертой суммы налога, исчисленной за год

В какой бюджет должна уплачивать налог организация, имущество которой находится на шельфе Российской Федерации?

в бюджет региона, к которому примыкает шельф

в федеральный бюджет

+в бюджет региона, в котором зарегистрирован плательщик

по соглашению с налоговой службой

В какой бюджет должна уплачивать налог организация, имущество которой находится за пределами Российской Федерации?

в бюджет страны, в которой находится имущество

+в федеральный бюджет

в бюджет региона, в котором зарегистрирован плательщик

по соглашению с налоговой службой

На какую величину законами субъекта федерации могут быть увеличены ставки транспортного налога?

в 2 раза

в 3 раза

в 5 раз

в 10 раз

Как может определяться налоговая база по транспортным средствам?

+как мощность двигателя

как количество пассажиров, которое может быть перевезено за один раз

как количество транспортных средств

как тяга двигателя

Что является налоговым периодом по налогу на имущество организаций?

+календарный год

календарный месяц

квартал

отчетный квартал

Как определяется время владения транспортным средством в случае его продажи в течение налогового периода?

как число календарных месяцев в налоговом периоде

как число полных месяцев владения

как число месяцев владения, исключая месяц покупки

+как число месяцев владения, исключая месяц продажи

Кем исчисляется сумма налога на транспортное средство, находящееся во владении физического лица - предпринимателя?

+физическим лицом

работником налоговой службы

аудитором

налоговым консультантом физического лица

Выберите правильный ответ.

Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:

выручка от реализации продукции

стоимость готовой продукции

прибыль до налогообложения

+расходы организации

Транспортный налог имеет ставки:

пропорциональные

+твердые

регрессивные

комбинированные

Способом уплаты транспортного налога является:

кадастровый

+декларационный

у источника выплаты
по решению налогового органа

Автомобиль находится в угоне с ноября текущего года, что подтверждено уполномоченными органами. Сумма транспортного налога за текущий год рассчитывается:

+исходя из полных 10 мес.

полных 11 мес.

полных 12 мес.

нет правильного ответа

Данные для исчисления транспортного налога берут:

из свидетельства о регистрации автотранспорта

+технической документации на автотранспорт

сведений, заявленных налогоплательщиком

любого источника

Транспортный налог за год платят исходя из состояния данных:

+на 31 декабря истекшего года

1 июня текущего года

31 декабря текущего года

1 апреля текущего года

Транспортный налог с автомобиля, который в течение года не использовался:

взиматься не будет

будет взиматься по льготным условиям

+будет взиматься по полной ставке

будет взиматься по повышенной ставке

Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:

+владелец автомобиля

гражданин, указанный в доверенности

оба

по решению налогового органа

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 9-10 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

- **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 7 - 8 тестовых заданий.

- **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 5-6 тестовых заданий.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тема 9 «Местные налоги»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант ответа:

К местным налогам относят:

Налог на добавленную стоимость

+Земельный налог

Налог на имущество

Водный налог

Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц, если имущество находится в общей совместной собственности?

главный собственник

все собственники

+один из собственников по их выбору

один из собственников по выбору налоговой службы

Когда у лица возникает обязанность уплачивать налог на имущество физических лиц, если оно приобрело квартиру в новостройке?

+в году приобретения

в году, следующем за годом приобретения

в году сдачи дома в эксплуатацию

в году, следующем за годом сдачи дома в эксплуатацию

С какого месяца начинает действовать право на льготу по налогу на имущество физических лиц?

+с месяца, в котором возникло право на льготу

с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло это право

со следующего налогового периода

со следующего календарного года

Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество физических лиц, если в собственности лица находятся несколько объектов обложения?

отдельно по каждому объекту
+как совокупная стоимость
как общая стоимость всех объектов
нет правильных ответов

С какого месяца заканчивается действие права на льготу по налогу на имущество физических лиц?

с месяца, в котором это право было утрачено
+с месяца, следующего за месяцем, в котором это право было утрачено
со следующего налогового периода
со следующего календарного года

В какой бюджет должна уплачивать налог организация, имущество которой находится в территориальном море Российской Федерации?

в бюджет региона, к которому примыкает море
в федеральный бюджет
+в бюджет региона, в котором зарегистрирован плательщик
по соглашению с налоговой службой

При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению налогом на имущество организаций, учитываются:

+здания и сооружения
товары на складе
материалы
программные продукты

Что является налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц?

+календарный год
календарный месяц
квартал
отчетный квартал

Каким нормативным документом вводится в действие налог на имущество организаций?

федеральным законом
Налоговым кодексом
+законом субъекта
нормативно-правовым актом муниципального образования

Что является налоговым периодом по земельному налогу?

+календарный год
календарный месяц
квартал
отчетный квартал

Каким нормативным документом вводится в действие налог на имущество физических лиц?

федеральным законом
Налоговым кодексом
законом субъекта
+нормативно-правовым актом муниципального образования

Устанавливаются налоговые льготы по земельному налогу

федеральным законом
Налоговым кодексом
законом субъекта
+нормативно-правовым актом муниципального образования

К местным налогам не относится:

налог на имущество физических лиц

+налог на игорный бизнес

земельный налог

все ответы верны

Источником выплаты земельного налога юридическими лицами является:

выручка от реализации продукции

стоимость готовой продукции

прибыль до налогообложения

+расходы организации

Земельный налог имеет ставки:

+пропорциональные

твердые

регрессивные

прогрессивные

Способом уплаты земельного налога является:

+кадастровый

декларационный

у источника выплаты

по решению налогового органа

Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:

Налоговым кодексом Российской Федерации

Земельным кодексом Российской Федерации

+нормативными актами субъектов РФ

налоговыми органами

Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:

арендная плата за землю

+кадастровая стоимость земли

земельный налог

рыночная стоимость земли

Налог на имущество физических лиц имеет ставки:

пропорциональные

твердые

регрессивные

+прогрессивные

Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

+кадастровый

декларационный

у источника выплаты

по решению налогового органа

Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество:

устанавливается в двукратном размере

не увеличивается, но применяются штрафные санкции

+не изменяется

по решению налогового органа

Налог на имущество начисляется, исходя из стоимости:

+инвентаризационной

страховой
рыночной
кадастровой

В случаях, если гражданин не получил в течение года налоговое уведомление об уплате налога:

налог за этот год не выплачивается

налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период

+налог выплачивается в следующем году с учетом недоплаты за предыдущий период и с применением штрафных санкций

нет правильного ответа

К местным налогам относят:

водный налог

+земельный налог

налог на игорный бизнес

транспортный налог

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 9-10 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

- **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 7 - 8 тестовых заданий.

- **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 5-6 тестовых заданий.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тема 10 «Государственная пошлина»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2);

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

- способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7).

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант ответа:

Государственная пошлина устанавливается:

+в твердо установленной сумме
в процентах от оспариваемой суммы
в рублях и в процентном отношении
в процентах от стоимости нотариальных действий

За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:

при выдаче свидетельств
+при подаче заявления о регистрации актов
по выбору физического лица — при выдаче свидетельства или при подаче заявления
по решению органа

Подлежит ли возврату пошлина, внесенная за регистрацию акта о расторжении брака по решению суда:

+нет
да
да, при условии примирения супругов до регистрации расторжения брака
по решению суда

Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам, установленным для исковых заявлений:

имущественного характера
установленным для исковых заявлений неимущественного характера
+установленным для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера
по выбору плательщика

Пошлина при принятии наследства начисляется исходя из стоимости имущества:

рыночной
+общей, без учета доли, переходящей по наследованию
общей, переходящей по завещанию
по решению нотариуса

Включается ли в цену иска, с которой уплачивается пошлина, сумма штрафных санкций:

+нет
да
по выбору плательщика
по решению суда

Возвращается ли истцу госпошлина при уменьшении исковых требований:

+да, пропорционально сумме уменьшений

нет

по выбору плательщика

по решению суда

Госпошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство имущества, оставшегося после смерти одного из супругов, приобретенного супругами при совместной жизни, взимается:

+исключительно со стоимости части имущества, переходящего по наследству

со всей стоимости имущества, приобретенного супругами в период совместной жизни

по выбору плательщика

по решению суда

Государственная пошлина, подлежащая возврату, должна быть возвращена гражданину или юридическому лицу:

+в течение 1 месяца

в течение 10 дней

налоговые органы обязаны принять решение в течение двух недель со дня получения заявления о зачете

по решению получателя

Возврат госпошлины происходит

+по письменному заявлению налогоплательщика

на основании определения суда о возврате государственной пошлины

по решению налоговых органов о возврате пошлины

по устной просьбе

По делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, государственная пошлина уплачивается:

+до подачи соответствующего заявления (жалобы) или кассационной жалобы, а также при выдаче судом копий документов

после подачи заявления (жалобы) или кассационной жалобы

государственная пошлина не уплачивается

по решению плательщика

Государственная пошлина – это

+федеральный налог

региональный налог

местный налог

не является налогом

Государственная пошлина регулируется главой НК РФ:

25.1

25.2

+25.3

25.4

Государственная пошлина уплачивается

+по месту совершения юридически-значимого действия

по месту регистрации плательщика

по месту нахождения имущества плательщика

по месту нахождения налогового органа

От уплаты государственной пошлины освобождаются:

лица, впервые вступающие в брак

+общественные организации инвалидов

пенсионеры

несовершеннолетние дети

Плательщиками государственной пошлины признаются лица, если они:
реализуют продукцию, работы и услуги

+обращаются за совершением юридически значимых действий

выступают истцами в судах

совершают товарообменные операции

Плательщиками государственной пошлины признаются лица, если они:

реализуют продукцию, работы и услуги

выступают истцами в судах

совершают товарообменные операции

+выступают ответчиками в судах

За государственную регистрацию заключения брака, включая выдачу свидетельства, государственная пошлина взимается в размере:

100 рублей

+200 рублей

500 рублей

1000 рублей

За выдачу паспорта гражданина Российской Федерации государственная пошлина взимается в размере:

100 рублей

+200 рублей

500 рублей

1000 рублей

За выдачу паспорта, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, содержащего электронный носитель информации, государственная пошлина взимается в размере:

1000 рублей

2000 рублей

+2500 рублей

3000 рублей

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 9-10 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты.

- **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 7 - 8 тестовых заданий.

- **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 5-6 тестовых заданий.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тема 11 «Налоговое администрирование»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант ответа:

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством:

налоговых проверок

проверки данных учета и отчетности

+налоговых проверок, получения объяснений, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, а также в других формах, предусмотренных НК РФ

налоговых проверок и получения объяснений

Организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговых органах:

+по месту нахождения организации, месту нахождения ее обособленных подразделений, месту жительства физического лица, а также по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств

по месту нахождения организации, месту жительства физического лица

по месту нахождения принадлежащего организациям и физическим лицам недвижимого имущества и транспортных средств

по месту нахождения организации

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

+камеральные и выездные налоговые проверки

камеральные, выездные и встречные налоговые проверки

выездные налоговые проверки и инвентаризацию

выездные и встречные налоговые проверки

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в течение:

трех месяцев со дня вынесения решения руководителем (заместителем руководителя) налогового органа

+трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации

шести месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации

шести месяцев со дня, установленного для сдачи налоговой отчетности

Камеральная налоговая проверка проводится:

по месту нахождения налогоплательщика

+по месту нахождения налогового органа

по месту нахождения имущества налогоплательщика

по месту регистрации налогоплательщика

Выездная налоговая проверка проводится в срок, не превышающий:

+двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях - до шести месяцев

двух месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев

шести месяцев

трех месяцев

Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки для:

допроса свидетелей, проживающих за пределами РФ

+получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров РФ

осмотра помещений

поиска налогоплательщика

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

только вышестоящим налоговым органом

налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного

+налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного

любым налоговым органом

Не могут допрашиваться в качестве свидетеля лица:

не достигшие 21 -летнего возраста

которые вследствие болезни не в состоянии явиться в налоговый орган

+которые в силу малолетнего возраста, своих физических или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля

взаимозависимые по отношению к налогоплательщику

Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, должностных лиц налоговых органов осуществляется при предъявлении:

+служебных удостоверений и решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки

служебных удостоверений должностных лиц налогового органа

решения вышестоящего налогового органа

решения руководителя налогового органа о проведении выездной налоговой проверки

Осмотр территорий, помещений налогоплательщика может проводиться:

при проведении камеральной налоговой проверки

+вне рамок выездной налоговой проверки, если документы и предметы были получены должностным лицом налогового органа в результате ранее произведенных действий по осуществлению налогового контроля

по решению руководителя налогового органа с санкции прокурора

по решению налогового инспектора

Документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются проверяемым лицом в течение:

7 дней со дня направления требования

+10 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

15 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

20 дней со дня вручения налоговым органом соответствующего требования проверяемому лицу

Документы (информация) о налогоплательщике или информации о конкретных сделках могут быть истребованы у:

+контрагентов или у иных лиц, располагающих такими документами (информацией), у участников сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке;

проверяемого налогоплательщика

контрагентов или участников сделки

взаимозависимых лиц

Выемка документов и предметов допускается, если:

для проведения камеральной проверки недостаточно копий документов проверяемого лица

+для проведения мероприятий налогового контроля недостаточно копий документов проверяемого лица и у налоговых органов есть достаточные основания полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены в любом случае при проведении выездной налоговой проверки
есть в этом необходимость

Акт по результатам выездной налоговой проверки составляется в течение:

+двух месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке

трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке

двух месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах

трех месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах

Акт по результатам камеральной налоговой проверки составляется в течение:

10 дней после окончания камеральной налоговой проверки

+10 дней после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах

двух месяцев после окончания камеральной налоговой проверки в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах

двух месяцев после окончания камеральной налоговой проверки

Письменные возражения по акту налоговой проверки представляются в налоговый орган в течение:

+15 рабочих дней со дня получения акта налоговой проверки

15 календарных дней со дня составления акта налоговой проверки

10 рабочих дней со дня получения акта налоговой проверки

20 рабочих дней со дня получения акта налоговой проверки

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

+ истребование документов у проверяемого лица, а также у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, допрос свидетеля, проведение экспертизы
+ истребование документов у проверяемого лица, допрос свидетеля, проведение экспертизы
+ проведение экспертизы, выемка документов
+ допрос свидетеля, проведение экспертизы

Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении:

10 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

+ 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение, если не было обжаловано в апелляционном порядке

10 дней независимо от обжалования в апелляционном порядке

15 дней с момента принятия вышестоящим налоговым органом решения по апелляционной жалобе

К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

об идентификационном номере налогоплательщика

о суммах уплаченных налогов и сборов

+ об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке

об имеющемся у налогоплательщика имуществе

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 9-10 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

- **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 7 - 8 тестовых заданий.

- **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 5-6 тестовых заданий.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тема 12 «Международное налогообложение»

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6);

Фонд тестовых заданий для текущего контроля знаний по теме:

Выберите один правильный вариант ответа:

При налогообложении юридических лиц, не связанных с деятельностью РФ через постоянное представительство, налог на доходы с таких лиц удерживается:

самим предприятием в течении налогового периода

+предприятием, организацией, другим лицом, выплачивающим такие доходы банком, через который осуществляются расчеты

самим предприятием, при подаче налоговой декларации

В бюджет какого уровня зачисляется налог, удерживаемый с иностранного юридического лица:

субъектов РФ

+федеральный бюджет РФ

местный бюджет

в бюджеты иностранного государства

Какие доходы иностранных юридических лиц не облагаются налогом:

+доходы от операций с ЦБ

процентный доход

доход от игорного бизнеса

доход от сдачи имущества в аренду

В каком случае сумма арендных платежей до удержания налога может быть уменьшена на вычеты:

в случае перехода права собственности к арендатору в конце срока договора

срок договора меньше 75% от полезного срока службы

текущая стоимость минимальных арендных платежей =80% стоимости арендуемого имущества

+в случае срока договора больше или равном 75% от полезного срока службы.

Сумма арендного платежа до удержания налога может быть уменьшена на следующие выплаты:

+сумму фактических страховых платежей на арендуемое имущество

сумму фактически уплаченного налога на лизинговое имущество

сумму авансовых платежей, внесенных в счет арендных платежей

на плату арендодателю в качестве компенсации за использованные им кредитные ресурсы на приобретение имущества

В случае отчуждения у иностранных юридических лиц ЦБ, которые не котируются на фондовом рынке, доход от отчуждения ЦБ рассчитывается как:

+разница между фактической ценой продажи и номинальной стоимостью ЦБ
средняя цена ЦБ на рынке

разница между ценой приобретения и покупки ЦБ

исходя из цен приобретения, на основании свидетельства аудитора, подтверждающего балансовую стоимость ЦБ

С каким государством в настоящий момент у России не заключены соглашения в целях избежания двойного налогообложения:

США

Португалией

Мексикой

+Канадой

К доходам иностранных юридических лиц за работы и услуги,

подлежащих налогообложению у источника выплаты подлежат:

работы и услуги, выполненные иностранным юридическим лицом за пределами РФ

+работы и услуги, выполненные на территории РФ

работы и услуги, выполненные на территории РФ и за ее пределами

работы и услуги, выполненные на территории РФ и территории ближнего зарубежья

К доходам по внешнеторговым операциям, не подлежащих налогообложению относятся:

% по текущим валютным счетам дипломатических посольств иностранных государств

доходы от рекламной деятельности на территории РФ

+доходы иностранных юридических лиц от работ и услуг, выполненных за пределами РФ

доходы, полученные по операциям страхования

При отсутствии документов, свидетельствующих о ввозе товаров из-за границы для их реализации на территории РФ, доход, который облагается у источника выплаты - это:

валовая выручка, выплаченная иностранному юридическому лицу за реализованный товар

разница между ценой реализации и приобретения товара

+как разница между ценой реализации и таможенной стоимости товара

как разница между назначенной за товар ценой и более выгодной, по которой предприятие-посредник реализовало товар.

Под постоянным представительством иностранного юридического лица, с точки зрения налогового законодательства РФ понимается:

+филиал или бюро регулярного осуществления деятельности иностранного юридического лица

страховая компания, где застраховано данное предприятие

налоговая служба, контролирующая деятельность данного иностранного юридического лица

аудиторская фирма

К доходам по внешнеторговым операциям, не подлежащим налогообложению относятся:

доход в виде % или дисконта, полученных иностранным юридическим лицом- владельцем государственных ЦБ РФ

доход от сдачи имущества в аренду, находящегося на территории РФ

+доход от оказания телекоммуникационных услуг по передаче сообщений о расчетах и операциях по системе электронной связи

доход за работы и услуги, выполненные иностранным юридическим лицом на территории РФ

Постоянное представительство:

+регистрируется в налоговых органах РФ

не должно регистрироваться в налоговых органах РФ

должно быть зарегистрировано только за пределами РФ

должно быть зарегистрировано и за пределами РФ, и на ее территории

Уплата налога на прибыль постоянным представительством иностранного юридического лица осуществляется:

2 раза в год

3 раза в год

+авансовыми платежами в течение года

1 раз в год

К доходам иностранного юридического лица, подлежащих налогообложению, относятся:

+доход от отчуждения имущества

доход по внешнеторговым операциям

доход от оказания консультационных услуг

доход от оказания аудиторских услуг

На какие категории делятся иностранные юридические лица при налогообложении на территории РФ:

+юридические лица, связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство

юридические лица, связанные с деятельностью в РФ через законных представителей

юридические лица, связанные с деятельностью в РФ через уполномоченных представителей;

юридические лица, не связанные с деятельностью в РФ через законных представителей.

В случае приобретения имущества у иностранного юридического лица доходом, облагаемым у источника выплаты является:

+фактическая стоимость имущества

превышение суммы реализации имущества над стоимостью приобретения

остаточная стоимость имущества

рыночная стоимость имущества

В случае получения дохода иностранным юридическим лицом от сдачи имущества в аренду вычета подлежат:

+сумма фактически уплаченного налога на имущество юридических лиц

суммы возмещения стоимости имущества и плату арендодателю в качестве компенсации за использованные им кредитные ресурсы на приобретение имущества

сумма фактически уплаченного налога на лизинговое имущество

сумму начисленного износа по арендуемому имуществу

Налоговая декларация об уплате налога на прибыль постоянным представительством иностранного юридического лица предоставляется:

не позднее 15 марта следующего года

не позднее 30 апреля следующего года

15 апреля следующего года

+31 марта следующего года

Российские банки, выплачивающие доход иностранным юридическим лицам должны предоставлять сведения в территориальные налоговые органы:

ежемесячно

ежегодно

+ежеквартально

каждые три последовательных календарных месяца

Какой государственный орган принимает решение о снижении налоговой ставки или об освобождении иностранного юридического лица от уплаты налога:

+финансовые органы

предприятие-источник выплаты дохода

территориальная налоговая инспекция РФ

-налоговые органы страны происхождения иностранного юридического лица.

Под постоянным представительством иностранного юридического лица понимается:

+контора или агенство регулярного осуществления деятельности иностранного юридического лица

налоговая служба страны происхождения иностранного юридического лица

налоговая служба РФ, контролирующая деятельность данного предприятия

страховая компания, где застраховано данное юридическое лицо

Во избежании двойного налогообложения в России действуют правила:

35 двухсторонних соглашений и 3 многосторонних соглашений;

25 двухсторонних соглашений и 2 многосторонних;

25 двухсторонних соглашений и 5 многосторонних соглашений;

+52 многосторонних соглашений и 5 двухсторонних.

Какой государственный орган принимает решение о снижении налоговой ставки или об освобождении иностранного юридического лица от уплаты налога:

+финансовые органы

предприятие-источник выплаты дохода

территориальная налоговая инспекция

налоговые органы страны происхождения иностранного юридического лица

Процентный доход, полученный иностранным юридическим лицом облагается:

налогом на добавленную стоимость

налогом на имущество

+налогом на прибыль

налогом на доходы физических лиц

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 9-10 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

- **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 7 - 8 тестовых заданий.

- **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 5-6 тестовых заданий.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Тематика рефератов

Контролируемые компетенции (или их части):

- способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-6)

1. История возникновения и развития налогов

2. Принципы налогообложения
3. Сущность и виды налоговой политики
4. Понятие и принципы построения российской налоговой системы
5. Управление налоговой системой России
6. Налоги как инструмент бюджетного регулирования
7. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
8. Прямые налоги в Российской Федерации и перспективы их развития
9. Косвенные налоги в Российской Федерации и перспективы их развития
10. Методология определения налоговой нагрузки
11. Налоговое администрирование
12. Организация налогового контроля в РФ
13. Налоговое законодательство России
14. Ответственность за нарушение налогового законодательства
15. Организация международного налогообложения
16. Налоговые системы зарубежных стран
17. Перспективы развития налоговой системы в России
18. Налоговое планирование
19. Оптимизация налогообложения предприятий
20. Оценка и методы снижения налогового риска

Критерии оценки:

5 баллов - выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, при защите даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

4 балла - выставляется студенту, если основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

3 балла - выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично, отсутствуют выводы, допущены ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы во время защиты.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Фонд тестовых заданий для промежуточного контроля знаний по дисциплине (для студентов очной и заочной форм обучения)

Выберите один правильный вариант ответа:

Тема 1 «Основы налогообложения»

К федеральным налогам относится:

- земельный налог
- транспортный налог
- +налог на добавленную стоимость
- налог на имущество

Лицо, на которое законом возложена обязанность платить налоги – это:

+налогоплательщик
налоговый агент
сборщик налога
налоговый инспектор

Юридические факты, обуславливающие взимание налога – это:

предмет налога
налоговая база
+объект налога
субъект налога

К региональным налогам относятся:

+налог на имущество предприятий
акцизы
налог на прибыль
налог на имущество физических лиц

Размер налога на единицу налога это:

единица налога
налоговая база
+налоговая ставка
сумма налога

Признак фактического характера, обуславливающий взимание налога – это:

+предмет налога
налоговая база
объект налога
субъект налога

Лица, имеющие возможность оказывать влияние на результаты сделок по реализации товаров – это:

налогоплательщики
налоговые агенты
+взаимозависимые лица
контрагенты

Лицо, на которое законом возложена обязанность исчислять, удерживать налог и перечислять его в бюджет – это:

налогоплательщик
+налоговый агент
сборщик налога
налоговый инспектор

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае изменения срока уплаты налога:

+Залог
Пеня
Приостановление операций по счетам налогоплательщика
Арест имущества

Какой метод налогообложения используется при взимании НДФЛ:

Равный
+Пропорциональный
Прогрессивный
Регрессивный

Проверка налоговой декларации налогоплательщика по месту нахождения налогового органа – это вид налоговой проверки:

Плановой
+Камеральной
Выездной
Заключительной

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае нарушения срока уплаты налога:

Залог
Поручительство
+Приостановление операций по счетам налогоплательщика
Вызов свидетеля

К местным налогам относят:

Налог на добавленную стоимость
+Земельный налог
Налог на имущество
Водный налог

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае изменения срока уплаты налога:

+Поручительство
Пеня
Приостановление операций по счетам налогоплательщика
Арест имущества

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае не уплаты налога в установленный срок:

Поручительство
Залог
Арест имущества налогоплательщика
Не требует обеспечения

Наличие письменного разъяснения налогового органа является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика
Смягчающим ответственность налогоплательщика
Отягчающим ответственность налогоплательщика
Не влияет на размер ответственности

Стихийное бедствие является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика
Смягчающим ответственность налогоплательщика
Отягчающим ответственность налогоплательщика
Не влияет на размер ответственности

Болезнь налогоплательщика является обстоятельством:

Исключающим ответственность налогоплательщика
+Смягчающим ответственность налогоплательщика
Отягчающим ответственность налогоплательщика
Не влияет на размер ответственности

Упрощенная система налогообложения относится к

Федеральным налогам
Региональным налогам
Местным налогам

+Специальным налоговым режимам

Единый сельскохозяйственный налог относится к

Федеральным налогам
Региональным налогам
Местным налогам
+Специальным налоговым режимам

Тема 2 «Акцизы»

Кто является плательщиками акцизов?

Лица, перепродающие подакцизные товары
+Лица, производящие и реализующие подакцизные товары
Лица, приобретающие подакцизные товары
Лица, берущие подакцизные товары в залог

Что является объектом налогообложения акцизами для алкогольной продукции?

Отпускная цена
+Объем реализованной продукции
Продажная цена
Объем произведенной продукции

Являются объектом обложения акцизами операции по передаче в производство подакцизной продукции для производства неподакцизной продукции в структуре одной организации:

+Да
Нет
По решению налогового органа
По решению органов местного самоуправления

Плательщиками акцизов являются организации

физические лица
индивидуальные предприниматели
+организации и индивидуальные предприниматели

Налоговым периодом по акцизам признается

+календарный месяц
квартал
полугодие
календарный год

По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту

производства
+реализации
регистрации налогоплательщика
фактического нахождения налогоплательщика

Группа налогов, к которой относятся акцизы

прямых личных
прямых реальных
+косвенных
обязательных

К подакцизным товарам относят

ювелирные изделия
+табачные изделия
грузовые автомобили
изделия из натурального меха

В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом

+федеральным

региональным

местным

сбором

Условия, при соблюдении которых суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету

+приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров

ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы

суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены

налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета

Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

+продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

продавцом при приобретении подакцизных товаров

покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

покупателем при приобретении подакцизных товаров

Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, — это:

+реализация денатурированного этилового спирта

ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ

передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды

реализация нефтепродуктов

По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

таможенной пошлины

+таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость

таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость

таможенной пошлины и таможенных сборов

Налогоплательщиками акцизов не являются:

организации

индивидуальные предприниматели

лица, перемещающие товары через границу Российской Федерации

+структурные подразделения организации, передающие подакцизные товары другим структурным подразделениям этой организации для производства других подакцизных товаров

Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции:

+реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров

реализация организациями, одеколона, содержащегося в пузырьке емкостью 80 мл

реализация организациями, спиртовой настойки боярышника в пузырьке емкостью 50 мл

реализация подакцизных товаров в режиме экспорта за пределы территории Российской Федерации

Подакцизными товарами являются:

+бензин

лако-красочная продукция

строительные материалы

запасные части

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза, НДС

как стоимость переданных подакцизных товаров, исходя из средних цен реализации либо рыночных цен без учета акциза, НДС

как стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза, НДС

+как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении

Сумма акциза, если налогоплательщик не ведет отдельного учета по различным подакцизным операциям, определяется:

+исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы

исходя из 30%-ой установленной ставки от единой налоговой базы по всем операциям

исходя из доли каждой операции в общем объеме и применения соответствующей ставки по каждой операции

по выбору налогоплательщика

Подакцизными товарами являются:

мотороллеры

+легковые автомобили

автобусы

самолеты

Тема 3 «Налог на добавленную стоимость»

На какой срок предоставляется освобождение от уплаты НДС:

на календарный год

+на 12 месяцев

по выбору налогоплательщика

на квартал

По какой ставке НДС облагаются операции по реализации в режиме экспорта:

+0%

10%

20%

15%

Операции по страхованию - облагаются НДС?

Да

+Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

Освобождение от уплаты НДС могут получить плательщики, имеющие выручку от реализации продукции не более 2 млн. руб. за:

Месяц

Квартал

+Три последовательных месяца

Любых три месяца

По какой ставке НДС облагается реализация продовольственных товаров:

0%

+10%

18%

20%

Укажите операции, не облагаемые НДС:

по реализации товаров

по реализации имущества

+по перевозке пассажиров

по сдаче имущества в аренду

Налог на добавленную стоимость регулируется главой НК РФ

21

+22

23

25

Плательщиками НДС являются

организации

физические лица

индивидуальные предприниматели

+организации и индивидуальные предприниматели

По какой ставке НДС облагаются операции по реализации макаронных изделий

0%

+10%

18%

20%

По какой ставке НДС облагаются операции по реализации алкогольной продукции

0%

10%

+18%

20%

Освобождаются от обложения НДС операции по реализации

+медицинских услуг

косметических услуг

строительных работ

проектных работ

Сдача организацией в аренду имущества, находящегося на территории РФ налогом на добавленную стоимость:

не облагается

+облагается по ставке 18%

облагается по ставке 10%

облагается по ставке 15,25%

При получении предоплаты предприятия рассчитывают сумму НДС по ставке:

18%

16,67% или 9,09%

+18/118 или 10/110

10%

Ставка НДС, равная «0%», применяется:

по товарам детского ассортимента

+по экспортируемой продукции

по продуктам питания

по работам и услугам

Налогообложению НДС подлежат следующие виды услуг:

услуги по договорам страхования и перестрахования

+услуги по договорам комиссии

услуги городского пассажирского транспорта

ритуальные услуги

При безвозмездной передаче товаров:

НДС не взимается

+плательщиком НДС является сторона их передающая

плательщиком НДС является сторона их получающая

по решению налогового органа

Не подлежат налогообложению НДС следующие операции:

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

услуги по междугородним перевозкам пассажиров

+услуги по пригородным перевозкам пассажиров

вывоз товаров с территории Российской Федерации

Кто выписывает счет-фактуру в случае купли-продажи товаров (работ, услуг):

покупатель

+продавец

налоговый орган;

по договоренности сторон.

НДС относится к группе налогов:

прямых

+косвенных

обязательных

имущественных

Если в налоговую базу включается сумма НДС, то налог исчисляется по ставке:

0%

10%

18%

+15,25%

Тема 4 «Налог на прибыль организаций»

К расходам, не учитываемым при исчислении налога на прибыль относят:

Расходы на оплату труда

+Расходы по приобретению амортизируемого имущества

Расходы по приобретению неамортизируемого имущества

Расходы на охрану имущества

Какие доходы не учитываются при исчислении налога на прибыль:

Полученная арендная плата

+Взносы в увеличение уставного капитала

Полученные пени, штрафы

Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

календарный месяц

квартал

полугодие

+календарный год

Укажите расходы, по которым в целях налогообложения устанавливаются ограничения при исчислении налога на прибыль:

Расходы на оплату труда

+Представительские расходы

Расходы на ремонт

Командировочные расходы

К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся:

Выручка от реализации продукции

+Полученные экономические санкции

Прибыль предприятия

Взносы в уставный капитал

В течение какого срока налогоплательщик может осуществлять перенос убытка на будущее при исчислении налога на прибыль:

1 год

3 года

10 лет

+Без ограничений до полного использования

Какие методы начисления амортизации может использовать плательщик при исчислении налога на прибыль:

+Линейный и нелинейный

Метод уменьшаемого остатка

По сумме чисел лет полезного использования

Пропорционально объему выполненных работ

Полученные дивиденды по ценным бумагам облагаются по ставке:

+9%

15%

20%

25%

Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

+внереализационным доходам

доходам, не учитываемым при налогообложении

Доходы от реализации автомобиля относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг

+доходам от реализации имущества

внереализационным доходам

доходам, не учитываемым при налогообложении

Полученные государственные субсидии относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

внереализационным доходам

+доходам, не учитываемым при налогообложении

Товарообменные операции относятся к

+доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

внереализационным доходам

доходам, не учитываемым при налогообложении

Расходы на оплату труда относятся к

+расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Уплаченные проценты по долговым обязательствам относятся к

расходам на производство и реализацию

+внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Взносы в уставный капитал организаций относятся к

расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

+расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы по приобретению оборудования относятся к

расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

+расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы по строительству относятся к

расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

+расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы на ремонт основных средств относятся к

+расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы на рекламу относятся к

+расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

К нормируемым расходам в целях налогообложения относят:

+представительские расходы

расходы на оплату труда

расходы на электроэнергию

расходы на сырье

Тема 5 «Специальные налоговые режимы»

Плательщиками единого налога на вмененный доход являются:
организации

индивидуальные предприниматели

физические лица

+организации и индивидуальные предприниматели

На уплату единого сельскохозяйственного налога могут перейти сельскохозяйственные товаропроизводители при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет

не менее 50 процентов

+не менее 70 процентов

не менее 80 процентов

не менее 90 процентов

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели, у которых выручка от реализации за предшествующие 9 месяцев превышает

10 млн. рублей

40 млн. рублей

+45 млн. рублей

60 млн. рублей

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться в отношении

доходов налогоплательщика

доходов налогоплательщика, уменьшенных на величину расходов

прибыли налогоплательщика

+определенных видов предпринимательской деятельности

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий розничную торговлю, должен платить налоги, используя систему налогообложения:

обычную

в виде единого сельскохозяйственного налога

упрощенную систему налогообложения

+в виде единого налога на вмененный доход

Переход на специальный налоговый режим в виде уплаты единого налога на вмененный доход осуществляется:

+В добровольном порядке

В обязательном порядке

Не регламентируется

По решению суда

Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется при условии, что среднесписочная численность работников не превышает:

50 человек

+100 человек

200 человек

не имеет ограничения

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

с.-х. предприятия

+банки

акционерные общества

индивидуальные предприниматели

Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по ремонту автомобилей, должен платить налоги, используя систему налогообложения:

обычную

в виде единого сельскохозяйственного налога

упрощенную систему налогообложения

+в виде единого налога на вмененный доход

Переход на специальный налоговый режим в виде уплаты единого с.-х. налога осуществляется:

+В добровольном порядке

В обязательном порядке

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

В каком размере уплачивается минимальный налог при упрощенной системе налогообложения:

1000 руб.

+1% от доходов

1 % от расходов

1% от разницы между доходами и расходами

Срок уплаты единого налога на вмененный доход?

До 20-го числа месяца предшествующего отчетному

До 20-го числа отчетного месяца

До 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

+До 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

Может ли налогоплательщик, попадающий под действие режима налогообложения в виде ЕНВД, применять также упрощенную систему налогообложения по другим видам деятельности?

+Да, может

Не может

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

Налогоплательщик вправе сменить объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

+Не ранее чем через год

Не ранее чем через 3 года

Не ранее чем через 5 лет

Не вправе

Упрощенную систему налогообложения не вправе применять:

Сельскохозяйственные предприятия

+Бюджетные учреждения

Акционерные общества

Индивидуальные предприниматели

Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход является:

+Квартал

Полугодие

9 месяцев

Год

Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу является:

Квартал
Полугодие
9 месяцев
+Год

Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:

Квартал
Полугодие
9 месяцев
+Год

К расходам, учитываемым при исчислении ЕСХН относятся:

+расходы на рекламу
представительские расходы
отрицательные курсовые разницы
выплаченные дивиденды

К расходам, учитываемым при упрощенной системе налогообложения относятся:

+расходы на рекламу
представительские расходы
отрицательные курсовые разницы
выплаченные дивиденды

Тема 6 «Налог на доходы физических лиц»

Доходом плательщика НДФЛ, полученным в виде материальной выгоды, является:

+материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от кредитных организаций

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от страховых организаций

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от инвестиционных фондов

Работнику за счет средств предприятия была оплачена сумма стоимости туристической путевки. Это доход:

в денежной форме
+в натуральной форме
в форме материальной выгоды
не подлежит налогообложению

Укажите доходы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц:

Заработная плата
Компенсация за неиспользованный отпуск
Премии
+Пособие по уходу за ребенком

Индивидуальный предприниматель передал в детский дом, находящийся на муниципальном бюджете, компьютер. Может ли он в

этом случае претендовать на социальный налоговый вычет в связи с осуществлением благотворительной деятельности?

+Да

Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при покупке квартиры не может превышать:

100 тыс. руб.

125 тыс. руб.

1 млн. руб.

+2 млн. руб.

При определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов:

льготных

+имущественных

фискальных

добровольных

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется не позднее

1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом

1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

+30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода инвалиду 2 группы предоставляется в размере

3000 рублей

+500 рублей

1400 рублей

не предоставляется

Если гражданин на обучение своего ребенка израсходовал в течение года 55000 руб., то социальный налоговый вычет по НДФЛ будет ему предоставлен в размере не более:

+50000 рублей

55000 рублей

120000 рублей

не более 25% от полученного дохода

Стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода участнику ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС предоставляется в размере

+3000 рублей

500 рублей

400 рублей

300 рублей

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП определяется как разница между суммой процентов, исчисленных исходя:

из ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

1/2 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа
+2/3 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа
3/4 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

Индивидуальный предприниматель подарил областной больнице диагностический аппарат. Может ли он в этом случае претендовать на социальный налоговый вычет в связи с осуществлением благотворительной деятельности?

+Да

Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при продаже гаража, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, не может превышать:

100 тыс. руб.

125 тыс. руб.

250 тыс. руб.

2 млн. руб.

Предприятие выплатило заработную плату 7-го числа месяца за счет выручки от реализации продукции, поступившей в кассу предприятия. В какой срок необходимо перечислить НДФЛ в бюджет?

6-го

7-го

+8-го

9-го

По какой ставке НДФЛ облагаются доходы, полученные в виде приза и выигрыша на мероприятиях, проводимых в целях рекламы товаров?

13%

30%

+35%

не облагаются

К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

премии

заработная плата

+пенсии

надбавки за выслугу лет

К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

алименты

пособия

+премии

компенсации

К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

премии

заработная плата

алименты

надбавки за выслугу лет

К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

алименты

пособия

заработная плата

компенсации

Оплата организациями и индивидуальными предпринимателями в интересах налогоплательщика коммунальных услуг - это доход в

Денежной форме

+ натуральной форме

Форме материальной выгоды

доходом не является

Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	30 минут
Последовательность выбора разделов	Последовательная
Последовательность выбора вопросов	Случайная
Предлагаемое количество вопросов из одного контролируемого раздела	4
Предлагаемое количество вопросов	24

Критерии оценки:

- **5 баллов** выставляется студенту, который правильно выполняет 23-24 тестовых заданий; умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности, способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы произвести налоговые расчеты;

- **4 балла** выставляется студенту, если правильно решено 20-22 тестовых заданий;

- **3 балла** выставляется студенту, если правильно решено 16-19 тестовых заданий.

Ниже 3 баллов оценка студенту не выставляется.

Дополнительные контрольные испытания

для студентов, набравших менее 50 баллов (в соответствии с Положением «О модульно-рейтинговой системе»), формируются из числа оценочных средств по темам, которые не освоены студентом.