

**Уральский социально-экономический институт (филиал)
Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»**

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

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки

38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ

Профиль подготовки

Финансовый менеджмент

Квалификация выпускника

«Бакалавр»

Кафедра: Экономика

Разработчики:

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.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	3
3.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ	4
4.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;	4
5.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).7	
6.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ);	9
7.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	11
8.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	11
9	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	13
10	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	16

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

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.

1.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Общепрофессиональных:

ОПК-1 – владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;

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

Профессиональных:

ПК-20 - владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур.

1.2. Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

Общепрофессиональных:

ОПК-1 – владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;

В результате освоения компетенции ОПК-1 студент должен:

а) знать: законодательство Российской Федерации по налогам и налогообложению;

б) уметь: использовать нормативные и правовые документы, регламентирующие налогообложение, в своей профессиональной деятельности;

в) владеть: навыками поиска, анализа и использовать нормативных и правовых документов в сфере налогов и налогообложения;

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

В результате освоения компетенции ОПК-5 студент должен:

а) знать: последствия влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации в области налогообложения;

б) уметь: составлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем в области налогообложения;

в) владеть: современными методами обработки деловой информации и корпоративных информационных систем в области налогообложения.

Профессиональных:

ПК-20 - владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур.

В результате освоения компетенции ПК-20 студент должен:

а) знать: принципы и последовательность подготовки организационных и распорядительных документов, с учетом режимов налогообложения для создания новых предпринимательских структур.

б) уметь: формировать организационные и распорядительные документы, необходимых для создания новых предпринимательских структур.

в) владеть: навыками определения оптимального режима налогообложения при создании новых предпринимательских структур.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Согласно ФГОС и ОПОП по направлению 38.03.02 Менеджмент профиль «Финансовый менеджмент» дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплине по выбору вариативной части Блока Б1..

В качестве предшествующих выступают такие дисциплины как «Экономика предприятий», «Корпоративные финансы», «Бухгалтерский учет и анализ».

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Таблица 3.1

Объем дисциплины	Всего часов		
	Для очной формы обучения	Для очно-заочной формы обучения	Для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)	2/72	-	2/72
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)			
Аудиторная работа (всего)	36	-	14
в том числе:	-	-	-
Лекции	18	-	6
Семинары, практические занятия	18	-	8
Лабораторные работы	-	-	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	36	-	54
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	Зачет (0)	-	Зачет (4)

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

4.1 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

4.2. Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 4.1

№п/п	Наименование темы	Очная форма обучения						Компетенции	Литература (ссылка на номер в списке литературы и/или электронный источник)
		всего	Аудиторные занятия			Форма контроля	Самостоятельная подготовка		
			лекции	Практические занятия					
Раздел 1. Общая теория налогов и налоговой системы РФ									
1	Экономическая сущность налогов и налоговой системы	12	4	2			6	ОПК-1,5, ПК-20	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л1.5, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9 ЭБС1-4
2	Налоговый контроль	10	2	2			6	ОПК-1,5, ПК-20	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л1.4, Л1.5, Л2.1, Л2.2, Л2.3, Л2.4, Л2.5, Л2.6, Л2.7, Л2.8, Л2.9 ЭБС1-4
Раздел 2. Налоговая система и основные организационные принципы ее построения									
3	Федеральные налоги	14	4	4			6	ОПК-	Л1.1, Л1.2, Л1.3, Л

								1,5, ПК-20	1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
4	Региональные налоги	14	4	4				6	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
5	Местные налоги	10	2	2				6	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
6	Специальные налоговые режимы	12	2	4				6	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
	<i>промежуточная аттестация</i>	0						0	
	Всего часов	72	18	18				0	36
	Зачетные единицы								

Вид промежуточной аттестации: зачет

Таблица 4.2

№п/п	Наименование темы	заочная форма обучения						Компетенции	Литература (ссылка на номер в списке литературы и/или электронный источник)
		всего	Аудиторные занятия			Форма контроля	Самостоятельная подготовка		
			лекции	Практические занятия					
Раздел 1. Общая теория налогов и налогообложения									
1	Экономическая сущность налогов и налоговой системы	8	1	1				6	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
2	Налоговый контроль	10	1	1				8	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
Раздел 2. Налоговая система и основные организационные принципы ее построения									
3	Федеральные налоги	13	1	2				10	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
4	Региональные налоги	13	1	2				10	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,Л2.6,Л2.7,Л2.8,Л2.9ЭБС1-4
5	Местные налоги	12	1	1				10	ОПК-1,5, ПК-20 Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л1.4,Л1.5,Л2.1,Л2.2,Л2.3,Л2.4,Л2.5,

									Л2.6,Л2.7,Л2.8, Л2.9ЭБС1-4
6	Специальные налоговые режимы	12	1	1			10	ОПК- 1,5, ПК- 20	Л1.1,Л1.2,Л1.3,Л 1.4,Л1.5,Л2.1,Л2. 2,Л2.3,Л2.4,Л2.5, Л2.6,Л2.7,Л2.8, Л2.9ЭБС1-4
	<i>промежуточная аттестация</i>	4					4		
	<i>Всего часов</i>	72	6	8			4	54	
	<i>Зачетные единицы</i>								

Вид промежуточной аттестации: зачет

5. 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 НДФЛ - 0,5 млн руб. При этом, кроме НДФЛ, 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 – 4500тыс. руб., сумма начисленных налоговых платежей – 720 тыс. руб., фонд оплаты труда – 420 тыс. руб., сумма уплаченных налоговых платежей – 650тыс. 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.

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

Основная литература:

№ п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС*
1.1	под общ. ред. В.Ф. Тарасовой	Налоги и налогообложение : учебник / В.Ф. Тарасова [и др.] ; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. - 2-е изд., перераб. и доп.	М. : КноРус,	2012	
1.2	под ред. Г.Б. Поляка	Налоги и налогообложение : учебник для бакалавров	М. : Юрайт,	2012	
1.3	кол. авт.: О.В. Агабекян [и др.]	Налоги и налоговая система Российской Федерации : учеб. пособие для бакалавров	М. : АТиСО,	2012	
1.4	под ред. И.А. Майбурова	Налоги и налогообложение : учебник	М. : Юнити-Дана	2015	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index .

					php?page=book&id=114426
1.5	под ред. Г.Б. Поляк, А.Е. Суглобова	Налоги и налогообложение : учебное пособие	М. : Юнити-Дана	2015	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993

*ЭБС – электронно - библиотечная система

Дополнительная литература:

№ п/п	Автор	Название	Издательство	Год	Наличие в ЭБС
2.1	Шакирова Р.К	Инфляция, антиинфляционная политика и налоги: теория и практика / Р.К. Шакирова	Финансы и кредит. - 2015. - № 2	2015	
2.2	Деревенских М.Н.	Повышение роли имущественного налогообложения в формировании региональных бюджетов в Российской Федерации / М.Н. Деревенских, И.В. Орбинская	Финансы и кредит. - 2015. - № 5. - С. 41-50	2015	
2.3	Агузарова Ф.С.	Об изменениях российского налогового законодательства / Ф.С. Агузарова //	Финансы и кредит. - 2014. - № 21. - С. 46-51	2014	
2.4	Кондраков Н.П.	Упрощенная система налогообложения : учеб. пособие	М. : Проспект	2011	
2.5	Колчин, С.П.	Налоги в Российской Федерации : учебное пособие	М. : Юнити-Дана	2015	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723
2.6	под ред. Г.Б. Поляк, А.Н. Романов	Налоги и налогообложение : учебник	М. : Юнити-Дана	2012	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116725
2.7	под ред. Д.Г. Черника	Налоги и налогообложение : учебное пособие	М. : Юнити-Дана	2015	ЭБС URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729
2.8	Понуровская О.Н.	Налоги и налоговая система РФ: Конспект лекций / Понуровская О.Н.;	УрСЭИ АТиСО. - Челябинск, 2014. -34с	2014	

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики**

№	Название	Принят	Источник
---	----------	--------	----------

п/п			
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

7. 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/

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Учебным планом дисциплины «Налоги и налогообложение» предусмотрено чтение лекций, проведение семинарских занятий, консультаций, самостоятельная работа студента.

В процессе освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие образовательные технологии.

Стандартные формы обучения:

- лекции с использованием мультимедийных презентаций;
- семинарские занятия, на которых обсуждаются основные теоретические вопросы;
- письменные домашние работы;
- расчетно-аналитические задания;
- обзор официальных документов и материалов периодической печати;
- консультации преподавателей.

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- лекции в диалоговом режиме;
- групповые дискуссии;
- моделирование и решение конкретных ситуационных задач;
- компьютерное тестирование.

На лекциях студенты получают основы базовых знаний по изучаемой дисциплине. Студент должен кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения, выделяемые преподавателем, обозначить материал, который вызывает трудности, сформулировать к нему вопросы и в конце лекции задать их преподавателю.

На семинарских занятиях контролируется уровень восприятия, знания и качество работы студентов с лекционным материалом, учебниками, нормативными актами, развитие навыков решения практических заданий, конкретных профессиональных ситуаций.

Большое место в учебном плане отведено самостоятельной работе студентов. По итогам самостоятельной работы у студента должен выработаться навык исследования конкретного вопроса в рамках дисциплины и представления самостоятельных выводов на основе изучения учебного, нормативного материала и дополнительной литературы.

Самостоятельная работа студентов включает следующие ее виды:

- изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану;
- самоподготовка к практическим и другим видам занятий;
- решение индивидуальных вариантов практических заданий;
- выполнение заданий в форме компьютерного тестирования;
- выполнение курсовой работы;

-самостоятельная работа студентов при подготовке к экзамену.

Эти виды работ предполагают:

- самостоятельную работу студента в библиотеке;
- изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет;
- изучение электронных учебных материалов сайте УрСЭИ .

Задания для самостоятельной работы студентов включают в себя:

- выполнение тестовых заданий, размещенных в Qwest, Moodle;
- изучение нормативных актов: Бюджетного Кодекса РФ, законов о бюджетах (федерального, субъектов РФ), о бюджетах государственных социальных внебюджетных фондов, постановлений (решений) о бюджетах муниципальных органов власти и других;
- подготовка докладов по отдельным вопросам курса;
- изучение статистических и аналитических материалов на официальных сайтах органов власти и по материалам периодической печати.

Указания по самостоятельной работе размещены в «Методических указаниях» на сайте УрСЭИ.

Результаты работы студентов подводятся в ходе их текущей и промежуточной аттестации. Рабочая программа учебной дисциплины обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. *Текущая аттестация* проводится по разделам курса и имеет целью проверить уровень владения изученным материалом или степень сформированности отдельных навыков. Она отражает посещение студентами лекций и работу на семинарских занятиях. Промежуточная аттестация проводится в виде зачета за весь курс обучения дисциплине.

Методические указания по подготовке к зачету

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают экзамены или зачеты. Зачеты могут проводиться с дифференцированной отметкой или без нее, с записью «зачтено» в зачетной книжке. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем

случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Само повторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов, которыми следует руководствоваться при подготовке к экзаменам.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, подойдите к приборам, картам, подумайте, как теоретически объяснить проделанный опыт. Не волнуйтесь, если что-то забыли.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

**9. 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 зачету 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
ОПК-1 – владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;	1. Налоговый орган привлек федеральное бюджетное учреждение к налоговой ответственности по п. 1 ст. 119 НК РФ. В случае неуплаты штрафа налоговый орган может:	2
ОПК-5 - владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	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. 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
ПК-20 - владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых	1. Каким документом устанавливается величина представительских расходов? а) Гражданским кодексом РФ; б) Налоговым кодексом РФ; в) распоряжениями МФ РФ; г) приказом руководителя.	6

предпринимательских структур.	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
<p>ОПК-1 – владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;</p> <p>ОПК-5 - владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем</p> <p>ПК-20 - владением навыками подготовки организационных и распорядительных документов, необходимых для создания новых предпринимательских структур.</p>	<p>1.Какой набор элементов является минимально необходимым для того, чтобы налог являлся установленным и мог уплачиваться?</p> <p>1) налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа;</p> <p>2) налогоплательщик, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа;</p> <p>3) налогоплательщик, объект налога, сумма налога (способ ее исчисления), срок (периодичность) уплаты, получатель платежа, налоговые льготы.</p>	1
	<p>2.Какой порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов (кроме решения по результатам выездной (камеральной) проверки) предусматривает НК РФ?</p> <p>1) исключительно административный;</p> <p>2) исключительно судебный;</p> <p>3) по выбору налогоплательщика: административный или судебный.</p>	3
	<p>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:</p> <p>1) в любом случае отсутствует, поскольку сумма излишне уплаченного налога за 2011 год ее превышает;</p> <p>2) может быть погашена исключительно путем уплаты налога за 2012 год;</p> <p>3) прекратится со дня вынесения налоговым органом решения о зачете излишне уплаченного налога за 2011 год в счет погашения недоимки за 2012 год.</p>	3

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

10.МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

Форма билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

**Уральский социально-экономический институт (филиал)
Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования
«Академия труда и социальных отношений»**

*Социально - экономический факультет
38.03.02 Менеджмент
Профиль: «Финансовый менеджмент»
Все формы обучения, 4 курс
Дисциплина: «Налоги и налогообложение»
Билет № 1*

1. Отличительные особенности налога от сбора.

2. Хозяйственная ситуация

Утверждено на заседании кафедры экономики труда, протокол от 14.06.2016 № 10

Зав. кафедрой _____ О.В. Зубкова

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

Задачи

Индивидуальные задания по расчету авансовых платежей по налогу на прибыль и заполнению налоговой декларации по НДС.

Вариант 1

Расчет авансовых платежей по предлагаемой методике по налогу на прибыль

Условие

База по налогу на прибыль организации за I квартал - 900 000 руб.

База за I полугодие - 3 000 000 руб.

База за 9 месяцев - 7 050 000 руб.

База за год - 12 000 000 руб.

Ставка налога - 20% (2% - федеральный бюджет, 18% - региональный).

В I квартале подлежат уплате ежемесячные авансовые платежи в размере 50 000 руб. по срокам 28.01, 28.02 и 28.03.

Шаг 1. Рассчитываем сумму начисленного авансового платежа за I квартал.

Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации <1> за I квартал)	=	Налоговая база за I квартал (стр. 120 листа 02 декларации за I квартал)	x	Ставка налога (стр. 140 листа 02 декларации за I квартал)
---	---	---	---	---

Шаг 2. Рассчитываем сумму авансового платежа, подлежащую доплате в бюджет за I квартал.

Авансовый платеж, подлежащий доплате в бюджет за I квартал (сумма стр. 270 и стр. 271 листа 02)	=	Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации за I квартал)	-	Сумма ежемесячных авансовых платежей на I квартал (стр. 320 листа 02 декларации за 9)
---	---	---	---	---

декларации за I квартал)	I квартал)	месяцев предыдущего года)
-----------------------------	------------	------------------------------

(!) Контрольное соотношение:

стр. 270 листа 02	=	стр. 040 подраздела 1.1 разд. 1
-------------------	---	---------------------------------

стр. 271 листа 02	=	стр. 070 подраздела 1.1 разд. 1
-------------------	---	---------------------------------

Шаг 3. Рассчитываем ежемесячные авансовые платежи на II квартал.

Сумма ежемесячных авансовых платежей на II квартал (стр. 290 листа 02 декларации за I квартал)	=	Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации за I квартал)
--	---	---

(!) Контрольное соотношение:

стр. 290 листа 02	=	стр. 300 + стр. 310 листа 02
-------------------	---	------------------------------

стр. 300 листа 02	=	стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 подраздела 1.2 разд. 1
-------------------	---	---

стр. 310 листа 02	=	стр. 220 + стр. 230 + стр. 240 подраздела 1.2 разд. 1
-------------------	---	---

Шаг 4. Рассчитываем сумму начисленного авансового платежа за полугодие.

Начисленный авансовый платеж за полугодие (стр. 180 листа 02 декларации за полугодие)	=	Налоговая база за полугодие (стр. 120 листа 02 декларации за полугодие)	x	Ставка налога (стр. 140 листа 02 декларации за полугодие)
---	---	---	---	---

Шаг 5. Рассчитываем сумму авансового платежа, подлежащую доплате в бюджет за полугодие.

Авансовый платеж, подлежащий доплате в бюджет за полугодие (сумма стр. 270 и стр. 271 листа 02 декларации за полугодие)	=	Начисленный авансовый платеж за полугодие (стр. 180 листа 02 декларации за полугодие)	-	Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации за I квартал)	+	Сумма ежемесячных авансовых платежей на II квартал (стр. 290 листа 02 декларации за I квартал)
---	---	---	---	---	---	--

(!) Контрольное соотношение:

стр. 210 листа 02 декларации за отчетный период	=	стр. 180 + стр. 290 листа 02 декларации за предыдущий период
---	---	--

Шаг 6. Рассчитываем ежемесячные авансовые платежи на III квартал.

Сумма ежемесячных авансовых платежей на III квартал (стр. 290 листа 02 декларации за полугодие)	=	Начисленный авансовый платеж за полугодие (стр. 180 листа 02 декларации за полугодие)	-	Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации за I квартал)
---	---	---	---	---

Шаг 7. Рассчитываем сумму начисленного авансового платежа за 9 месяцев.

Начисленный авансовый платеж за 9 месяцев (стр. 180 листа 02 декларации за 9 месяцев)	=	Налоговая база за 9 месяцев (стр. 120 листа 02 декларации за 9 месяцев)	x	Ставка налога (стр. 140 листа 02 декларации за 9 месяцев)
---	---	---	---	---

Шаг 8. Рассчитываем сумму авансового платежа, подлежащую доплате в бюджет за 9 месяцев.

Авансовый платеж, подлежащий доплате в бюджет за 9 месяцев (сумма стр. 270 и стр. 271 листа 02 декларации за 9 месяцев)	=	Начисленный авансовый платеж за 9 месяцев (стр. 180 листа 02 декларации за 9 месяцев)	-	Начисленный авансовый платеж за полугодие (стр. 180 листа 02 декларации за полугодие)	+	Сумма ежемесячных авансовых платежей на III квартал (стр. 290 листа 02 декларации за полугодие)
---	---	---	---	---	---	---

Шаг 9. Рассчитываем ежемесячные авансовые платежи на IV квартал.

Сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал (стр. 290 листа 02 декларации за 9 месяцев)	=	Начисленный авансовый платеж за 9 месяцев (стр. 180 листа 02 декларации за 9 месяцев)	-	Начисленный авансовый платеж за полугодие (стр. 180 листа 02 декларации за полугодие)
--	---	---	---	---

Шаг 10. Рассчитываем сумму начисленного налога за год.

Начисленный налог за год (стр. 180 листа 02 декларации за год)	=	Налоговая база за год (стр. 120 листа 02 декларации за год)	x	Ставка налога (стр. 140 листа 02 декларации за год)
--	---	---	---	---

Шаг 11. Рассчитываем сумму налога к доплате по итогам года.

Налог к доплате по итогам года (сумма стр. 270 и стр. 271)	=	Начисленный налог за год (стр. 180 листа 02 декларации)	-	Начисленный авансовый платеж за 9 месяцев (стр. 180 листа 02)	+	Сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал (стр. 290)
--	---	---	---	---	---	---

листа 02
декларации
за год)

за год)

декларации
за 9 месяцев)

листа 02
декларации
за 9 месяцев)

Вариант 2

Произвести расчет и заполнить налоговую декларацию по НДС (форму налоговой декларации по НДС скачать в СПС Консультант или Гарант)

Организация - ООО "Альфа" занимается производством картона (ОКВЭД 21.21.00). Она состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Москве. Код по ОКАТО - 45286590000.

Организации присвоены:

- ИНН - 7704502552;

- КПП - 770401001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Операции по реализации продукции, которую производит организация, облагаются НДС по ставке 18%.

В I квартале 2013 г. организация осуществила такие операции.

N п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции по договору N 1	1 180 000
2	Отгружена продукция по договору N 1	708 000, в т.ч. НДС 108 000
3	Отгружена продукция по договорам N N 2 - 10	3 540 000, в т.ч. НДС 540 000
4	Согласно договору уплачен 100%-ный аванс поставщику сырья для производства продукции. Поставка запланирована на II квартал 2013 г.	354 000, в т.ч. НДС 54 000
5	Получено вознаграждение за услуги по договору поручения	59 000, в т.ч. НДС 9000
6	Приобретен и принят к учету в составе основных средств компьютер	37 760, в т.ч. НДС 5760
7	Приобретено и принято к учету сырье для производства продукции, за которое в IV квартале 2012 г. был перечислен 100%-ный аванс. Соответствующая сумма НДС по авансу была принята к вычету	944 000, в т.ч. НДС 144 000
8	Оплачены расходы по служебным командировкам	14 160, в т.ч. НДС 2160
9	Уплачен НДС по материалам, ввезенным из Республики Беларусь и принятым к учету в феврале 2013 г.	24 400
10	Уплачен в бюджет НДС, удержанный с сумм арендной платы за октябрь, ноябрь и декабрь 2012 г., которая была перечислена в пользу арендодателя - КУМИ г. Королева Московской области (ИНН 5018077755, КПП 501801001)	64 068
11	Исчислен и удержан НДС с сумм арендной платы,	64 068

перечисленной арендодателю - КУМИ г. Королева Московской области (ИНН 5018077755, КПП 501801001) за январь, февраль, март 2013 г.

Кроме того, в марте 2013 г. организация собрала для представления в налоговую инспекцию следующие документы (всего на 70 листах).

1. Пакет документов, предусмотренных п. 1 ст. 165 НК РФ, в отношении состоявшейся в январе 2013 г. экспортной поставки картона в Литовскую Республику.

Контрактная стоимость поставки - 2 360 000 руб.

Сумма "входного" НДС, уплаченного поставщикам сырья и материалов, использованных при производстве картона, реализованного в Литву, - 300 000 руб.

2. Пакет документов, предусмотренных п. 1 ст. 165 НК РФ, в отношении состоявшейся в декабре 2010 г. экспортной поставки картона в Латвийскую Республику.

Контрактная стоимость поставки - 500 000 руб.

Сумма "входного" НДС, уплаченного поставщикам сырья и материалов, использованных при производстве картона, реализованного в Латвию, - 30 000 руб.

В связи с тем что документы не были собраны в течение 180 календарных дней с момента отгрузки:

- сумма НДС в размере 90 000 руб. (500 000 руб. x 18%), исчисленная со стоимости картона, реализованного в Латвию, ранее отражена в разд. 6 уточненной декларации за IV квартал 2010 г.;

- сумма "входного" НДС в размере 30 000 руб. принята к вычету и отражена в разд. 6 уточненной декларации за IV квартал 2010 г.

3. Пакет документов, предусмотренных п. 2 ст. 1 Протокола о товарах, в отношении экспортной поставки картона в Республику Беларусь, состоявшейся в январе 2013 г.

Контрактная стоимость поставки - 3 000 000 руб.

Сумма "входного" НДС, уплаченного поставщикам сырья и материалов, использованных при производстве картона, реализованного в Беларусь, - 350 000 руб.

4. В марте 2013 г. организация получила от поставщика счет-фактуру на оплату товаров в сумме 472 000 руб. (в том числе НДС 72 000 руб.). Указанные товары были реализованы в Литву в ноябре 2012 г. по контрактной стоимости 1 000 000 руб.

Обоснованность применения нулевой ставки по этой операции подтверждена в декабре 2012 г. Налоговый вычет по данной операции не применялся, так как не было счета-фактуры.

ТЕСТ

ВАРИАНТ 1

1. Сущность налога – это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации.

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

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

2. Налог – это:

а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц.

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц.

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц.

3. Сбор – это:

А) обязательный взнос или платёж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

В) обязательный взнос, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

4.Субъект налогообложения – это:

А) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

Б) организации, предприятия и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

В) организации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

5.Объектом налогообложения может являться:

А) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.

В) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав.

6.Налоговый период – это:

А) календарный год, квартал, месяц, декада.

Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база.

В) любой период времени применительно к отдельным налогам.

7.Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

А) федеральные налоги и сборы.

Б) налоги и сборы субъектов Федерации.

В) местные налоги и сборы.

8.Местные налоги и сборы обязаны к уплате на территории:

А) соответствующих муниципальных образований.

Б) соответствующих субъектов Федерации

В) соответствующих имущественных образований или субъектов Федераций.

9.Региональный или местные налоги и сборы, не предусмотренный НК РФ:

А) не могут устанавливаться.

Б) могут устанавливаться только на один налоговый период.

В) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

10.К региональным налогам относятся:

А) налог на имущество организаций

Б) земельный налог

В) водный налог

11.К федеральным налогам относятся:

А) налог на имущество физических лиц

Б) налог на доходы физических лиц

В) транспортный налог

12..Налогоплательщиками страховых взносов признаются:

А) лица, производящие выплаты физическим лицам

Б) члены крестьянско-фермерских хозяйств.

13.Объектом налогообложением по страховым взносам признаются:

А) выплаты на иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц

Б) выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещественных прав на имущество, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

14. Не подлежат обложению страховые взносы:

А) все виды компенсационных видов

Б) суммы материальной помощи, превышающие 4000руб. на одно физическое лицо за налоговый период.

15. Налоговым периодом по страховым взносам признаётся:

А) календарный месяц

Б) календарный год

16. Отчётным периодом по страховым взносам признаётся:

А) первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года;

Б) календарный месяц

17. Уплата ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам налогоплательщиками-работодателями производится:

А) не позднее сдачи налоговой декларации

Б) не позднее 15-го числа следующего месяца.

18. Объект налогообложения прибыли организаций:

А) валовая прибыль

Б) балансовая прибыль

В) прибыль организации

19. При налогообложении прибыли учитываются:

А) доходы от сдачи имущества в аренду

Б) средства, полученные в виде безвозмездной помощи

В) положительные курсовые разницы по валютным счетам

Г) имущество, полученное бюджетными учреждениями

20. Плательщиками налога на прибыль является:

А) российские организации

Б) крестьянские (фермерские) хозяйства

В) иностранные организации осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства

Г) индивидуальные предприниматели

ВАРИАНТ 2

1. Налоговый период по налогу на прибыль устанавливается:

А) как календарный год

Б) как календарный месяц

В) нарастающим итогом с начала года

2. Отчётным периодом по налогу на прибыль признаётся:

А) календарный месяц

Б) календарный год

В) первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года

3. Налогоплательщиком - налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ

1) не менее 90 дней в календарном году;

2) не менее 183 календарных дней в течении 12 следующих подряд месяцев;

3) не менее 360 дней в календарном году.

4. Функция налога – это:

А) метод дифференциации налогов по определенным критериям;

Б) способ выражения свойств налога;

В) способ взимания налога

5. Виды налогов по способу взимания:

- а) прямые и косвенные
- б) относимые на себестоимость, финансовый результат, чистую прибыль;
- в) федеральные, региональные, местные

6. Налогообложение НДС по ставке 10 % производится при реализации:

- 1) муки, крупы, овощей;
- 2) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- 3) предприятия в целом как имущественного комплекса.

7. Налоговая политика – это:

- А) система регистров налогового учета, рекомендуемая налогоплательщикам;
- Б) система мероприятий, проводимых государством в области налогообложения;
- В) систем а финансовых и административных санкций, применяемых при налоговых

нарушениях

8. К прямым налогам относятся следующие группы:

- А) налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, налог на прибыль
- Б) земельный налог, НДС, НДФЛ
- В) налог на прибыль, транспортный налог, налог на имущество организаций, НДФЛ

9. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

- А) доходы;
- Б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- И) Доходы от реализации без НДС

10. Организации ведут налоговый учет:

- А) в обязательном порядке
- Б) если предусмотрено в учетной политике
- В) по согласованию

11. Налог считается установленным в случае, когда определены:

- 1) порядок исчисления налога;
- 2) налогоплательщики и элементы налогообложения;
- 3) объект налогообложения.

12. Акцизы - это:

- 1) разновидность косвенного налога на отдельные виды товаров;
- 2) разновидность прямого налога;
- 3) разновидность безразличных налогов.

13. Налогоплательщиком - налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ

- 1) не менее 90 дней в календарном году;
- 2) не менее 183 календарных дней в течении 12 следующих подряд месяцев;
- 3) не менее 360 дней в календарном году.

14. К федеральным налогам относятся:

- 1) налог на доходы физических лиц;
- 2) транспортный налог
- 3) налог на имущество физических лиц

15. К какой группе налогов относится единый налог на вмененный доход?

- 1) федеральный;
- 2) местный;
- 3) налог субъекта РФ.

16. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) налог на добычу полезных ископаемых.

17. В настоящее время действуют следующие налоговые режимы:

- 1) прямые и косвенные;
- 2) специальные налоговые режимы;
- 3) упрощенная система учета и налогообложения.

18. К местным налогам относятся:

- 1) водный налог;
- 2) земельный налог;
- 3) транспортный налог.

19. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

- 1) федеральные, региональные и местные;
- 2) налог на добавленную стоимость;
- 3) специальные налоговые режимы.

20. Лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств:

- 1) субъект налогообложения;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налогоплательщик.

ВАРИАНТ 1

1. Налог считается установленным в случае, когда определены:

- 1) порядок исчисления налога;
- 2) налогоплательщики и элементы налогообложения;
- 3) объект налогообложения.

2. Акцизы - это:

- 1) разновидность косвенного налога на отдельные виды товаров;
- 2) разновидность прямого налога;
- 3) разновидность безразличных налогов.

3. Какая налоговая ставка налога на доходы физических лиц применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях?

- 1) 35 %;
- 2) 30 %;
- 3) 13 %.

4. Налогоплательщиком - налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ

- 1) не менее 90 дней в календарном году;
- 2) не менее 183 календарных дней в течении 12 следующих подряд месяцев;
- 3) не менее 360 дней в календарном году.

5. Объектом налогообложения НДС признаются:

- 1) авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- 2) услуги по перевозке пассажиров;
- 3) услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.

6. Налогообложение НДС по ставке 10 % производится при реализации:

- 1) муки, крупы, овощей;
- 2) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- 3) предприятия в целом как имущественного комплекса.

7. Средства, полученные предприятием в виде штрафов и неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров:

- 1) облагаются НДС, если эти средства получены за нарушение условий договора на поставку облагаемой НДС продукции;
- 2) не облагаются НДС;

3) облагаются НДС, если это предусмотрено соответствующим хозяйственным договором.

8. Как определяются доходы и расходы при определении налоговой базы при УСН?

- 1) определяются нарастающим итогом с начала налогового периода;
- 2) определяются за каждый квартал отдельно;
- 3) определяются только за календарный год.

9. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- 2) организации, осуществляющие добычу полезных ископаемых;
- 3) налогоплательщики, осуществляющие реализацию добытых полезных ископаемых

10. В отношении каких земельных участков, при исчислении налога, применяется ставка 0,3 %?

- 1) в отношении участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения.
- 2) в отношении участков, на которых расположены оздоровительно-развлекательные комплексы
- 3) в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования

11. К федеральным налогам относятся:

- 1) налог на доходы физических лиц;
- 2) транспортный налог
- 3) налог на имущество физических лиц

12. Ставки акцизов устанавливаются:

- 1) в процентах;
- 2) в рублях
- 3) в процентах и (или) в рублях и копейках

13. НК РФ признает дивидендами:

- 1) любой доход, полученный акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения по принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации.
- 2) выплаты акционерам организации в виде передачи акций этой же организации в собственность
- 3) выплаты при ликвидации организации акционеру этой организации в денежной и натуральной форме

14. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:

- 1) стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организацией;
- 2) стоимости выданной в соответствии с законодательством спецодежды;
- 3) выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм.

15. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

- 1) оказание услуг на безвозмездной основе;
- 2) реализация товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли;
- 3) оказание ритуальных услуг, а также реализация похоронных принадлежностей.

16. Налоговым вычетом по НДС подлежат суммы налога:

- 1) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;
- 2) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров для перепродажи через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов;
- 3) по представительским расходам в полной сумме независимо от нормативов.

17. Средства, полученные предприятием, включаются в оборот, облагаемый НДС, если это:

- 1) штрафы полученные за нарушение договоров поставки товаров;
- 2) средства, поступившие от учредителей для зачисления в уставный капитал;
- 3) средства на целевое бюджетное финансирование.

18. К какой группе налогов относится единый налог на вмененный доход?

- 1) федеральный;
- 2) местный;
- 3) налог субъекта РФ.

19. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

- 1) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- 2) вмененный доход;
- 3) объем реализации товаров (работ, услуг).

20. В какой срок в налоговые органы организации представляют налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу?

- 1) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 25 дней со дня окончания налогового периода.

ВАРИАНТ 2

1. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) налог на добычу полезных ископаемых.

2. В настоящее время действуют следующие налоговые режимы:

- 1) прямые и косвенные;
- 2) специальные налоговые режимы;
- 3) упрощенная система учета и налогообложения.

3. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- 1) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
- 2) ко всему совокупному доходу физического лица независимо от применяемых налоговых ставок;
- 3) к совокупному доходу физического лица не превышающего 50 000 руб.

4. Организация за счет прибыли оплатила туристическую путевку своему работнику. Стоимость путевки:

- 1) включается в состав дохода работника, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц;
- 2) не включается в состав дохода работника;
- 3) включается в сумме, превышающей размер предусмотренный в коллективном договоре.

5. Не подлежит налогообложению НДС ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- 1) материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для лечения инфекционных заболеваний;
- 2) подакцизных товаров;
- 3) любого технологического оборудования.

6. Кто является плательщиком НДС при безвозмездной передаче:

- 1) передающая сторона;
- 2) получающая сторона;
- 3) операция не подлежит налогообложению НДС.

7. Кто признается плательщиком водного налога?

- 1) организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование;
- 2) организации и физические лица, пользующиеся водными объектами;
- 3) только организации, осуществляющие специальное водопользование.

8. Что является налоговой базой при упрощенной системе налогообложения?

- 1) денежное выражение доходов организации или денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
- 2) только денежное выражение доходов;
- 3) денежное выражение вмененного дохода.

9. Срок уплаты единого налога на вмененный доход

- 1) по окончании налогового периода (квартала), не позднее 25 числа, следующего за налоговым периодом;
- 2) до начала квартала перечислениями авансовых платежей каждый месяц;
- 3) до начала налогового периода в виде 100 % авансового платежа.

10. Что принимается за налоговый период по транспортному налогу?

- 1) календарный год;
- 2) месяц и квартал;
- 3) первый, второй, третий и четвертый квартал календарного года.

11. К местным налогам относятся:

- 1) водный налог;
- 2) земельный налог;
- 3) транспортный налог.

12. Акцизы включаются в структуру:

- 1) цены товара;
- 2) доходов от продаж;
- 3) расходов организации.

13. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления налога на доход физических лиц может быть уменьшен:

- 1) на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работ;
- 2) не может быть уменьшен;
- 3) на сумму равную 20 % от полученного дохода.

14. Датой получения дохода в виде оплаты труда по трудовому договору в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц является:

- 1) последний день месяца, за который ему был начислен доход;
- 2) день выплаты дохода из кассы организации;
- 3) день перечисления дохода на счет работника в банке.

15. Не подлежат налогообложению НДС следующие операции:

- 1) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ;
- 2) реализация почтовых марок (за исключением коллекционных);
- 3) работы по озеленению.

16. Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 % при реализации:

- 1) изделий медицинского назначения;
- 2) скота и птицы в живом весе;
- 3) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы, документов, предусмотренных НК.

17. В какой срок уплачивается государственная пошлина ответчиком?

- 1) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;

- 2) в обращения истцов в суды;
- 3) в день вынесения судами решений в пользу истцов.

18. По каким ставкам исчисляется земельный налог?

1) 0,3 процента в отношении земельных участков, приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства;

2) 0,3 процента в отношении земельных участков из состава земель лесного фонда;

3) 1,5 процента в отношении земель сельскохозяйственного назначения.

19. Что признается объектом обложения транспортным налогом?

1) автомобили, самолеты, мотоциклы, вертолеты, яхты, катера;

2) специальные автомобили, комбайны, тракторы;

3) промышленные морские и речные суда.,

20. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

1) нарастающим итогом с начала года;

2) за каждый месяц;

3) за каждый квартал.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

№п/п	Подразделение	Фамилия	Подпись	Дата
1	Кафедра экономики	О.В. Зубкова		
2	Библиотека	Г.В. Шпакова		
3	Учеб.-метод. отдел	Н.С. Агладина		