

4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa1274f74d473d7b9b9b9b9e

(НАН ЧОУ ВО Академия ИМСИТ)

17 апреля 2023 г.

Б1.В.ДЭ.04.01

Налоговый менеджмент

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности**

Учебный план 38.03.02 Менеджмент

Квалификация **бакалавр**Форма обучения **очная**

Общая трудоемкость **3 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 108

в том числе:

Виды контроля в семестрах:

зачеты 7

аудиторные занятия 32

самостоятельная работа	75,8
------------------------	------

контактная работа во время

промежуточной аттестации (ИКР)

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	7 (4.1)		Итого	
Неделя	16 5/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Контактная работа на аттестации	0,2	0,2	0,2	0,2
В том числе инт.	8		8	
В том числе в форме практ.подготовки	2	2	2	2
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32,2	32,2	32,2	32,2
Сам. работа	75,8	75,8	75,8	75,8
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

кэн, Препо́д., Герасименко О.А., кандидат экономических наук, доцент кафедры Бизнес-процессов и экономической безопасности НАН ЧОУ ВО Академия-ИМСИТ (г.Краснодар)

Рецензент(ы):

кэн, зам. начальника отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации муниципального образования город Краснодар , Макаренко Юлия Григорьевна; дэн, профессор кафедры экономики и управления филиала КубГУ в г. Армавир , Чарахчян Константин Карэнович

Рабочая программа дисциплины

Налоговый менеджмент

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

составлена на основании учебного плана:

38.03.02 Менеджмент

утвержденного учёным советом вуза от 17.04.2023 протокол № 9.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 06.03.2023 г. № 9

Зав. кафедрой Маглинова Татьяна Григорьевна

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол №9 от 17 апреля 2023 г.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	Целью освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» является формирование компетенций у обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент. Дисциплина нацелена на формирование знаний, умений и навыков, позволяющих организовывать и осуществлять процедуры налогового планирования и налогового учета хозяйствующих субъектов.
-----	---

Задачи: Задачи дисциплины:

- формирование навыков разработки текущих и перспективных планов экономического развития организаций, включающих налоговые отношения;
- изучение основ и методик составления учетно-отчетной документации в сфере налогообложения предприятий и организаций;
- овладение навыками организации процесса налогового планирования и прогнозирования налоговых поступлений, налогового бремени и налогового бюджетирования;
- изучение приемов и методов оптимизации налогообложения в системе финансового менеджмента предприятий и организаций;
- создание благоприятных условий, для развития критического мышления, необходимого для творческой, профессиональной деятельности.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:		Б1.В.ДЭ.04
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:	
2.1.1	Прогнозирование и планирование в управлении организацией	
2.1.2	Управление ресурсами организации	
2.1.3	Статистика	
2.1.4	Финансово-экономический анализ субъектов хозяйствования	
2.1.5	Экономика предприятия (организации)	
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:	
2.2.1	Управление бизнес-процессами	
2.2.2	Стратегический менеджмент	
2.2.3	Корпоративный менеджмент	
2.2.4	Интернет-технологии в профессиональной деятельности	

**3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ
и планируемые результаты обучения**

ПК-1: Способен управлять процессами деятельности предприятия и его подразделений с использованием типовых методов и способов в сфере планирования, организации и контроля	
ПК-1.1: Использует типовые методы и способы выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество	
Знать	
Уровень 1	знать типовые методы выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Уровень 2	знать типовые способы выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Уровень 3	знать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Уметь	
Уровень 1	уметь использовать типовые методы выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Уровень 2	уметь использовать типовые способы выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Уровень 3	уметь использовать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Владеть	
Уровень 1	владеть типовыми методами выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Уровень 2	владеть типовыми способами выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество
Уровень 3	владеть типовыми методами и способами выполнения профессиональных задач в области планирования производства, оценивает их эффективность и качество

ПК-1.2: Обосновывает количественные и качественные требования к производственным ресурсам, необходимым для решения поставленных профессиональных задач, оценивает рациональность их использования	
Знать	
Уровень 1	знать количественные требования к производственным ресурсам
Уровень 2	знать качественные требования к производственным ресурсам
Уровень 3	знать количественные и качественные требования к производственным ресурсам, необходимым для решения поставленных профессиональных задач, оценивает рациональность их использования
Уметь	
Уровень 1	уметь обосновывать количественные требования к производственным ресурсам
Уровень 2	уметь обосновывать качественные требования к производственным ресурсам
Уровень 3	уметь обосновывать количественные и качественные требования к производственным ресурсам, необходимым для решения поставленных профессиональных задач, оценивает рациональность их использования
Владеть	
Уровень 1	владеть технологией обоснования количественных требований к производственным ресурсам
Уровень 2	владеть технологией обоснования качественных требований к производственным ресурсам
Уровень 3	владеть технологией обоснования количественных и качественных требований к производственным ресурсам, необходимым для решения поставленных профессиональных задач, оценивает рациональность их использования
ПК-1.3: Работает в коллективе, выстраивает эффективные коммуникации с коллегами и руководством	
Знать	
Уровень 1	знать эффективные коммуникации с коллегами
Уровень 2	знать эффективные коммуникации с руководством
Уровень 3	знать работу и способы выстраивания эффективных коммуникаций с коллегами и руководством
Уметь	
Уровень 1	уметь работать в коллективе
Уровень 2	уметь выстраивать эффективные коммуникации с коллегами и руководством
Уровень 3	уметь работать в коллективе, выстраивать эффективные коммуникации с коллегами и руководством
Владеть	
Уровень 1	владеть достаточными знаниями для возможности работы в коллективе
Уровень 2	владеть эффективными коммуникациями с коллегами и руководством
Уровень 3	владеть необходимыми компетенциями для работы в коллективе, выстраивая эффективные коммуникации с коллегами и руководством
ПК-1.4: Передаёт знания и опыт, контролирует процессы самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий, целенаправленно и систематически повышает уровень знания работников	
Знать	
Уровень 1	знать процессы самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий
Уровень 2	знать методы контроля процессов самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий
Уровень 3	знать методы контроля процессов самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий, целенаправленно и систематически повышать уровень знания работников
Уметь	
Уровень 1	уметь контролировать процессы самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий
Уровень 2	уметь целенаправленно и систематически повышать уровень знания работников
Уровень 3	уметь передавать знания и опыт, контролировать процессы самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий, целенаправленно и систематически повышать уровень знания работников
Владеть	
Уровень 1	владеть техникой контроля процессов самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий
Уровень 2	владеть техникой повышения уровня знаний работников
Уровень 3	владеть техникой передачи знаний и опыта, контроля процессов самообучения и взаимоподдержки работников в сфере техники и технологий, целенаправленно и систематически повышать уровень знания работников
ПК-1.5: Формирует базу данных и разрабатывает организационно-управленческую документацию с использованием современных технологий электронного документооборота	
Знать	
Уровень 1	знать способы формирования баз данных
Уровень 2	знать способы разработки организационно-управленческой документации

Уровень 3	знать способы формирования баз данных и разработок организационно-управленческой документации с использованием современных технологий электронного документооборота
Уметь	
Уровень 1	уметь формировать базы данных
Уровень 2	уметь разрабатывать организационно-управленческую документацию
Уровень 3	уметь формировать базы данных и разрабатывать организационно-управленческую документацию с использованием современных технологий электронного документооборота
Владеть	
Уровень 1	владеть техникой формирования баз данных
Уровень 2	владеть техникой разработки организационно-управленческой документации
Уровень 3	владеть техникой формирования базы данных и разработкой организационно-управленческой документации с использованием современных технологий электронного документооборота
ПК-1.6: Выбирает способы организации производства инновационного продукта в изменяющихся (различных) условиях рабочей ситуации, планирования и контроля реализации проектов	
Знать	
Уровень 1	знать способы организации производства инновационного продукта в изменяющихся (различных) условиях рабочей ситуации
Уровень 2	знать способы планирования и контроля реализации проектов
Уровень 3	знать способы организации производства инновационного продукта в изменяющихся (различных) условиях рабочей ситуации, планирования и контроля реализации проектов
Уметь	
Уровень 1	уметь выбирать способы организации производства инновационного продукта в изменяющихся (различных) условиях рабочей ситуации
Уровень 2	уметь планировать и контролировать реализацию проектов
Уровень 3	уметь выбирать способы организации производства инновационного продукта в изменяющихся (различных) условиях рабочей ситуации, планирования и контроля реализации проектов
Владеть	
Уровень 1	владеть технологией выбора способа организации производства инновационного продукта в изменяющихся (различных) условиях рабочей ситуации
Уровень 2	владеть технологией планирования и контроля реализации проектов
Уровень 3	владеть технологией выбора способа организации производства инновационного продукта в изменяющихся (различных) условиях рабочей ситуации, планирования и контроля реализации проектов
ПК-1.7: Выполняет технические расчеты, графические и вычислительные работы, проводит технологический аудит и обосновывать предложения по внедрению результатов исследований и разработок в производство	
Знать	
Уровень 1	знать способы выполнения технических расчетов, графических и вычислительных работ
Уровень 2	знать методы осуществления технологического аудита
Уровень 3	знать способы выполнения технических расчетов, графических и вычислительных работ, методы осуществления технологического аудита
Уметь	
Уровень 1	уметь выполнять технические расчеты, графические и вычислительные работы
Уровень 2	уметь выполнять технические расчеты, графические и вычислительные работы, проводить технологический аудит
Уровень 3	уметь выполнять технические расчеты, графические и вычислительные работы, проводить технологический аудит, обосновывать предложения по внедрению результатов исследований и разработок в производство
Владеть	
Уровень 1	владеть технологией выполнения технических расчетов, графических и вычислительных работ
Уровень 2	владеть технологией выполнения технических расчетов, графических и вычислительных работ, проведением технологического аудита
Уровень 3	владеть технологией выполнения технических расчетов, графических и вычислительных работ, проведением технологического аудита и возможностью обоснования предложений по внедрению результатов исследований и разработок в производство
ПК-1.8: Выполняет оценку производственно-технологического потенциала инновационной организации с использованием стандартных методик и алгоритмов	
Знать	
Уровень 1	знать производственно-технологический потенциал инновационной организации
Уровень 2	знать стандартные методики и алгоритмы
Уровень 3	знать методику оценки производственно-технологического потенциала инновационной организации с использованием стандартных методик и алгоритмов

Уметь	
Уровень 1	уметь выполнять оценку производственно-технологического потенциала инновационной организации
Уровень 2	уметь использовать стандартные методики и алгоритмы
Уровень 3	уметь выполнять оценку производственно-технологического потенциала инновационной организации с использованием стандартных методик и алгоритмов
Владеть	
Уровень 1	владеть технологией выполнения оценки производственно-технологического потенциала инновационной организации
Уровень 2	владеть технологией использования стандартных методик и алгоритмов
Уровень 3	владеть технологией выполнения оценки производственно-технологического потенциала инновационной организации с использованием стандартных методик и алгоритмов
ПК-1.9: Осуществляет текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации	
Знать	
Уровень 1	знать текущий контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Уровень 2	знать итоговый контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Уровень 3	знать текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Уметь	
Уровень 1	уметь осуществлять текущий контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Уровень 2	уметь осуществлять итоговый контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Уровень 3	уметь осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Владеть	
Уровень 1	владеть технологией осуществления текущего контроля, оценки и коррекции планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Уровень 2	владеть технологией осуществления итогового контроля, оценки и коррекции планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации
Уровень 3	владеть технологией осуществления текущего контроля и итогового контроля, оценки и коррекции планов производственно-хозяйственной деятельности структурного подразделения (отдела, цеха) промышленной организации

ПК-6: Способен составлять итоговые документы по результатам деятельности подразделений организации и представлять их руководству организации	
ПК-6.1: Формирует завершающие документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, с внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля	
Знать	
Уровень 1	знать завершающие документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта
Уровень 2	знать внутренние регламенты, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля
Уровень 3	знать завершающие документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, внутренние регламенты, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля
Уметь	
Уровень 1	уметь формировать завершающие документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта
Уровень 2	уметь пользоваться нормативной базой экономического субъекта, с внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля
Уровень 3	уметь формировать завершающие документы в соответствии с нормативной базой экономического субъекта, с внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля
Владеть	
Уровень 1	владеть информацией о завершающих документах в соответствии с нормативной базой экономического субъекта
Уровень 2	владеть внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля
Уровень 3	владеть технологией формирования завершающих документов в соответствии с нормативной базой

	экономического субъекта, с внутренними регламентами, отражающие фактически проведенную работу структурного подразделения внутреннего контроля
ПК-6.2: Способен использовать средства автоматизированные информационные технологии и соблюдать требования информационной безопасности при подготовке документов по результатам деятельности подразделений организации	
Знать	
Уровень 1	знать средства автоматизированные информационные технологий
Уровень 2	знать требования информационной безопасности при подготовке документов по результатам деятельности подразделений организации
Уровень 3	знать средства автоматизированные информационные технологий и соблюдать требования информационной безопасности при подготовке документов по результатам деятельности подразделений организации
Уметь	
Уровень 1	уметь использовать средства автоматизированные информационные технологий
Уровень 2	уметь использовать требования информационной безопасности при подготовке документов по результатам деятельности подразделений организации
Уровень 3	уметь использовать средства автоматизированные информационные технологий и соблюдать требования информационной безопасности при подготовке документов по результатам деятельности подразделений организации
Владеть	
Уровень 1	владеть технологией использования средств автоматизированных информационных технологий
Уровень 2	владеть технологией использования требований информационной безопасности при подготовке документов по результатам деятельности подразделений организации
Уровень 3	владеть технологией использования средств автоматизации информационных технологий и соблюдения требований информационной безопасности при подготовке документов по результатам деятельности подразделений организации

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1.					
1.1	Модуль 1. Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления /Лек/	7	6			
1.2	Модуль 1. Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления /Пр/	7	8			
1.3	Модуль 1. Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления /Ср/	7	32			
1.4	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /Лек/	7	10			
1.5	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /Пр/	7	8			2
1.6	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /КА/	7	0,2			
1.7	Модуль 2. Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта /Ср/	7	43,8			

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Сущность налогового администрирования как функции государственного налогового менеджмента
2. Инструменты налогового менеджмента
3. Способы обеспечительных обязанностей по уплате налогов и сборов
4. Концептуальные вопросы и принципы налогового менеджмента
5. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента
6. Исполнение обязанностей по уплате налогов. Изменение сроков уплаты
7. Изменение срока уплаты налога и сбора. Инвестиционный налоговый кредит
8. Сущность и принципы государственного налогового контроля
9. Формы налогового контроля. Планирование выездных налоговых проверок
10. Налоговый контроль ценообразования по сделкам между взаимозависимыми лицами
11. Применение норм административной, финансовой и уголовной ответственности за совершение правонарушений и преступлений в сфере экономики
12. Сущность и принципы государственного налогового планирования. Оценка налогового потенциала
13. Планирование налоговых поступлений в бюджетную систему страны
14. Цели, задачи и функции корпоративного налогового менеджмента
15. Формирование налогового менеджмента на предприятии
16. Вариативные налоговые последствия элементов учетной и налоговой политики и их влияние на финансовые показатели предприятия
17. Корпоративное налоговое планирование: понятие и сущность. Принципы и этапы корпоративно налогового планирования
18. Методики оценки налогового бремени
19. Ситуационный и балансовые методы налогового планирования
20. Алгоритм налогового бюджетирования в организации
21. Налоговый бюджет организации. Плановый и аналитический
22. Построение налогового бюджета в бюджетной модели хозяйствующего субъекта
23. Расчет экономического эффекта и эффективности предполагаемой оптимизации
24. Управление налоговыми рисками. Как элемент системы управления компанией
25. Системный учет налоговых аспектов в процессе управления деятельностью корпорации
26. Источники возникновения налоговых рисков и их группировка
27. Виды, формы и инструменты налоговой политики компании
28. Уровни организации системного учета налоговых аспектов в процессе управления корпорацией. Налоговый мониторинг
29. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне
30. Оптимизация различных налогов с учетом норм права ТЦО
31. Концепции налогового бремени. Теоретический и методологический аспект
32. Методика оценки налогового бремени на основе коэффициента эластичности
33. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога, сбора, страховых взносов
34. Установление обстоятельств, выявленных в процессе проведения налоговых и процессуальных проверок, свидетельствующих об мысли в действиях налогоплательщиков, направленных на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов)
35. Мероприятия, которые целесообразно проводить на стадии налоговой проверки, позволяющие установить умысел налогоплательщика, направленный на неуплату (неполную) уплату налогов (сборов)
36. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов
37. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок
38. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды
39. Функционал комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам
40. Мониторинг изменения величины налоговой базы, последующий контроль и оценка отчетности налогоплательщика (налогового агента, плательщика страховых взносов)

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика научно-исследовательских работ:

1. Налоговая политика как основа организации налогового менеджмента (на примере региона)
2. Вариативные налоговые последствия элементов учетной и налоговой политики и их влияние на финансовые показатели предприятия (на примере)
3. Планирование налоговых поступлений в бюджетную систему России
4. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне (на примере)
5. Оптимизация различных налогов с учетом норм права ТЦО (на примере)
6. Построение налогового бюджета в бюджетной модели хозяйствующего субъекта (на примере)
7. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и суммы налога, сбора, страховых взносов (на примере)
8. Дробление бизнеса с целью необоснованного применения специальных налоговых режимов (на примере)
9. Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок (на примере)
10. Подмена гражданско-правовых отношений с целью извлечения налоговой выгоды (на примере)

Тематика рефератов:

1. Теоретические основы построения общей системы налогового менеджмента
2. Понятие налоговой нагрузки. Ее влияние на принятие управленческих решений на предприятии.
3. Основные направления оптимизации налогов хозяйствующими субъектами в рамках корпоративного менеджмента.
4. Эффективность налогового менеджмента.
5. Организация корпоративного налогового менеджмента в хозяйствующем субъекте
6. Методика налогового планирования, экономические аспекты налогового планирования, возможности их использования при осуществлении налогового менеджмента.
7. Понятие налоговых льгот и их классификации, их влияние на принятие управленческих решений.
8. Система показателей результативности налогового планирования и их влияние на принятие управленческих решений.
9. Методики оценки эффективности налогового менеджмента на основе сбалансированных показателей
10. Основы корпоративного налогового планирования. Инструментарий осуществления корпоративного налогового планирования.
11. Понятие фискальной налоговой политики, ее виды, инструментарий.
12. Налоговый менеджмент как составная часть финансового менеджмента.
13. Налоговое планирование как непрерывный цикл управления предприятием.
14. Влияние ценовой политики на осуществление налогового менеджмента организации.
15. Проблемы создания системы налогового менеджмента в хозяйствующем субъекте.

5.3. Фонд оценочных средств

тема «Налог на добавленную стоимость»

Задача 1. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 600 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Построила гараж для собственных нужд - стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на 320 тыс. руб. (в т.ч. НДС), а оплачено – 270 тыс. руб. Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Заполните пустые ячейки. Определите НДС к уплате в бюджет.

Этап движения товара

(сахар) НДС)	Стоимость покупки (без НДС)	НДС при покупке (налоговый вычет)	Стоимость продажи (без НДС)	НДС к уплате в бюджет	Торг.
наценка	НДС при продаже (предъявлен покупателю)	Цена продажи	НДС к уплате в бюджет	Торг.	
Производитель сырья	-	15 000	-		
Производственное предприятие				100%	
Оптовый продавец			40%		
Розничный продавец				70%	
Конечный потребитель	-	-	-	-	
ИТОГО НДС					

Задача 3. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 1870 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Построила для собственных нужд склад стоимость которого составила – 350 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 840 тыс. руб. (в т.ч. НДС), а оплачено – 640 тыс. руб. Совершена бартерная сделка: реализовано 100 изделий по цене 500 руб. (в т.ч. НДС) за шт., рыночная цена 620 руб. за шт. Исчислите НДС, подлежащий уплате в бюджет. Определите, соответствует ли цена реализации по товарообменной операции рыночной?

Задача 4. Заполните пустые ячейки. Определите НДС к уплате в бюджет.

Этап движения товара

(с/к колбаса) (без НДС)	Стоимость покупки (без НДС)	НДС при покупке (налоговый вычет)	Стоимость продажи	НДС к уплате в бюджет	Торг.
наценка	НДС при продаже (предъявлен покупателю)	Цена продажи	НДС к уплате в бюджет	Торг.	
Производитель сырья	-	10 000	-		
Производственное предприятие				100%	
Оптовый продавец			25%		
Розничный продавец				60%	
Конечный потребитель	-	-	-	-	
ИТОГО НДС					

Задача 5. Организация занимается производством светильников. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму – 8 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС);
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 560 тыс. руб.;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму – 6900 тыс. руб. (в т.ч. НДС), из них оплачено поставщику – 95%, отпущено в производство – 70%);
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад – 600 тыс. руб.

Исчислите сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Тесты для самоконтроля

1. Кто впервые научно обосновал преимущество налога на добавленную стоимость перед налогом с оборота, выражавшееся в устранении «каскадного» эффекта в системе ценообразования?

- а) А. Лаффер;
- б) Дж. Кейнс;
- в) М. Лоре;
- г) А. Смит.

2. Какая из приведенных ниже характеристик не является применимой к налогу на добавленную стоимость?

- а) возможность оказывать влияние на платежеспособный спрос;
- б) возможность стимулировать производство товаров идущих на экспорт;
- в) возможность предъявлять единые требования ко всем налогоплательщикам;
- г) возможность регулировать потребление вредных для здоровья населения продуктов.

3. В каком году НДС был введен в российскую налоговую систему?

- а) в 1990 г.;
- б) в 1991 г.;
- в) в 1992 г.;
- г) в 2001 г.

4. Налогоплательщиками НДС являются:

- а) только физические лица;
- б) организации; физические лица, перемещающие товар через таможенную границу России;
- в) физические и юридические лица, перемещающие товар через таможенную границу России;
- г) организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие товар через таможенную границу России.

5. Какие из перечисленных ниже категорий налогоплательщиков не могут использовать льготную ставку при уплате НДС, ни при каких условиях?

- а) налогоплательщики, реализующие детские товары;
- б) налогоплательщики, реализующие подакцизные товары;
- в) налогоплательщики, реализующие продовольственные товары;
- г) налогоплательщики, реализующие изделия медицинского назначения.

6. В настоящее время, какая основная ставка при исчислении налога на добавленную стоимость применяется в России?

- а) 14%;
- б) 28%;
- в) 20%;
- г) 10%.

7. Налоговым периодом в налоге на добавленную стоимость признается:

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

8. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется в виде:

- а) разницы между суммой выручки от реализации и внереализационными расходами;
- б) разницы между суммой выручки от реализации товаров (работ, услуг) и налоговым вычетом;
- в) разницы между доходами от реализации и расходами, связанными с производством и реализацией;
- г) разницы между суммой НДС по реализованным товарам (работам, услугам) и произведенным из нее налоговым вычетом.

9. Моментом определения налоговой базы при исчислении налога на добавленную стоимость признается:

- а) день отгрузки продукции покупателю;
- б) день поступления денежных средств на расчетный счет продавца;
- в) наиболее ранняя из дат: либо отгрузка товара, либо оплата товара;
- г) согласно положений учетной политики, выбранных предприятием самостоятельно.

10. Налог на добавленную стоимость по ставке 0% исчисляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) при транспортировке газа, нефти и нефтепродуктов трубопроводным транспортом;
- б) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- в) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

11. В каком году было научно обосновано преимущество налога на добавленную стоимость перед налогом с оборота, выражающееся в устранении «каскадного» эффекта в системе ценообразования?

- а) 1934 г.;
- б) 1954 г.;
- в) 1958 г.;
- г) 1965 г.

12. Какая из приведенных ниже характеристик не относится к налогу на добавленную стоимость?

- а) возможность стимулирования производства товаров идущих на экспорт
- б) налоговое бремя налога ложится на малоимущие слои населения;
- в) из сферы обложения выпадают работы и услуги;
- г) рыночная цена возрастает на сумму налога.

13. Какой главой Налогового Кодекса РФ регламентирован налог на добавленную стоимость?
- а) гл. 20 НК РФ;
 - б) гл. 21 НК РФ;
 - в) гл. 22 НК РФ;
 - г) гл. 23 НК РФ.
14. Плательщиками НДС не признаются:
- а) производители медиаинформации FIFA;
 - б) организации, использующие общую систему налогообложения;
 - в) лица, перемещающие товар через таможенную границу Таможенного союза;
 - г) индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные виды продукции.
15. По каким из перечисленных ниже операций, налогоплательщик обязан исчислить и уплатить НДС, даже если у него за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров не превысила 2 млн. руб.?
- а) при реализации подакцизных товаров;
 - б) при вывозе российских товаров за пределы РФ;
 - в) при перевозке пассажиров и багажа за пределы РФ;
 - г) при реализации полиграфии, в т.ч. рекламных изданий.
16. Организации, получившие право на освобождение от обязанностей плательщика НДС (ст. 145 НК РФ):
- а) могут отказаться от этого права в любой момент, по желанию;
 - б) не могут отказаться от этого права до истечения 12 последовательных календарных месяцев;
 - в) могут отказаться от этого права, но только после уведомления налогового органа;
 - г) не могут отказаться от этого права до окончания календарного года
17. Заполняется ли налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость налогоплательщиком, находящимся на общем режиме налогообложения?
- а) да, ежемесячно;
 - б) да, по итогам налогового периода;
 - в) да, но только по итогам календарного года;
 - г) нет, заполнения декларации по уплате НДС не требуется.
18. К товарам, облагаемым НДС по ставке 10% не относятся:
- а) детские товары;
 - б) драгоценные металлы для ЦБ РФ;
 - в) изделия медицинского назначения;
 - г) продовольственные товары «первой необходимости».
19. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется расчетной ставкой:
- а) 10%;
 - б) 18%;
 - в) 0%;
 - г) $20 : 120$;
 - д) $10 : 110$.
20. Какие из перечисленных ниже видов услуг не освобождены от уплаты НДС?
- а) услуги такси;
 - б) ритуальные услуги;
 - в) услуги страхования;
 - г) услуги медицинских учреждений.

тема «Акцизы»

Задача 1. ООО «Табачная компания» занимается производством табачных изделий. За налоговый период организация реализовала:

- 2 000 пачек сигарет с максимальной розничной ценой 130 руб. за пачку;
- 589 пачек папирос с максимальной розничной ценой 70 руб. за пачку.

Налоговая ставка на сигареты/папиросы составляла:

- в 2022 г. ставка составила 2 454 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3333 руб. за 1000 шт.;
- в 2023 г. ставка составит 2 552 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 467 руб. за 1000 шт.

Определите сумму налога в бюджет, используя налоговые ставки 2022 г. и планируемую в 2023 г.

Сравните полученные результаты, сделайте выводы.

Задача 2. ООО «Табачная компания» занимается производством табачных изделий. За налоговый период организация реализовала:

- 2 500 пачек сигарет с максимальной розничной ценой 150 руб. за пачку;
- 1 205 пачек папирос с максимальной розничной ценой 90 руб. за пачку.

Налоговая ставка на сигареты/папиросы составляла:

- в 2022 г. ставка составила 2 454 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 333 руб. за 1000 шт.;
- в 2023 г. ставка составит 2 552 руб. за 1000 шт. + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3 467 руб. за 1000 шт.

Определите сумму налога в бюджет, используя налоговые ставки 2022 г. и планируемую в 2023 г.

Сравните полученные результаты, сделайте выводы.

Тесты для самоконтроля

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу РФ.

2. Подакцизным видом продукции является:

- а) мотоциклы;
- б) парфюмерия;
- в) конфеты с алкоголем;
- г) автомобили легковые.

3. Какой главой Налогового Кодекса РФ регламентированы акцизы?

- а) 21 НК РФ;
- б) 22 НК РФ;
- в) 23 НК РФ;
- г) 25 НК РФ.

4. Какова ставка акциза для пива с объемной долей этилового спирта до 0,5%?

- а) твердая;
- б) адвалорная;
- в) комбинированная;
- г) такая продукция не является подакцизной.

5. Из перечисленного ниже перечня подакцизной продукции выберите тот вид, при исчислении суммы акциза на который применяется понятие «максимальная розничная цена»?

- а) прямогонный бензин;
- б) моторное масло;
- в) сигареты;
- г) сигары.

6. Какой из перечисленных видов подакцизной продукции предполагает уплату не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом?

- а) бензол;
- б) прямогонный бензин;
- в) авиационный керосин;
- г) ликероводочные изделия.

7. Величина акциза, подлежащая уплате в бюджет определяется:

- а) налоговым органом;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налоговым органом, исходя из предъявленной налогоплательщиком первичной документации;
- г) налогоплательщиком по прямым указаниям территориального налогового органа методики исчисления.

8. Установление высоких ставок акцизов связано с желанием государства:

- а) получать часть прибыли организации, производящей подакцизную продукцию;
- б) снижать количество организаций, занимающихся реализацией подакцизных товаров;
- в) получать часть сверхдоходов от производства и реализации подакцизной продукции;
- г) увеличить количество производителей подакцизной продукции на территории РФ.

9. При исчислении акциза существует ли применение ставки 0%?

- а) существует, для отечественных легковых автомобилей производимых на экспорт;
- б) существует, для подакцизной продукции, из которой в дальнейшем будут произведены неподакцизные товары;
- в) существует, для товаров, благотворно влияющих на здоровье населения;
- г) не существует

10. При исчислении акциза сумма налога может быть уменьшена:

- а) на сумму налогового вычета;
- б) на сумму затрат, связанных с ввозом подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- в) на сумму расходов, связанных с производством и реализацией подакцизной продукции;
- г) не может быть уменьшена ни при каких условиях.

11. Подакцизными товарами признаются:

- а) пиво; ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней; табачные изделия;
- б) ликероводочные изделия; легковые и грузовые автомобили; меха; газ горючий;
- в) алкогольная продукция; пиво; легковые автомобили; моторные масла;
- г) ювелирные изделия; моторные масла; табачная продукция; ликероводочная продукция.

12. Какая из приведенных ниже характеристик налогов применима к акцизам?

- а) имеет универсальный характер;
- б) имеет широкую налогооблагаемую базу;
- в) применяется на всех этапах производственного и распределительного цикла;
- г) в формировании налогооблагаемой базы не участвуют работы и услуги.

13. Акциз является:

- а) прямым налогом;
б) косвенным налогом;
в) не является налогом;
г) является сбором.
14. В налоговом кодексе РФ ставки на подакцизные товары прописаны на период:
а) месяц;
б) год;
в) три года;
г) пять лет.
15. Налоговым периодом при уплате акциза признается:
а) месяц;
б) квартал;
в) год;
г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.
16. Величина акциза может быть уменьшена на:
а) сумму понесенных налогоплательщиком расходов при производстве и реализации подакцизной продукции;
б) сумму издержек при производстве подакцизной продукции;
в) сумму затрат при производстве и реализации подакцизной продукции;
г) предусмотренную законом и подтвержденную документально сумму налогового вычета.
17. Как определяется сумма акциза по товарам, облагаемым по твердым ставкам?
а) как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
б) как соответствующая налоговой базе процентная доля налоговой базы;
в) как произведение объема реализованных товаров в натуральном выражении и налоговой ставки, а также процентной доли стоимости реализованных, переданных или ввозимых подакцизных товаров.
18. Кто предлагает и устанавливает размер налоговых ставок на подакцизную продукцию, указанные в Налоговом Кодексе РФ?
а) ФНС России;
б) Президент РФ;
в) Государственная Дума РФ;
г) Министерство финансов РФ;
д) законодательные и исполнительные органы власти.
19. В каком году в России акцизы заменили налог с оборота?
а) в 1990 г.;
б) в 1991 г.;
в) в 1992 г.;
г) в 2001 г.
20. Уплата акциза производится не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:
а) при совершении операций с нефтяным сырьем;
б) при совершении операций с этиловым спиртом;
в) при совершении операций со средними дистиллятами;
г) при совершении операций с денатурированным этиловым спиртом.

тема «Налог на доходы физических лиц»

Задание 1. Известная иностранная певица прибыла на территорию РФ в марте 2022 г. с гастролями. Певица находилась в России 2 недели. Гонорар составил 15 млн руб. Она имеет несовершеннолетнего ребенка 5 лет. Между 2-мя странами не существует договора об устранении двойного налогообложения в отношении налога на доходы физических лиц. Определите сумму НДФЛ к уплате в бюджет. Дайте обоснование.

Задание 2. Крамаренко О.В., гражданин Украины, прибыл на территорию Российской Федерации 01.05.2021 г. с целью трудоустройства, 01.06.2021 он приступил к работе. Ему был определен ежемесячный должностной оклад в сумме 20 тыс руб. В 1986 г. он принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. На родине у него осталось трое детей: 14, 17 и 25 лет. 01.06.2022 он отбыл обратно в Украину. Определите НДФЛ Крамаренко О.В. за налоговый период. Дайте обоснование.

Задание 3. Сергеев С.М. является налоговым резидентом РФ и сотрудником коммерческой фирмы. Его ежемесячный должностной оклад составляет 50 000 руб. Сергеев С.М. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС. Имеет ребенка 15 лет. Исчислите НДФЛ Сергеева С.М. за налоговый период. Обоснуйте свой ответ.

Задание 4. Тимофеева А.Т. является сотрудником коммерческой компании, с ежемесячным должностным окладом по основному месту работы – 15 000 руб. Она работает в этой же организации по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает дополнительно ежемесячно 5 000 руб. У Тимофеевой А.Т. двое детей 12 и 18 лет. Старший сын проходит обучение в ВУЗе на очной форме обучения, ВУЗ имеет государственную аккредитацию, стоимость обучения за семестр – 50 000 руб. Тимофеева А.Т. 03.06.2022 г. получила извещение от налогового органа о возврате излишне уплаченной суммы НДФЛ за 2021 г., в размере 6500 руб. Определите НДФЛ Тимофеевой А.Т. за 2022 г.

Задание 5. Иванов В.В. является сотрудником общественной организации инвалидов (инвалид 2 группы). На основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 5000 руб.;
- в феврале – 5500 руб.;
- в марте – 5200 руб.;
- в апреле – 5800 руб.;
- в мае – 6000 руб.;
- июнь-декабрь – 6300 руб.

Иванов В.В. имеет 1 несовершеннолетнего ребенка. Определите НДФЛ Иванова В.В. за налоговый период.

Тесты для самоконтроля

1. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:
 - а) находящееся в РФ в совокупности за календарный год не менее 183 дней;
 - б) фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
 - в) получающее доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
 - г) являющееся гражданином РФ.
2. Стандартный налоговый вычет распространяется на детей возрастом:
 - а) до 18 лет;
 - б) до 24 лет;
 - в) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет;
 - г) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.
3. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен:
 - а) календарная декада;
 - б) календарный месяц;
 - в) календарный квартал;
 - г) календарный год.
4. Налоговая база включает в себя:
 - а) доходы в денежной форме;
 - б) доходы в натуральной форме;
 - в) доходы в денежной и натуральной форме;
 - г) доходы в валюте и натуральной форме.
5. Согласно ст. 219 НК РФ, налогоплательщик при понесении расходов на обучение, лечение, оказание благотворительной помощи и др., имеет право на получение социального налогового вычета в совокупности не превышающем:
 - а) 15 600 руб.;
 - б) 120 000 руб.;
 - в) 250 000 руб.;
 - г) 350 000 руб.
6. Физическое лицо, резидент РФ 20.09.2022 г. продал квартиру за 1600 тыс. руб., которая стала его собственностью в результате приватизации в 2009 г. По Вашему мнению, какой размер облагаемого дохода при обложении НДФЛ возникнет при проведении данной операции?
 - а) облагаемый доход составит 1 600 000 руб.;
 - б) облагаемый доход составит 1 350 000 руб.;
 - в) облагаемый доход составит 600 000 руб.;
 - г) облагаемого дохода не возникнет.
7. При поступлении на новое место работы, физическое лицо ранее не имевшее места основной работы, когда сможет использовать право на применение налогового вычета:
 - а) с месяца поступления на работу, если проработано более 50% рабочего времени месяца;
 - б) с месяца, следующего за месяцем поступления на работу;
 - в) с месяца поступления на работу независимо от количества проработанных в данном месяце дней;
 - г) с месяца поступления на работу, если проработано более 70% рабочего времени месяца.
8. Каков максимальный размер возврата излишне уплаченного НДФЛ при использовании инвестиционного налогового вычета (ИИС тип А)?
 - а) 52 000 руб.;
 - б) 120 000 руб.;
 - в) 15 600 руб.;
 - г) 400 000 руб.
9. Налогоплательщиком является резидент РФ представитель искусства, а именно художник. Его доход составил 100 тыс.руб. Исходя из положений ст. 221 НК РФ, каков размер профессионального налогового вычета, на который он может претендовать, если не может документально подтвердить расходы, непосредственно связанные с извлечением данного дохода?
 - а) 10% от дохода;
 - б) 20 % от дохода;
 - в) 30% от дохода;
 - г) 40% от дохода.
10. Согласно ст. 220 НК РФ, налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета при покупке жилого дома или квартиры в размере:
 - а) не более 250 тыс. руб.;
 - б) не более 500 тыс. руб.;
 - в) не более 1 млн. руб.;

г) не более 2 млн. руб.

11. Каков размер максимальной суммы инвестиционного налогового вычета при открытии ИИС (тип А)?

а) 52 000 руб.;

б) 250 000 руб.;

в) 400 000 руб.;

г) 1 млн.руб.

12. Если лечение физ.лица было оплачено за счет средств работодателя, то социальный налоговый вычет:

а) предоставляется налогоплательщику;

б) не предоставляется налогоплательщику;

в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения;

г) предоставляется налогоплательщику, если это предусмотрено трудовым договором.

13. Каков минимальный срок использования ИИС для получения инвестиционного налогового вычета?

а) 1 год;

б) 3 года;

в) 5 лет;

г) 10 лет.

14. Каков размер максимальной суммы возврата НДФЛ при приобретении физическим лицом недвижимого имущества на условиях ипотечного кредитования:

а) 120 тыс.руб.;

б) 280 тыс.руб.;

в) 350 тыс.руб.;

г) 390 тыс.руб.

15. Если налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета по нескольким основаниям, то вычеты предоставляются:

а) в размере фактически произведенных расходов по всем основаниям, но в совокупности не превышающим 120 тыс. руб. в налоговом периоде;

б) по одному из оснований, имеющему наибольшую сумму расходов, но не более 120 тыс. руб. в налоговом периоде;

в) по двум основаниям на выбор налогоплательщика, но не более 120 тыс. руб. в налоговом периоде;

г) в размере фактически произведенных расходов в течение налогового периода.

16. В январе 2022г. физ.лицо - резидент РФ решил продать свою квартиру за 1 700 тыс. руб., которую получил по договору купли-продажи у матери в июле 2019г. за 1 100 тыс.руб. Предоставляется ли при проведении данной операции с недвижимостью имущественный налоговый вычет, если да, то в каком объеме?

а) предоставляется, но не более 1 млн. руб.;

б) предоставляется, но не более 2 млн. руб.;

в) нет, не предоставляется, т.к. облагаемого дохода не возникает;

г) предоставляется в сумме фактически понесенных расходов на приобретение объекта недвижимости.

17. Каков максимальный размер возврата излишне уплаченного НДФЛ при использовании инвестиционного налогового вычета по ИИС (тип А)?

а) 15 600 руб.;

б) 52 000 руб.;

в) 250 000 руб.;

г) 400 000 руб.

18. Налог на доходы физических лиц регламентирован:

а) гл. 21 НК РФ;

б) гл. 22 НК РФ;

в) гл. 23 НК РФ;

г) гл. 25 НК РФ.

19. К доходам физического лица подлежащим налогообложению НДФЛ относятся:

а) государственное пособие по временной нетрудоспособности;

б) оплата лечения работника на сумму до 4000 руб. в год;

в) государственное пособие по беременности и родам;

г) средства материнского капитала.

20. Доходы физических лиц, нерезидентов РФ, подлежат налогообложению, если:

а) налоговым агентом является российская организация или гражданин РФ;

б) доходы получены от источников за пределами РФ в рублевом эквиваленте;

в) доходы получены от источников на территории РФ в денежной или натуральной форме;

г) доходы получены от источников на территории РФ и за ее пределами в денежной и натуральной форме.

тема «Налог на прибыль организаций»

Задача 1. Организация реализовала товаров на 10 800 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 7 200 000 руб. За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка – 600 000 руб. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Организация реализовала товаров на 5 800 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 3 200 000 руб. За предшествующий период организация имела сумму не перенесенного убытка – 598 810 руб. Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3. Организация занимается производством инструментов. За налоговый период было отгружено продукции на 7 500 000 руб., себестоимость продукции составила 5 000 000 руб., в том числе сверхнормативные расходы на горюче-смазочные материалы за зимний период – 20 000 руб. Плата за отгруженную продукцию поступила в размере 6 200 000 руб. Организация в целях налогообложения для определения доходов и расходов применяет метод начислений. Определите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период по данным бухгалтерского учета и в целях налогообложения. Исчислите налог на прибыль.

Задача 4. За налоговый период организацией было реализовано товаров на 2 800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на их производство составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, были реализованы 2 транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня отчетного года по цене 180 тыс. руб., первоначальная стоимость которого была 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений составила 54 000 руб.; срок эксплуатации – 2 года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября отчетного года, по цене 170 тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб.; сумма амортизационных отчислений – 237 тыс. руб., срок эксплуатации – 5 лет, срок полезного использования – 8 лет. За предшествующий налоговый период убытки составили 600 000 руб. Организация в налогообложении прибыли использует метод начисления.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 5. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления. По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 84 тыс.руб.;
- доходы от долевого участия в других российских организациях – 910 тыс.руб.;
- расходы на призы, подарки во время рекламной компании – 200 тыс.руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 342 тыс.руб.;
- производственные расходы – 14 030 тыс.руб., из них сверхнормативные – 190 тыс.руб.;
- доходы от сдачи помещений в аренду – 198 тыс.руб.;
- выручка от реализации покупных товаров – 462 тыс.руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров – 4 900 тыс.руб.;
- уплачен штраф и пеня за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 100 тыс.руб.;
- выручка от реализации произведенной продукции – 18 100 тыс.руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 10 700 тыс.руб.;
- положительная курсовая разница – 105 тыс.руб.;
- получен кредит на сумму – 1 500 тыс.руб.;
- выручка от реализации продукции по товарообменным операциям – 180 тыс.руб.;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 50 тыс.руб.;
- расходы на приобретение товара со стороны и их реализацию – 659 тыс.руб.;
- оказана материальная помощь работнику – 80 тыс.руб.;
- расходы, связанные с ведением дела по взыманию дебиторской задолженности в арбитражном суде – 100 тыс.руб.;
- реализован автомобиль 30 августа текущего года по цене 900 тыс.руб., первоначальная стоимость которого была 1 200 тыс.руб., сумма амортизационных отчислений составила 205 тыс.руб.; срок эксплуатации – 2 года, срок полезного использования – 10 лет.;
- сумма перенесенного убытка за предшествующий налоговый период – 298 тыс.руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду – 35 тыс.руб.;
- получено имущество в форме залога - 600 тыс.руб.;
- излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации – 57 тыс.руб.

Исчислите налог на прибыль за налоговый период.

Тесты для самоконтроля

1. Налогоплательщиками признаются:

- а) российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ;
- б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории РФ;
- г) российские организации, получающие доходы, как на территории РФ, так и за ее пределами.

2. Организации ведут налоговый учет:

- а) в обязательном порядке;
- б) если это предусмотрено их учетной политикой;
- в) по согласованию с налоговыми органами;
- г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

3. Амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб.;
- б) со сроком полезного использования более 24 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 тыс.руб.;

- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс.руб.;
- г) со сроком полезного использования более 36 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс.руб..
4. 15% ставкой по налогу на прибыль облагается доход в виде:
- а) дивидендов полученных от российских организаций иностранными организациями;
- б) выручки от реализации товаров работ, услуг российских и иностранных организаций;
- в) дивидендов от российских и иностранных организаций;
- г) выручки от реализации услуг иностранных организаций, сдающих в аренду транспортные средства для международных перевозок.
5. Авансовые платежи по налогу на прибыль, исчисленные исходя из предполагаемой прибыли, уплачиваются в бюджет:
- а) не предусмотрены и не уплачиваются;
- б) до 25 числа каждого месяца в отчетном квартале;
- в) до 28 числа каждого месяца в отчетном квартале;
- г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.
6. Какой из перечисленных методов оценки сырья и материалов для целей налогообложения по налогу на прибыль не применяется в соответствии с современным налоговым законодательством?
- а) по стоимости первых по времени приобретения;
- б) по стоимости последних по времени приобретения;
- в) по стоимости единицы запасов;
- г) по средней стоимости.
7. Расходами признаются:
- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.
8. Какой из перечисленных ниже методов формирования налоговой базы при исчислении налога на прибыль, применяется в современной налоговой системе?
- а) метод зачисления;
- б) метод отчисления;
- в) метод начисления;
- г) метод предоплаты.
9. Участник проекта «Инновационный центр «Сколково» может утратить право на освобождение от уплаты налога на прибыль?
- а) нет, ни при каких условиях утраты данного права не произойдет в соответствии с современным налоговым законодательством;
- б) может утратить данное право, если объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысит 1 млрд.руб.;
- в) может утратить данное право, если объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысит 15 млн.руб.;
- г) может утратить данное право, если объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) превысит 1 млн.руб..
10. Какой главой Налогового Кодекса РФ регламентирован налог на прибыль организаций?
- а) гл. 21 НК РФ;
- б) гл. 22 НК РФ;
- в) гл. 23 НК РФ;
- г) гл. 25 НК РФ.
11. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- б) иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ;
- в) кредитные организации;
- г) Центральный банк РФ.
12. На период 2017-2024 гг., какой размер ставки налога на прибыль зачисляется в доходы федерального бюджета?
- а) 0%;
- б) 2%;
- в) 3%;
- г) 20%.
13. Как называется один из методов формирования налоговой базы, когда доходы и расходы учитываются только после оплаты?
- а) метод оплаты;
- б) метод зачисления;
- в) метод начисления;
- г) кассовый метод.
14. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств, в связи с осуществлением международных перевозок облагается налогом на прибыль по ставке:
- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 10% или 15%, в зависимости от объемов реализации услуг.
15. Какая из ниже перечисленных операций не учитывается в целях налогообложения при определении доходов, если

используется метод начисления:

- а) получена выручка от реализации продукции при осуществлении бартерной сделки;
- б) сумма кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- в) получен авансовый платеж от покупателей;
- г) получен доход от сдачи помещения в аренду.

16. Существует ли освобождение от уплаты налога на прибыль участников проекта в соответствии с Федеральным законом №216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»?

- а) да, существует, но только в течение 5 лет со дня получения статуса участника такого проекта;
- б) да существует, но только в течение 10 лет с момента получения статуса участника такого проекта
- в) нет, освобождение от уплаты налога на прибыль в полном объеме не предусмотрено, лишь федеральная часть может быть понижена до 0%;
- г) нет, освобождение от уплаты налога на прибыль в полном объеме не предусмотрено, лишь часть, поступающая в доходы субъекта РФ может быть понижена до 0%.

17. Какие размеры налоговых ставок в настоящее время могут быть применены при исчислении налога на прибыль?

- а) 20%; 5%; 10%; 13%; 15%; 30%;
- б) 20%; 10%; 13,5%; 15%, 0%;
- в) 20%; 0%; 6%; 9%; 10%; 15%;
- г) 20%; 9%; 10%; 15%; 0%; 35%.

18. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения:

- а) расходы на содержание переданного по договору лизинга имущества;
- б) расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- в) расходы в результате хищения;
- г) расходы в виде выплаты дивидендов.

19. Доходы в виде дивидендов юридическим лицам, владеющих не менее 50% уставного капитала организации, выплачивающей эти дивиденды облагаются:

- а) 10% ставкой по налогу на прибыль;
- б) 0% ставкой по налогу на прибыль;
- в) 15% ставкой по налогу на прибыль;
- г) 20% ставкой по налогу на прибыль.

20. Какие сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период предусмотрены ст. 287 НК РФ?

- а) до 28-го числа каждого месяца;
- б) до 20-го числа каждого месяца;
- в) до 10-го числа каждого месяца;
- г) до 28 марта очередного года

тема «Налогообложение природопользования»

Задача 1. В соответствии с выданным 30.01.2022 г. разрешением рыбопромысловая организация может производить вылов рыбы в период с 05.02.2022 по 28.05.2022. Сумма сбора 720 тыс. руб. В какие сроки и в каком размере организация должна будет заплатить сумму сбора?

Задача 2. ЗАО «Корюшка» выловило рыбу (треску – 125 тыс. т, креветка углохвостая – 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии; 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки его уплаты.

Задача 3. Коммерческая организация использует для технологических нужд воду, которую забирает из поверхностных вод р. Кубань. Общество имеет лицензию на водопользование. Лимит воды на очередной год для нее установлен в размере 60 куб.м. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды, объем забранной воды за 1 кв. составил 12 тыс.куб.м. В 2022 году ставка налога составляет 480 руб. за 1 тыс.куб.м забранной воды. Определите сумму водного налога за 1 кв. 2022 г.

Задача 4. Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат «ЛДК» сплавил в плотях по р. Северная Двина 35 тыс.куб.м. древесины за 3 кв., на расстояние 500 км. сплава. Налоговая ставка в 2022 г. – 1 650 руб. за 1 тыс.куб.м. Определите сумму водного налога за налоговый период.

Задача 5. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м³, в т.ч. для полива плантаций овощей – 2 500 000 м³. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м³. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты. Используйте размеры ставок за 2022 год.

Задача 6. Организация находится в Северо-Западном районе и использует для технологических нужд поверхностные воды р. Невы, имеет лицензию на водопользование. В 1 кв. 2022 г. объем забранной воды составил 36 тыс. куб.м., в т.ч. 6 тыс.куб.м. сверх лимита. Ставка налога составляет – 258 руб. за 1 тыс. куб.м забранной воды. Определите сумму водного налога и сроки его уплаты.

Задача 7. ЗАО «Восток» за свой счет провело разведку месторождения торфа и занялось его разработкой. В марте предприятие добыло 50 тыс. т. торфа, а реализовало 30 тыс. т. Выручка составила 150 000 тыс. руб. Согласно 342 НК РФ налоговая ставка - 4%. Рассчитайте сумму НДС, которую налогоплательщик должен заплатить за март 2022г.

Задача 8. Коммерческое предприятие добыло 50 тыс.т кондиционных руд черных металлов, 30 тыс.т удалось реализовать. Выручка составила 19 млн.руб. (без НДС и расходов по доставке) Ставка составляла – 4,8%. Определите сумму НДС за налоговый период.

Задача 9. Организация в ноябре осуществила добычу 2000 куб.м неметаллического сырья (песок строительный). В этом же месяце 1690 куб.м данного полезного ископаемого было реализовано:

- 250 куб.м по цене 380 руб./куб.м (в т.ч. НДС);
- 550 куб.м по цене 330 руб./куб.м (в т.ч. НДС);
- 450 куб.м по цене 250 руб./куб.м (в т.ч. НДС);
- 440 куб.м по цене 300 руб./куб.м (в т.ч. НДС).

Цены указаны без расходов на доставку. Налоговая ставка – 5,5%.

Исчислите НДС за налоговый период. Определите сроки его уплаты и подачи налоговой декларации.

Задача 10. Организация в январе осуществила добычу 5600 тонн горно-химического неметаллического сырья (сульфат натрия). В этом же месяце 4190 тонны данного полезного ископаемого было реализовано:

- 1200 тонн по цене 1100 руб./т. (в т.ч. НДС);
- 890 тонн по цене 1600 руб./т. (в т.ч. НДС);
- 2100 тонн по цене 1580 руб./т. (в т.ч. НДС);

Цены указаны без расходов на доставку. Налоговая ставка – 5,5%.

Исчислите НДС за налоговый период. Определите сроки его уплаты и подачи налоговой декларации.

Тесты для самоконтроля

1. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов установлены:

- а) гл. 25.1 НК РФ;
- б) гл. 25.2 НК РФ;
- в) гл. 25.3 НК РФ;
- г) гл. 26 НК РФ.

2. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

- а) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, получающие в установленном порядке разрешение;
- б) организации, физические лица, индивидуальные предприниматели, являющиеся только налоговыми резидентами РФ;
- в) физические лица и индивидуальные предприниматели, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности;
- г) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, получающие лицензию на данный вид деятельности у муниципальных органов власти, на территории которых они осуществляют свою деятельность.

3. Ставки сбора по объектам водных биологических ресурсов устанавливаются в зависимости:

- а) от вида объекта и объемов его изъятия;
- б) вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- в) объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- г) вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.

4. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
- б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;
- в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;
- г) увеличиваются в три раза по отношению к объему воды, превышающему лимит.

5. Не признается объектом платы за пользование водными ресурсами:

- а) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности;
- б) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями целлюлозно-бумажной промышленности;
- в) забор воды для орошения земель сельскохозяйственного назначения;
- г) использование водной поверхности гидроэлектростанциями.

6. Налоговым периодом по уплате водного налога для индивидуальных предпринимателей и организаций признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) месяц или квартал в зависимости от размера объекта;
- г) период, установленный законодательными органами субъектов РФ.

7. При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как:

- а) объем воды, забранной из водного объекта;
- б) количество произведенной электроэнергии;
- в) площадь предоставленного водного пространства;
- г) объем воды, потребляемый в процессе производства.

8. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- б) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;
- в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;

- г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств.
9. Организации-налогоплательщики НДС, осуществляющие добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе встают на налоговый учет:
- а) по месту нахождения участка;
 - б) по месту нахождения организации;
 - в) по месту жительства физического лица.
10. Организации-налогоплательщики НДС, осуществляющие добычу полезных ископаемых на территории, арендуемой у иностранного государства, встают на налоговый учет:
- а) по месту нахождения участка;
 - б) по месту нахождения организации;
 - в) по месту жительства физического лица;
 - г) по месту нахождения участка, но существуют исключения.
11. Когда был впервые введен в действие сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов в качестве федерального?
- а) в 2002 г.;
 - б) в 2003 г.;
 - в) в 2004 г.;
 - г) в 2005 г.
12. К объектам животного мира при исчислении и уплате сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов не относятся:
- а) объекты пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи;
 - б) объекты изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности;
 - в) объекты пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока;
 - г) объекты пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.
13. Сумма сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов определяется:
- а) раздельно по каждому виду объекта как произведение соответствующего количества и ставки сбора;
 - б) в целом по всем видам объектов как произведение количества и среднеарифметической ставки сбора;
 - в) в целом по всем видам объектов как произведение количества и минимальной ставки сбора;
 - г) в целом по всем видам объектов как произведение количества и максимальной ставки сбора.
14. Плату за пользование водными объектами вносят:
- а) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;
 - б) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд;
 - в) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;
 - г) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств.
15. Какой из приведенных ниже объектов обложения водным налогом таковым не является:
- а) забор воды из водных объектов;
 - б) сброс сточных вод в водные объекты;
 - в) использование акватории водных объектов;
 - г) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики.
16. При использовании акватории водных объектов налоговая база определяется как:
- а) объем воды, забранной из водного объекта;
 - б) площадь предоставленного водного пространства;
 - в) количество произведенной электроэнергии из забранной воды;
 - г) объем воды используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь.
17. Если у плательщика водного налога отсутствуют утвержденные квартальные лимиты водопользования, то они определяются:
- а) как $\frac{1}{4}$ утвержденного годового лимита;
 - б) как $\frac{1}{2}$ утвержденного годового лимита;
 - в) на уровне $\frac{1}{4}$ объема забора воды предшествующего года;
 - г) на уровне $\frac{1}{2}$ объема забора воды предшествующего года.
18. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:
- а) только организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья на территории РФ;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
 - в) только организации и индивидуальные предприниматели, имеющие лицензию на добычу полезных ископаемых;
 - г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу всех видов полезных ископаемых, кроме природных алмазов и концентратов, содержащих драгоценные металлы.
19. На полезные ископаемые, такие как нефть, газ и уголь установлены ставки НДС:
- а) комбинированные;
 - б) специфические;
 - в) адвалорные;
 - г) процентные.
20. Согласно ст. 335 НК РФ, в какие сроки плательщик налога на добычу полезных ископаемых подлежит постановке на налоговый учет?
- а) в течение 10 календарных дней с момента гос. регистрации лицензии/разрешения;
 - б) в течение 20 календарных дней с момента гос. регистрации лицензии/разрешения;
 - в) в течение 30 календарных дней с момента гос. регистрации лицензии/разрешения;

г) с начала принятия решения о ведении предпринимательской деятельности, связанной с добычей полезных ископаемых.

тема «Региональные налоги»

Задача 1. На балансе коммерческой организации на начало текущего года числились следующие транспортные средства:

№	Марка	Мощность, л.с.	Количество, шт.
1.	Автобус	184 10	
2.	Грузовой автомобиль		258 5
3.	Катер	310 4	
4.	Яхта	560 2	
5.	Вертолет	540 3	

Один автобус попал в ДТП 12 сентября текущего года и был к концу данного месяца снят с учета. Один грузовой автомобиль был продан другой коммерческой организации 21 февраля текущего года. Один катер был разбит в результате сильного шторма, не подлежал восстановлению и был снят с учета 25 ноября. Один вертолет был снят с учета 5 марта текущего года и передан дочерней организации, находящейся в другом регионе, где ставки выше, указанных в НК РФ в 3 раза. Определите авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за налоговый период, руководствуясь значением ставок транспортного налога, действующих на территории Краснодарского края.

Задача 2. Коммерческая организация имеет на балансе следующие транспортные средства:

№	Марка	Мощность, л.с.	Количество, шт.
1.	Яхта	580 1	
2.	Вертолет	970 1	
3.	Грузовой автомобиль		420 2
4.	Автобус	240 5	
5.	Легковой автомобиль		260 2

Один легковой автомобиль был угнан 22 мая текущего года, о чем была составлена соответствующая справка ГИБДД. В марте один грузовой автомобиль был продан другой коммерческой организации и 26 марта текущего года снят с учета. Второй грузовой автомобиль был продан этой же организации в конце октября и снят с учета 11 ноября текущего года. Один автобус попал в ДТП в конце июля текущего года и 10 августа был снят с учета. Определите авансовые платежи за отчетные периоды и сумму налога за налоговый период, руководствуясь значением ставок транспортного налога, действующих на территории Краснодарского края.

Задача 3. Коммерческая организация на начало налогового периода имела на балансе следующие виды транспортных средств:

№	Марка	Мощность, л.с.	Количество, шт.
1.	Автобус «Ford Transit»		155 3
2.	Легковой автомобиль Toyota «Camry» (1AZ-FE)	148	2
3.	Легковой автомобиль Toyota «Camry» (2AR-FE)	180	3
4.	Легковой автомобиль Toyota «Land cruiser 200» (дизель)		235 2
5.	Легковой автомобиль Toyota «Land cruiser Prado» (бензин)		282 1

В конце мая текущего года один автобус был передан самостоятельному филиалу, находящемуся в другом субъекте РФ и соответственно снят с учета. Один легковой автомобиль Toyota «Camry» (2AR-FE) был угнан 16 февраля текущего года, о чем сразу же было заявлено в соответствующие гос. структуры. Один легковой автомобиль Toyota «Land cruiser 200» попал в ДТП 30 сентября, после чего машина не подлежала восстановлению и 15 октября текущего года снята с учета. Легковой автомобиль Toyota «Land cruiser Prado» был продан 20 октября текущего года другой коммерческой организации и снят с учета. Определите размер авансовых платежей за отчетные периоды и сумму транспортного налога за налоговый период для данной организации, руководствуясь ставками транспортного налога, действующими на территории Краснодарского края.

Задача 4. ООО «Оракул» занимается организацией отдыха населения. На балансе организации находится роллдером площадью 250 кв.м, зал для игр в бильярд – 6 столов. На 1-ое число налогового периода зарегистрировано 25 игровых столов и 50 игровых автоматов. Два игровых автомата выбыли 20-го числа налогового периода, в то же время были установлены четыре игровых стола (имеющие по два игровых поля каждый). Кроме, того в это же время, 20-числа данного месяца, организация зарегистрировала процессинговый центр букмекерской конторы. Исчислите общую сумму налога на игорный бизнес, необходимую к уплате данной организацией за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством.

Задача 5. Организация занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода у нее зарегистрировано 20 игровых столов, четыре из которых имеют по два игровых поля, а два по три игровых поля и 35 игровых автоматов. Организация 10-го числа сняла с регистрации три игровых стола, один из которых имеет три игровых поля, в то же время выбыли 4 игровых автомата. 25-го числа данного налогового периода организация зарегистрировала процессинговый центр букмекерской конторы. Исчислите налог на игорный бизнес, который заплатит данная организация за налоговый период. При расчете

используйте максимально допустимые федеральным законодательством ставки.

Задача 6. Организация занимается предпринимательской деятельностью в сфере игорного бизнеса. По состоянию на 01.06.2022 г. у организации числятся на балансе 50 игровых автоматов, 30 игровых столов из которых десять имеют по два игровых поля. Кроме того, организация имеет процессинговый центр букмекерской конторы и десять пунктов приема ставок. 10.06.2022 в налоговый орган подано заявление о регистрации десяти автоматов, а 20.06.2022 о снятии с регистрации двух пунктов приема ставок. Ставки налога на объекты обложения установлены в размере минимально допустимых налоговым законодательством. Определите сумму налога подлежащего уплате в бюджет за анализируемый налоговый период.

Задача 7. Организация занимается предпринимательской деятельностью в сфере игорного бизнеса. По состоянию на 1 марта текущего года у организации числятся на балансе 30 игровых автоматов, 15 игровых столов (по три поля на каждом столе), процессинговый центр букмекерской конторы и пять пунктов приема ставок. Ставки налога на объекты обложения установлены в размере максимально допустимых налоговым законодательством. 10 марта в налоговый орган подано заявление о регистрации пяти автоматов. 25 марта вновь подано заявление в налоговый орган о снятии с регистрации двух пунктов приема ставок букмекерской конторы. Определите сумму налога подлежащего уплате в бюджет за март.

Задача 8. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств ООО «Мригашира» составляла 1 200 тыс.руб. Амортизация начисляется в сумме 12 тыс. руб. Исчислите налог на имущество исследуемой организации за налоговый и отчетные периоды.

Задача 9. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств ЗАО «Рохини» составляла 2 000 тыс.руб. Амортизация начисляется в сумме 20 тыс. руб. Исчислите налог на имущество исследуемой организации за налоговый и отчетные периоды.

Задача 10. По состоянию на 1 января текущего года стоимость основных средств ООО «Пушья» составляла 3 500 тыс.руб. Амортизация начисляется в сумме 35 тыс. руб. Исчислите налог на имущество исследуемой организации за налоговый и отчетные периоды.

Тесты самоконтроля

1. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в НК РФ, могут быть изменены законодательными органами субъектов РФ:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 10 раз;
- в) увеличены/уменьшены не более чем в 5 раз;
- г) увеличены/уменьшены не более чем в 10 раз;
- д) законодательные органы субъектов РФ не могут изменять ставки по транспортному налогу.

2. Срок уплаты транспортного налога по итогам налогового периода для физических лиц:

- а) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не ранее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Из приведенного ниже перечня объектов выберите те, которые подлежат обложению транспортным налогом:

- а) мотороллеры, мотосани;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) самолеты, вертолеты медицинской службы;
- г) спец.техника сельхозтоваропроизводителей.

4. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

- а) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске;
- б) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
- в) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия;
- г) связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и платы за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта.

5. При установке объекта обложения после 15-го числа текущего налогового периода при исчислении суммы налога на игорный бизнес применяется ставка:

- а) в полном размере;
- б) определяется расчетной формулой;
- в) в размере одной второй, установленной ставка налога;
- г) устанавливается законодательными актами субъектов РФ.

6. Каков максимальный размер ставки на такой объект налогообложения как «процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы»?

- а) 14 000 руб.;
- б) 15 000 руб.;
- в) 125 000 руб.;
- г) 250 000 руб.;
- д) 3 000 тыс.руб.

7. Сумма чистых активов организатора азартных игр в процессинговых центрах букмекерских контор и в процессинговых

центрах тотализаторов:

- а) 1 млрд.руб;
- б) 600 млн.руб.;
- в) 100 млн.руб;
- г) 50 млн.руб.

8. Отчетными периодами при исчислении налога исходя из налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества признаются:

- а) не предусмотрены НК РФ;
- б) зависят от законов субъектов РФ;
- в) первый, второй, третий кварталы;
- г) первый квартал, полугодие, девять месяцев.

9. Плательщиками налога на имущество организаций признаются:

- а) российские организации, имеющие в собственности движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и имеющие в собственности недвижимое имущество;
- в) российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и имеющие в собственности движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств;
- г) организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения.

10. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется как:

- а) одна четвертая произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одна четвертая произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

11. Исчисление суммы транспортного налога с учетом коэффициента 3 производится:

- а) в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн.руб. до 5 млн. руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 3 лет;
- б) в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн.руб. до 5 млн. руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 5 лет;
- в) в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 5 млн.руб. до 10 млн. руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- г) в отношении легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн.руб., с года выпуска которых прошло не более 20 лет.

12. Назовите налогоплательщиков транспортного налога:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) организации и физические лица-резиденты РФ;
- г) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.

13. К объектам обложения транспортным налогом не относятся:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) мотоциклы и мотороллеры;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

14. Требование для организаторов азартных игр в процессинговых центрах букмекерских контор:

- а) наличие безотзывной банковской гарантии, размер которой не менее 100 млн руб.;
- б) наличие безотзывной банковской гарантии, размер которой не менее 500 млн руб.;
- в) наличие безотзывной банковской гарантии, размер которой не менее 100 млрд руб;
- г) наличие безотзывной банковской гарантии, размер которой не менее 500 млрд руб.;
- д) наличие безотзывной банковской гарантии не требуется.

15. Сумма чистых активов для организаторов азартных игр в казино:

- а) 1 млрд.руб;
- б) 600 млн.руб.;
- в) 100 млн.руб;
- г) 50 млн.руб.

16. В каком случае может быть аннулировано разрешение (лицензия) на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне?

- а) если в течение трех лет с даты получения разрешения на осуществление деятельности организатор азартных игр не приступил к осуществлению деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне;
- б) если в течение пяти лет с даты получения разрешения на осуществление деятельности организатор азартных игр не приступил к осуществлению деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне;
- в) если в течение десяти лет с даты получения разрешения на осуществление деятельности организатор азартных игр не приступил к осуществлению деятельности по организации и проведению азартных игр в игорной зоне.

17. Каков максимальный размер ставки на объект налогообложения как «процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы»?

- а) 14 000 руб.;
- б) 15 000 руб;
- в) 125 000 руб;
- г) 250 000 руб.;

д) 3 000 тыс.руб.

18. Отчетными периодами при исчислении налога исходя из налоговой базы как кадастровая стоимость имущества признаются:

- а) не предусмотрены НК РФ;
- б) зависят от законов субъектов РФ;
- в) первый, второй, третий кварталы;
- г) первый квартал, полугодие, девять месяцев.

19. Каков максимальный размер ставки по налогу на имущество организаций?

- а) 2,5%;
- б) 2,2%;
- в) 2%;
- г) 1,6%.

20. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

- а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.
- б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;
- в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;
- г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

тема «Местные налоги»

Задача 1. Коммерческая организация владеет земельным участком – 100 кв.м, кадастровая стоимость 1 кв.м. которого в текущем налоговом периоде составляет - 50 тыс.руб. Земельный участок необходим организации для достижения уставной цели. На первое число следующего налогового периода планируется увеличение кадастровой стоимости на 6,0%.

Законодательной властью субъекта РФ, на территории которого находится земельный участок, установлена уплата авансовых платежей по налогу. При этом, в отношении данного земельного участка действует максимальная ставка, размер которой регламентирован НК РФ. Определите размер земельного налога и время его уплаты организацией в текущем налоговом периоде, а также спрогнозируйте его уплату на следующий налоговый период.

Задача 2. Физическое лицо (инвалид с детства) владеет участком земли на праве собственности размером 100 кв.м. на территории г.Москвы. Кадастровая стоимость 1 кв.м. участка составляет 6621 руб. Ставка предусмотрена в размере – 0,3%. Определите сумму земельного налога.

Задача 3. Коммерческая организация имела в собственности земельный участок – 150 кв.м., кадастровая стоимость 1 кв.м. которого составляла – 30 тыс.руб. Продажа участка была осуществлена в течение налогового периода - 20 февраля. Однако, уже 12 марта организация приобрела взамен проданного другой участок – 100 кв.м. с кадастровой стоимостью 1 кв.м. которого 35 тыс.руб. Определите размер земельного налога, который организации придется заплатить за налоговый период, укажите сроки его уплаты и подачи декларации. В расчете используйте максимальный размер налоговой ставки, регламентированной НК РФ для участков, используемых для коммерческих целей.

Задача 4. У коммерческой организации в собственности находится земельный участок для жилищного строительства размер которого 500 кв.м, кадастровая стоимость 1 кв.м. - 50 тыс.руб. Возведение объекта происходит уже 5 лет. Исчислите сумму земельного налога для организации, используя максимальный размер налоговой ставки, предусмотренный НК РФ.

Тесты самоконтроля

1. Земельный налог для организаций подлежит уплате в бюджет:

- а) не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не ранее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2. В настоящее время исчисление земельного налога осуществляется:

- а) исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения;
- б) исходя из средневзвешенной стоимости объекта налогообложения;
- в) исходя из среднегодовой стоимости объекта налогообложения;
- г) исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения;
- д) исходя из рыночной стоимости объекта налогообложения.

3. Налоговая база по земельному участку, находящемуся в общей долевой собственности определяется:

- а) для каждого из налогоплательщиков пропорционально его доле в объекте налогообложения;
- б) для каждого из налогоплательщиков по полной стоимости объекта налогообложения;
- в) для каждого из налогоплательщиков в равных долях по объекту налогообложения.

4. Для льготных категорий налогоплательщиков земельного налога налоговый вычет составляет:

- а) 20 кв.м;

- б) 50 кв.м;
в) 100 кв.м;
г) 600 кв.м.
5. Уменьшение налоговой базы по земельному налогу производится:
а) в отношении одного земельного участка по выбору налогового органа;
б) в отношении одного земельного участка по выбору налогоплательщика;
в) в отношении одного земельного участка, но с максимальной стоимостью;
г) в отношении нескольких земельных участков, но до достижения их совокупной стоимости 1 млн.руб.
6. В каком году вступила в действие глава НК РФ, регламентирующая положения о налоге на имущество физических лиц?
а) в 1992 г.;
б) в 2002 г.;
в) в 2005 г.;
г) в 2015г.
7. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются:
а) лица, обладающие правом собственности;
б) лица, обладающие правом постоянного пользования;
в) лица, обладающие правом пожизненного наследования;
г) лица, обладающие правом собственности, постоянного пользования, пожизненного наследования.
8. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц признается имущество расположенное:
а) в пределах субъектов РФ;
б) в пределах муниципальных образований;
в) в пределах городов федерального значения;
г) в пределах муниципальных образований и городов федерального значения.
9. Налоговая база в отношении квартиры определяется:
а) как кадастровая стоимость квартиры, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 кв.м общей её площади;
б) как инвентаризационная стоимость квартиры, уменьшенная на величину инвентаризационной стоимости 10 кв.м общей её площади;
в) как кадастровая стоимость квартиры, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв.м общей её площади;
г) как инвентаризационная стоимость квартиры, уменьшенная на величину инвентаризационной стоимости 20 кв.м общей её площади;
д) как кадастровая стоимость квартиры, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 кв.м общей её площади.
10. Сумма авансового платежа по налогу на имущество физических лиц исчисляется как:
а) $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
б) $\frac{1}{4}$ произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период;
д) уплата авансовых платежей не предусмотрена в налоге на имущество физических лиц.
11. Какой главой НК РФ регламентирован Земельный налог?
а) гл. 29 НК РФ;
б) гл. 30 НК РФ;
в) гл. 31 НК РФ;
г) гл. 32 НК РФ.
12. Налогоплательщиками земельного налога признаются:
а) лица, обладающие объектами налогообложения по договору аренды;
б) лица, обладающие объектами налогообложения на праве срочного пользования;
в) лица, обладающие объектами налогообложения на праве безвозмездного пользования;
г) лица, обладающие объектами налогообложения на праве пожизненно наследуемого владения.
13. Объектом налогообложения признается земельный участок расположенный:
а) в пределах субъектов РФ;
б) в пределах муниципальных образований;
в) в пределах городов федерального значения;
г) в пределах муниципальных образований и городов федерального значения.
14. Если земельный участок разделен на несколько частей административными границами различных муниципалитетов, то налоговая база определяется:
а) в равных долях от кадастровой стоимости всего земельного участка;
б) в равных долях от инвентаризационной стоимости всего земельного участка;
в) как пропорциональная доля от кадастровой стоимости всего земельного участка;
г) как пропорциональная доля инвентаризационной стоимости всего земельного участка.
15. Уведомление о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет, предоставляется налогоплательщиком в налоговый орган:
а) не позднее 31 декабря года, являющегося налоговым периодом;
б) не позднее 30 дней после получения права на льготу (налоговый вычет);
в) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
г) не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.
16. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется:
а) в отношении каждого объекта налогообложения как его средняя стоимость;
б) в отношении каждого объекта налогообложения как его кадастровая стоимость;
в) в отношении каждого объекта налогообложения как его среднегодовая стоимость;

- г) в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость.
17. Налоговая база в отношении части жилого дома определяется:
- а) как кадастровая стоимость части жилого дома, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 10 кв.м общей её площади;
 - б) как инвентаризационная стоимость части жилого дома, уменьшенная на величину инвентаризационной стоимости 10 кв.м общей её площади;
 - в) как кадастровая стоимость части жилого дома, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 20 кв.м общей её площади;
 - г) как инвентаризационная стоимость части жилого дома, уменьшенная на величину инвентаризационной стоимости 20 кв.м общей её площади;
 - д) как кадастровая стоимость части жилого дома, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 кв.м общей её площади.
18. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц, указанные в НК РФ могут быть изменены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований:
- а) увеличены, но не более, чем в 5 раз;
 - б) увеличены, но не более, чем в 3 раза;
 - в) увеличены, но не более, чем в 10 раз;
 - г) уменьшены, но не более, чем в 3 раза.
19. Налоговая база по объекту налогообложения – часть жилого дома, находящаяся в собственности физического лица имеющего пятерых несовершеннолетних детей будет уменьшена на величину кадастровой стоимости:
- а) 5 кв.м общей площади части жилого дома;
 - б) 7 кв.м общей площади части жилого дома;
 - в) 25 кв.м общей площади части жилого дома;
 - г) 35 кв.м общей площади части жилого дома.
20. При исчислении поправочного коэффициента, в том случае если в течение налогового периода возникает/прекращается право собственности на имущество, данный месяц принимается полным:
- а) если прекращение права собственности произошло до 15-го числа соответствующего месяца вкл.;
 - б) если возникновение права собственности произошло до 15-го числа соответствующего месяца вкл.;
 - в) если возникновение права собственности произошло после 15-го числа соответствующего месяца;
 - г) в любом из выше перечисленных случаев месяц будет считаться полным.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Перечень видов и форм контроля дисциплины:

- выполнение учебных индивидуальных заданий в ходе практических занятий (метод кейс-стади);
- контрольный опрос (устный);
- дискуссии, обсуждения текущих тем;
- выполнение тестового задания;
- решение задач, в т.ч. кейс-задачи;
- эссе, рефераты, участия в конференциях, олимпиадах и т.п. научных мероприятиях;
- письменная фиксация информации в виде конспектирования.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Ворожбит, О.Ю., Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва. : РИОР : ИНФРА-М, 2020. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: https://doi.org/10/12737/1302 . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=349117
Э2	Грачева Е. Ю, Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник / отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — М. : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — ISBN 978-5-16-105119-1.. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/catalog/document?id=339537
Э3	Захарьин В.Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2021. — 336 с. — ISBN 978-5-16-106384-2. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=377165
Э4	Малис Н.И, Теория и практика налогообложения. :Учебник/ Н.И. Малис, И.В. Горский. — М. : Магистр, ИНФРА-М, 2019. — (ВО – Бакалавриат). — 432 с. — ISBN 978-5-16-104601-2. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/catalog/document?id=327834
Э5	Семкин, К.К., Медведева, О.В, Семкина, Т.И., Милоголов, Н.С. Взимание НДС: международная практика и российские нормы : монография. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 160 с. — ISBN 978-5-16-005648-7. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=354714
Э6	Сидорова Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 235 с. — ISBN 978-5-16-109300-9.. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=369435
Э7	Максуров А.А, Поимущественное налогообложение физических лиц в России и за рубежом : монография / А.А. Максуров. — М.: Юстицинформ, 2020. — 128 с. — ISBN 978-5-7205-1634-5. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=361775

Э8	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э. н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. — 160 с. — ISBN 978-5-394-02439-9. — Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=358211
Э9	Сильвестрова Т.Я. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М. : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс] : Режим доступа: http://www.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=344863
Э10	Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / под ред. проф. Н.И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 128 с. — ISBN 978-5-16-009393-2. — Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=355560
Э11	Пинская, М.Р. Актуальные тренды развития международного налогообложения : монография / М.Р. Пинская, Н.С. Милоголов, К.Н. Цаган-Манджиева, Т.А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 277 с.- (Научная мысль). — ISBN 978-5-16-108644-5. — Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=395835
Э12	Романов, А.Н. Налоги и налогообложение : учеб.пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-105744-5. — Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=333509
Э13	Хандрамай, А.А. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 291 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — ISBN 978-5-16-109413-6. — Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=373792
6.3.1. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства	
6.3.1.1	1С:Предприятие 8. Комплект 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 32/180913/005 от 18.09.2013. (Первый БИТ)
6.3.1.2	MS Office Standart 2007 Офисный пакет Microsoft Office Microsoft Open License 42921331 от 26.10.2007
6.3.1.3	Windows XP Professional Операционная система – Windows XP Коробочная версия Windows Vista Starter и Vista Business Russian Upgrade Academic Open - Лицензионный сертификат № 42762122 от 21.09.2007
6.3.1.4	MS Office Standart 2010 Офисный пакет Microsoft Office Microsoft Open License 48587685 от 02.06.2011
6.3.1.5	Windows XP Professional Операционная система – Windows XP Windows 7 Starter LGG + Windows 7 Professional Upgrade. Лицензионный сертификат 48587685 от 02.06.2011
6.3.1.6	MS Office Standart 2007 Офисный пакет Microsoft Office Лицензионный сертификат № 42373687 от 27.06.2007
6.3.2. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем	
6.3.2.1	Консультант Плюс http://www.consultant.ru
6.3.2.2	Кодекс – Профессиональные справочные системы https://kodeks.ru

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
403	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	28 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

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

Модуль 1.

Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления

Теория налогового менеджмента

Государственный налоговый менеджмент

Корпоративный налоговый менеджмент

Модуль 2.

Налоговое регулирование в системе планирования и прогнозирования финансового результата хозяйствующего субъекта

Учетная политика для целей налогообложения
 Концепция налогового бремени. Планирование налоговой нагрузки
 Налоговое бюджетирование в организации
 Налоговый контроль за ценами
 Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы, суммы налога, сбора и страховых взносов

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

В бакалавриате возрастает роль самостоятельной работы обучающихся. Бакалавр самостоятельно выполняет все индивидуальные задания по чтению литературы по основным видам профессиональной деятельности, все творческие задания по обсуждаемым проблемам. Выполнение самостоятельной работы планируется на каждую неделю и должна выполняться систематически. Самостоятельная работа включает многие виды активной умственной деятельности обучающегося: слушание лекций и осмысленное их конспектирование, глубокое освоение источников и литературы, консультации у преподавателя, написание реферата, подготовка к семинарским занятиям, экзаменам, самоконтроль приобретаемых знаний и т.д. Форма текущего контроля знаний – работа обучающегося на практическом занятии. Форма промежуточных аттестаций – письменная (домашняя) работа по проблемам изучаемой дисциплины. Итоговая форма контроля знаний по дисциплине – зачет.

Самостоятельная работа по дисциплине «Налоговый менеджмент» представляет собой способ организации контроля знаний, предполагающий выполнение заданий в присутствии преподавателя с минимальными ограничениями на время выполнения и использование вспомогательных материалов. Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Видами заданий для внеаудиторной самостоятельной работы могут быть: обобщение прочитанного в виде реферата, резюме, аннотации, письменная фиксация информации в виде записей, конспектирования, делового письма, а также в виде докладов, рефератов, тезисов и т.п., графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; учебно-исследовательская работа; использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники и Интернета; для закрепления и систематизации знаний: работа с конспектом лекции (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио - и видеозаписей); составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; ответы на контрольные вопросы; аналитическая обработка текста (аннотирование, рецензирование, реферирование, контент-анализ и др.).

Самостоятельная работа обучающихся (СРС) охватывает все аспекты освоения иностранного языка в профессиональной деятельности и в значительной мере определяет результаты и качество освоения дисциплины «Налоговый менеджмент». В связи с этим планирование, организация, выполнение и контроль СРС приобретают особое значение и нуждаются в методическом руководстве и методическом обеспечении. Настоящие методические рекомендации освещают виды и формы СРС по всем аспектам дисциплины, систематизируют формы контроля СРС и содержат методические указания по отдельным аспектам освоения дисциплины. Содержание методических рекомендаций носит универсальный характер, поэтому данные материалы могут быть использованы обучающимися всех направлений очной и очно-заочной форм обучения при выполнении конкретных видов СРС. Основная цель методических рекомендаций заключается в обеспечении обучающихся необходимыми сведениями, методиками и алгоритмами для успешного выполнения самостоятельной работы, в формировании устойчивых навыков и умений по разным аспектам обучения налоговому менеджменту в профессиональной деятельности, позволяющих самостоятельно решать учебные задачи, выполнять разнообразные задания, преодолевать наиболее трудные моменты в отдельных видах СРС. Используя методические рекомендации, обучающиеся должны овладеть следующими навыками и умениями:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретической подготовки;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов;
- творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании выпускной квалификационной работы, для эффективной подготовки к итоговому зачету.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами обучающихся в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений обучающихся.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов (далее – СРС).

Цель методических рекомендаций СРС – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе; конкретизировать ее уровни, формы и виды; обобщить методы и приемы выполнения определенных типов учебных заданий. объяснить критерии оценивания. СРС – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (возможно частичное непосредственное участие преподавателя при сохранении ведущей роли студентов).

Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю будущей специальности, опытом творческой, исследовательской деятельности, развитие самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней.

Задачи СРС:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
 2. углубление и расширение теоретической подготовки;
 3. формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
 4. развитие познавательных способностей и активности студентов;
 5. творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
 6. развитие исследовательских умений;
 7. использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.
- Методологическую основу СРС составляет деятельностный подход, при котором цели обучения ориентированы на формирование умений решать типовые и нетиповые задачи, т. е. на реальные ситуации, в которых студентам надо проявить знание конкретной дисциплины.

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических и интерактивных занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины «Налоговый менеджмент» в соответствии с программой и рекомендованной литературой.

Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, написание и защита научно-исследовательского проекта.

Основными формами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

1. формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
2. написание рефератов, эссе; подготовка к практическим занятиям (подготовка сообщений, докладов, заданий);
3. составление аннотированного списка статей из соответствующих журналов по отраслям знаний;
4. овладение студентами конкретных учебных модулей, вынесенных на самостоятельное изучение;
5. подбор материала, который может быть использован для написания рефератов,; подготовка презентаций;
6. составление глоссария, кроссворда по конкретной теме;
7. подготовка к занятиям, проводимым с использованием активных форм обучения (круглые столы, диспуты, деловые игры);
8. анализ деловых ситуаций (мини-кейсов).

Границы между этими видами работ относительны, а сами виды самостоятельной работы пересекаются.

Контроль качества выполнения домашней (самостоятельной) работы может осуществляться с помощью устного опроса на лекциях или практических занятиях, обсуждения подготовленных научно-исследовательских проектов, проведения тестирования. Устные формы контроля помогут оценить владение обучающимся жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы позволяют оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность.

Методические указания по выполнению научно-исследовательского проекта по дисциплине «Налоговый менеджмент»:

Формой осуществления и развития науки является научное исследование, т. е. изучение с помощью научных методов явлений и процессов, анализ влияния на них различных факторов, а также изучение взаимодействия между явлениями с целью получить убедительно доказанные и полезные для науки и практики решения с максимальным эффектом.

Цель научного исследования – определение конкретного объекта и всестороннее, достоверное изучение его структуры, характеристик, связей на основе разработанных в науке принципов и методов познания, а также получение полезных для деятельности человека результатов, внедрение в производство с дальнейшим эффектом.

Основой разработки каждого научного исследования является методология, т. е. совокупность методов, способов, приемов и их определенная последовательность, принятая при разработке научного исследования. В конечном счете методология – это схема, план решения поставленной научно-исследовательской задачи.

Процесс научно-исследовательской работы состоит из следующих основных этапов:

1. Выбор темы и обоснование ее актуальности.
2. Составление библиографии, ознакомление с законодательными актами, нормативными документами и другими источниками, относящимися к теме проекта (работы).
3. Разработка алгоритма исследования, формирование требований к исходным данным, выбор методов и инструментальных средств анализа.
4. Сбор фактического материала в статистических органах, на предприятиях различных форм собственности, в рыночных структурах и других организациях.
5. Обработка и анализ полученной информации с применением современных методов финансового и хозяйственного анализа, математико-статистических методов.
6. Формулировка выводов и выработка рекомендаций.
7. Оформление работы (отчета, проекта) в соответствии с установленными требованиями.

При выборе темы работы (проекта) полезно также принять во внимание следующие факторы: ☐ личный научный и практический интерес студента; ☐ возможность продолжения исследований, проведенных в процессе выполнения курсовых проектов по другим дисциплинам и иных научных работ; ☐ наличие оригинальных творческих идей; ☐ опыт публичных выступлений, докладов, участия в конференциях, семинарах; ☐ научную направленность кафедры и т.д.

Методические указания для проведения научных дискуссий. Научная дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами эссе, тезисов или рефератов по предложенной тематике.

Дискуссия групповая - метод организации совместной коллективной деятельности, позволяющий в процессе

непосредственного общения путем логических доводов воздействовать на мнения, позиции и установки участников дискуссии.

Целью дискуссии является интенсивное и продуктивное решение групповой задачи. Метод групповой дискуссии обеспечивает глубокую проработку имеющейся информации, возможность высказывания студентами разных точек зрения по заданной преподавателем проблеме, тем самым, способствуя выработке адекватного в данной ситуации решения.

Метод групповой дискуссии увеличивает вовлеченность участников в процесс этого решения, что повышает вероятность его реализации.

Критериями оценки научной дискуссии являются: по результатам дискуссии, обучающемуся выставляется оценка зачтено/не зачтено. Оценка зачтено выставляется, если обучающийся активно участвовал в круглом столе, его высказывания отражали полноту знаний. Обучающийся может грамотно аргументировать свою точку зрения. Оценка не зачтено выставляется, если обучающийся не принимает активного участия в круглом столе, не аргументирует свою точку зрения.

«Дискуссия» - современная форма публичного обсуждения или освещения каких-либо вопросов, когда обучающиеся, имеющие равные права, высказываются по очереди или в определенном порядке

Тематика дискуссионных вопросов (блиц опросов):

1. Детализация уровней налоговой политики.
2. Влияние прямых и косвенных налогов на финансовый результат хозяйствующего субъекта
3. Влияние налога на добавленную стоимость на конкурентоспособность товаров (работ, услуг) хозяйствующего субъекта
4. Роль налога на прибыль в формировании чистой прибыли организации. Способы оптимизации.
5. Влияние социальных обязательных платежей на себестоимость продукции.
6. Подготовка документооборота организации к проведению выездной/камеральной проверки.
7. Влияние налоговых факторов на принятие различных решений на корпоративном уровне.
8. Различия, обусловленные несовпадением учетной политики для целей налогообложения и налогового учета.
9. Роль налогового инструментария в системе экономической безопасности субъектов хозяйствования.
- 10 Научные концепции налогового менеджмента.

Методические указания для проведения круглых столов: круглый стол - один из наиболее эффективных способов для обсуждения острых, сложных и актуальных на текущий момент вопросов в любой профессиональной сфере, обмена опытом и творческих инициатив. Такая форма занятий позволяет лучше усвоить материал, найти необходимые решения в процессе эффективного диалога. Эта форма обучения применяется на лабораторных занятиях по темам.

Круглый стол — семинарское занятие, в основу которого преднамеренно заложены несколько точек зрения на один и тот же вопрос, обсуждение которых подводит к приемлемым для всех участников позициям и решениям.

Цель - обеспечить свободное, не регламентированное обсуждение поставленных вопросов. Составляющие круглого стола:

1. неразрешенный вопрос
2. равноправное участие всех заинтересованных сторон
3. выработка приемлемых решений

Формы:

1. Пассивная — когда несколько преподавателей или специалистов обсуждают тему, а группа слушает. Применяется из-за отсутствия предварительной подготовки или при желании продемонстрировать обучающимся профессиональный уровень обсуждения темы.
2. Когда тему обсуждает как бы сам с собой ведущий, но подключает к осуждению учащихся, задавая им конкретные вопросы.
3. Активная — когда идет именно обсуждение, а ведущий сумев завязать разговор с «обратной связью», направляет его.

Критериями оценки круглого стола являются оценка зачтено/не зачтено. Оценка «зачтено» выставляется, если обучающийся активно участвовал в круглом столе, его высказывания отражали полноту знаний. Обучающийся может грамотно аргументировать свою точку зрения. Оценка «не зачтено» выставляется, если обучающийся не принимает активного участия в круглом столе, не аргументирует свою точку зрения.

«Круглый стол» - современная форма публичного обсуждения или освещения каких - либо вопросов, когда обучающиеся, имеющие равные права, высказываются по очереди или в определенном порядке.

Тематика тем для проведения круглых столов:

1. Тема: «Организация корпоративного налогового менеджмента» проводится в рамках семинарского занятия в рамках изучения модуля 1 Роль налогового менеджмента в системе государственного и корпоративного управления.

Рекомендуемая тематика докладов должна отражать актуальные вопросы в организации корпоративного менеджмента: методологические основы корпоративного менеджмента; учетная политика для целей налогообложения; корпоративное налоговое планирование.

Цель круглого стола - приобретения умений и навыков поиска и обоснования путей решения наиболее актуальных проблем государственных финансов, в частности в бюджетной сфере.

Самостоятельное освоение разделов: Контрольный опрос (устный, письменный). Индивидуальное собеседование

Самоподготовка (проработка и повторение материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям, подготовка презентаций, рефератов, решение тестов для самопроверки, подготовка к рубежному контролю и т.д.):

Выполнение тестовых заданий.

Решение ситуационных задач.

Обобщение прочитанного в виде реферата, резюме.

Письменная фиксация информации в виде записей, конспектирования, а также в виде докладов, рефератов, тезисов и т.п.