

УТВЕРЖДАЮ

Зам.директора по УВР УрСЭИ (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

_____ И.Ю.Нестеренко

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАДАНИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Финансы и кредит

Квалификация выпускника

«Бакалавр»

Кафедра: Экономика

Разработчики программы:

К.э.н., доцент Понуровская О.Н.

К.э.н., доцент Долгих Т.С.

Оглавление

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
1.1	Результаты освоения образовательной программы:.....	3
2.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;.....	4
2.1	Содержание дисциплины (модуля).....	4
3.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	5
4.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ);	7
5.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	8
6.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	8
7.	ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	8

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Целями (целью) изучения дисциплины являются (является).

- сформировать базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации, а также обучить практическим навыкам по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи

- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;

- показать логические основы механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;

- научить исчислять налоговые платежи.

Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Профессиональных:

ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате освоения дисциплины студент должен

Знать:

- основы современной теории налогов и налогообложения;
- закономерности развития налоговой системы России;
- основные направления налоговой политики Российской Федерации;
- права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- ответственность налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства;
- основы организации налогового администрирования;
- механизм исчисления организациями федеральных, региональных и местных налогов и сборов, порядок их уплаты;

Уметь:

- оценивать современные тенденции в развитии налоговой системы России;
- производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями;
- формулировать собственную позицию по вопросам современной налоговой политики в Российской Федерации.

Владеть:

- методикой исчисления отдельных видов налогов;
- методикой правильного выбора объекта налогообложения,
- методикой исчисления налоговой базы с учетом применения налоговых льгот, методикой выбора налоговой ставки, налоговых вычетов.

1.2. Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

Профессиональных:

ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате освоения компетенции ПК-18 студент должен:

а) знать:

– теоретические основы налогообложения: экономическую природу налога, формы, признаки, функции и роль налогов в жизни общества, фундаментальные принципы налогообложения;

– особенности устройства налоговой системы РФ, экономические показатели её

развития;

- перечень налогов и сборов, взимаемых в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений;
- формы и методы осуществления налогового контроля в РФ;
- виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение;
- порядок исчисления и платы налогов и сборов, взимаемых на территории РФ.

б) уметь:

- рассчитывать налоги и сборы, взимаемые на территории РФ;
- заполнять налоговые декларации и расчеты авансовых платежей по налогу;
- применять положения налогового законодательства о налоговых льготах.

в) владеть:

- теоретическими знаниями об экономической природе налога его функциях и роли, принципах налогообложения;
- знаниями об особенностях устройства налоговой системы РФ;
- знаниями правах и обязанностях налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений, методах и формах налогового контроля, видах налоговых правонарушений и ответственности за их совершение;
- практическими навыками работы с нормативными документами, регуливающими порядок налогообложения организаций и физических лиц в Российской Федерации;
- основными методиками и приёмами исчисления налогов и сборов, взимаемых на территории РФ;
- практическими навыками заполнения налоговой декларации по основным налогам и сборам, взимаемых на территории Российской Федерации.
- приёмами оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;

2.1 Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Общая теория налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения

1.1. Экономическая природа налогов и сборов, их объективная необходимость. 1.2. Сущность налогов как финансово-экономической категории.

1.3. Налоги в системе экономических отношений государства. Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.

1.4. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика. Связь современных принципов налогообложения с классическими.

Тема 2. Налоговый контроль

1.1. Налоговые проверки, их виды и реализация материалов налоговых проверок.

1.2. Камеральная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

1.3. Выездная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

1.4. Налоговые правонарушения.

Раздел 2. Налоговая система и основные организационные принципы ее построения

Тема 2. Федеральные налоги

- 2.1. Налог на прибыль
- 2.2. Налог на добавленную стоимость
- 2.3. Акцизы
- 2.4. Налог на доходы физических лиц
- 2.5. Налог на добычу полезных ископаемых
- 2.6. Водный налог
- 2.7. Сборы за пользование объектами животного мира
- 2.8. Государственная пошлина

Тема 3. Региональные налоги

- 3.1. Транспортный налог
- 3.2. Налог на игорный бизнес
- 3.3. Налог на имущество организаций

Тема 4. Местные налоги

- 4.1. Налог на имущество физических лиц
- 4.2. Земельный налог

Тема 4. Специальные налоговые режимы

- 1.1. Единый сельскохозяйственный налог
- 1.2. Упрощенная система налогообложения
- 1.3. Единый налог на вмененный доход

3. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Раздел 1. Общая теория налогов и налогообложения

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения

Экономическая природа налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества. Функции налогов, их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Связь современных принципов налогообложения с классическими.

Задача 1. Назовите элементы налогообложения, которые соответствуют приведенным ниже характеристикам налогов:

сумма, из которой выплачивается налог;

часть налоговой базы, подлежащая уплате в бюджет.

Задача 2. В 2013 году наследник первой очереди получил в наследство квартиру стоимостью 610000 руб. Минимальная месячная оплата труда на момент открытия наследства составляла 100 руб. Определить сумму уплачиваемого налога в бюджет методом сложной прогрессии.

Тема 2. Налоговый контроль

Налоговые проверки, их виды и реализация материалов налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка, ее сущность и особенности проведения. Выездная налоговая проверка, ее сущность и особенности проведения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые санкции. Производство по делам о налоговых правонарушениях.

Задача 1. ООО "Компания" в 2014 г. производило хлебобулочные изделия. В том же году организация уплатила НДС в сумме 2 млн руб., налог на прибыль - 8 млн руб., прочие налоги - 1 млн руб., в том числе НДСФЛ - 0,5 млн руб. При этом, кроме НДСФЛ, другие налоги в качестве

налогового агента организация не перечисляла. Выручка без НДС за 2010 г., согласно отчету о прибылях и убытках, составила 121 млн. руб.

Определить налоговую нагрузку предприятия и сравнить со средним показателем отрасли.

Справка. Для производства пищевых продуктов средний показатель налоговой нагрузки за 2014 г. составлял 15,4%.

Задача 2. Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика по следующим данным: объем произведенной продукции – 10 700 тыс. руб., прибыль – 4500 тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей – 720 тыс. руб., фонд оплаты труда – 420 тыс. руб., сумма уплаченных налоговых платежей – 650 тыс. руб.

Раздел 2. Налоговая система и основные организационные принципы ее построения

Тема 2. Федеральные налоги

Налог на прибыль. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание.

Налог на добавленную стоимость. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Акцизы. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Налог на доходы физических лиц. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Налог на добычу полезных ископаемых. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Водный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Сборы за пользование объектами животного мира. Особенности исчисления. Государственная пошлина. мира. Особенности исчисления.

Задача 1. Налогооблагаемая прибыль организации "Альфа" по итогам года составила 1 500 000 руб. Сумма авансового платежа, исчисленного по итогам 9 месяцев, составила 120 000 руб. Ежемесячные авансовые платежи на IV квартал были начислены в сумме 60 000 руб.

Определить сумму налога, которую организации "Альфа" необходимо уплатить в бюджет по итогам налогового периода.

Тема 3. Региональные налоги

Транспортный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Налог на игорный бизнес. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Налог на имущество организаций. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание.

Задача 1. ООО "Альфа" является собственником нежилого помещения площадью 25 кв. м, расположенного в торгово-развлекательном центре (ТРЦ). ТРЦ включен в Перечень объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости. Общая площадь ТРЦ составляет 2500 кв. м, его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января 2014 г. - 190 000 000 руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Рассчитать налог на принадлежащий физическому лицу автомобиль, который зарегистрирован в ГИБДД г. Москвы.

Исходные данные:

1. Мощность двигателя - 100 л. с.
2. Собственник - один.
3. Налоговая ставка - 12 руб/л. с. (ст. 2 Закона г. Москвы от 09.07.2008 N 33).
4. Поставлен на учет в октябре 2012 г.

Тема 4. Местные налоги

Налог на имущество физических лиц. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Земельный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание.

Задача 1. ООО "Афина" имеет в собственности земельный участок в Москве, занятый офисным зданием и производственными помещениями. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января 2012 г. составляет 20 млн руб.

Определить сумму налога для перечисления в бюджет.

Тема 4. Специальные налоговые режимы

Единый сельскохозяйственный налог. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Упрощенная система налогообложения. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента. Единый налог на вмененный доход. Основные элементы налогообложения. Налоговая декларация, ее содержание.

Задача 1. У организации "Дельта", применяющей объект налогообложения "доходы минус расходы", по итогам истекшего года (налогового периода) сложились следующие показатели доходов и расходов.

Месяц	Доход минус расход, руб.	Отчетный (налоговый) период	Налоговая база, рассчитанная нарастающим итогом (сумма доходов, уменьшенных на расходы), руб.
Январь	30 000	I квартал	120 000
Февраль	40 000		
Март	50 000		
Апрель	20 000	Полугодие	230 000
Май	40 000		
Июнь	50 000		
Июль	40 000	9 месяцев	360 000
Август	30 000		
Сентябрь	60 000		
Октябрь	40 000	Год	480 000
Ноябрь	30 000		
Декабрь	50 000		

У организации нет перенесенных убытков. Необходимо определить размер авансовых платежей и налога, которые организация "Дельта" должна уплатить по итогам отчетных периодов (I квартала, полугодия, 9 месяцев) и налогового периода.

4. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02623-7 ; То же [Электронный ресурс]. - URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426>

2. Куликов, Н.И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.И. Куликов, Е.А. Кириченко ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Тамбовский государственный технический университет». - Тамбов : Издательство ФГБОУ ВПО «ТГТУ», 2015. - 171 с. : ил. - Библи. в кн. - ISBN 978-5-8265-1450-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=444946
3. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др. ; под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 370 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-01717-4 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729
4. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02641-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028 (

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики**

№ п/п	Название	Принят	Источник
3.1	Налоговый кодекс Российской Федерации . - Ч. 1 и 2	Часть 1. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года Часть 2. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года	Консультант Плюс

5. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
1	Справочно-правовая система «Гарант»	http://www.garant.ru/
2	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
3	Журнал «Финансы и кредит»	http://www.fin-izdat.ru/

6. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ

№ п/п	Название программы/Системы	Описание программы/Системы
1.	http://consultant.ru/	справочно-информационная система Консультант Плюс
2.	http://garant.ru/	справочно-информационная система «Гарант».

7. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ

ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

Типовые контрольные вопросы для подготовки к экзамену при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

2. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

3. Акцизы. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

4. Налог на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

5. Налог на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

6. Водный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

7. Сборы за пользование объектами животного мира. Особенности исчисления.

8. Государственная пошлина. Особенности исчисления.

9. Транспортный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

10. Налог на игорный бизнес. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

11. Налог на имущество организаций. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

12. Налог на имущество физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

13. Земельный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

14. Единый сельскохозяйственный налог.

15. Значение единого сельскохозяйственного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

16. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка, порядок ее определения и установления. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

17. Упрощенная система налогообложения.

18. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения для развития малого бизнеса. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.

19. Порядок и условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

20. Налогоплательщики УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога.

21. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

22.Единый налог на вмененный доход. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сущность и значение единого налога на вмененный доход.

23.Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется единый налог. Плательщики единого налога.

24.Объект налогообложения и налоговая база. Вмененный доход, базовая доходность, физические показатели, их определение. Корректирующие коэффициенты, порядок их определения и применения.

25.Налоговый период ЕНВД. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

26.Экономическая природа налогов и сборов, их объективная необходимость.

27.Сущность налогов как финансово-экономической категории.

28.Налоги в системе экономических отношений государства.

29.Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.

30.Функции налогов, их взаимосвязь.

31. Принципы налогообложения.

32. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика.

33.Связь современных принципов налогообложения с классическим

34.Налоговые проверки, их виды и реализация материалов налоговых проверок.

35. Камеральная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

36.Выездная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

37. Налоговые правонарушения.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине в п.6.2.

Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

ИТОГОВЫЙ ТЕСТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ВАРИАНТ 1

Наименование компетенции	Вопрос	Ключ
ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации..	1.Налоговый орган привлек федеральное бюджетное учреждение к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ. В случае неуплаты штрафа налоговый орган может: 1) взыскать штраф во внесудебном порядке (ст. ст. 46 - 47 НК РФ); 2) взыскать штраф в судебном порядке (ст. 48 НК РФ); 3) обратиться в прокуратуру с предложением о понуждении федерального бюджетного учреждения к уплате штрафа.	2
	2. НДС по приобретенным ценностям признается в случае: а) поступления товаров от поставщиков; б) применения общего режима налогообложения на предприятии; в) применения УСН; г) применения ЕНВД.	б
	1.Каким документом устанавливается величина представительских расходов? а) Гражданским кодексом РФ; б) Налоговым кодексом РФ; в) распоряжениями МФ РФ; г) приказом руководителя.	б

	2. НДС по приобретенным ценностям признается в случае: а) поступления товаров от поставщиков; б) применения общего режима налогообложения на предприятии; в) применения УСН; г) применения ЕНВД.	6
--	--	---

ВАРИАНТ 2

Наименование компетенции	Вопрос	Ключ
ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации..	1.Какой набор элементов является минимально необходимым для того, чтобы налог являлся установленным и мог уплачиваться? 1) налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа; 2) налогоплательщик, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа; 3) налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа, налоговые льготы.	1
	2.Какой порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов (кроме решения по результатам выездной (камеральной) проверки) предусматривает НК РФ? 1) исключительно административный; 2) исключительно судебный; 3) по выбору налогоплательщика: административный или судебный.	3
	1.Налогоплательщик излишне уплатил НДС за 2013 год в сумме 1000 руб. и не доплатил НДС за 2014 год на сумму 500 руб. В этой ситуации недоимка за 2014 год: 1) в любом случае отсутствует, поскольку сумма излишне уплаченного налога за 2011 год ее превышает; 2) может быть погашена исключительно путем уплаты налога за 2012 год; 3) прекратится со дня вынесения налоговым органом решения о зачете излишне уплаченного налога за 2011 год в счет погашения недоимки за 2012 год.	3