Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Агабекян Раиса Левоновна
Должность: ректор
Дата подписания: 25.03.2024 14:49:41
Уникальный программный ключ:
4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa123ff774747307b9b9bcb0e

Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования
«Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ»
(г. Краснодар)

(НАН ЧОУ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе, доцент

_____Н.И. Севрюгина

25.12.2023

Б1.О.20
Налоги и налогообложение

рабочая программа дисциплины (модуля)

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

Учебный план 38.05.01 Экономическая безопасность

Квалификация **экономист**
Форма обучения **очная**
Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180
в том числе:
аудиторные занятия 80
самостоятельная работа 64
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР) 0
часов на контроль 34,7

Виды контроля в семестрах:
экзамены 5

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	**5 (3.1)**		Итого	
Недель	16 5/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	48	48	48	48
Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий)	0,3	0,3	0,3	0,3
Консультации перед экзаменом	1	1	1	1
В том числе инт.	30	30	30	30
В том числе в форме практ.подготовки	8	8	8	8
Итого ауд.	80	80	80	80
Контактная работа	81,3	81,3	81,3	81,3
Сам. работа	64	64	64	64
Часы на контроль	34,7	34,7	34,7	34,7
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

кэн, доцент, Герасименко Ольга Александровна, кандиат экономических наук, доцент кафедры Бизнес-процессов и экономической безопасности Академии - ИМСИТ (г.Краснодар)

Рецензент(ы):

кэн, зам.начальника отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации МО г.Краснодар, Макаренко Ю.Г.;первый заместитель начальника управления инвестиций и развития малого и среднего предпринимательства администрации муниципального образования город Краснодар, начальник отдела муниципально-частного партнерства, Алешин А.С.

Рабочая программа дисциплины

Налоги и налогообложение

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

утвержденного учёным советом вуза от 25.12.2023 протокол № 4.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 20.12.2023 г. № 6

Зав. кафедрой Маглинова Т.Г.

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол № 4 от 25.12.2023.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	Целью учебной дисциплины "Налоги и налогообложение" является формирование у обучающихся системных знаний основ налогообложения, видов налогов и сборов, умений и навыков применения полученных знаний на практике.

Задачи: Задачи дисциплины:

– подготовить обучающихся использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач;
– подготовить обучающихся применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов;
- подготовить обучающихся на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- подготовить обучающихся выполнять необходимые для составления экономических разделов, планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами;
- подготовить обучающихся к более успешному освоению последующих дисциплин по основной профессиональной образовательной программы специальности 38.05.01 - Экономическая безопасность.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.О
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Экономическая теория
2.1.2	Статистика
2.1.3	Бухгалтерский учет
2.1.4	Экономика организации (предприятия)
2.2	**Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Противодействие криминальным банкротствам
2.2.2	Практикум по методике исчисления и уплаты налогов
2.2.3	Правовое регулирование налоговых отношений
2.2.4	Налоговые преступления

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

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1.					
1.1	Модуль 1. Общие экономико-правовые вопросы эффективного налогового администрирования /Лек/	5	16	ОПК-2.2 ОПК-3.1 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э8 Э13 Э17	
1.2	Модуль 1. Общие экономико-правовые вопросы эффективного налогового администрирования /Пр/	5	24	ОПК-2.1 ОПК-3.1 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э15 Э17	
1.3	Модуль 1. Общие экономико-правовые вопросы эффективного налогового администрирования /Ср/	5	32	ОПК-2.1 ОПК-2.3 ОПК-3.2	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э13 Э15 Э17	
1.4	Модуль 2. Вопросы полноты и правильности исчисления и уплаты налогов и сборов /Лек/	5	16	ОПК-2.1 ОПК-3.1 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э13 Э15 Э17	
1.5	Модуль 2. Вопросы полноты и правильности исчисления и уплаты налогов и сборов /Пр/	5	24	ОПК-2.2 ОПК-2.3 ОПК-3.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2	8
1.6	Модуль 2. Вопросы полноты и правильности исчисления и уплаты налогов и сборов /КАЭ/	5	0,3	ОПК-2.1 ОПК-2.3 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э13 Э15 Э17	
1.7	Модуль 2. Вопросы полноты и правильности исчисления и уплаты налогов и сборов /Консл/	5	1	ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-3.1	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э13 Э15 Э17	

1.8	Модуль 2. Вопросы полноты и правильности исчисления и уплаты налогов и сборов /Ср/	5	32	ОПК-2.2 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э13 Э15 Э17	

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Общие и отличительные признаки налоговых и неналоговых платежей.
2. Сущность и функции налогов.
3. Принципы эффективного налогообложения.
4. Виды налогов. Способы их классификации.
5. Обязательные и факультативные элементы налога.
6. Налоговые льготы: сущность и классификация.
7. Этапы становления налоговой системы в России.
8. Классификация налоговых систем.
9. Структура законодательства о налогах и сборах.
10. Характеристика единой централизованной системы налоговых органов.
11. Сущность налоговой политики государства: субъекты, цели и модели.
12. Методы налоговой политики.
13. Налоговые реформы: классификация и этапы.
14. Налоговый контроль как функция налогового администрирования.
19
15. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль.
16. Проблемы развития системы налогового контроля и пути их решения.
17. Организация камеральных налоговых проверок.
18. Планирование и подготовка выездных налоговых проверок.
19. Проведение выездных налоговых проверок.
20. Виды налоговых правонарушений и меры ответственности за них.
21. Экономическое значение косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов.
22. Плательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения НДС.
23. Налоговая база по НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям.
24. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
25. Плательщики акцизов, подакцизные товары. Объект налогообложения по акцизам.
26. Определение налоговой базы по акцизам. Особенности определения налоговой базы при реализации алкогольной продукции и получении нефтепродуктов.
27. Порядок исчисления акциза, возможность применения налоговых вычетов. Сроки и порядок уплаты акциза при реализации различны видов подакцизных товаров.
28. Экономическое значение прямого налогообложения. Виды прямых налогов.
29. Экономическое содержание налога на прибыль организаций.
30. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
31. Порядок определения и классификация доходов и расходов организации в целях исчисления налога на прибыль.
32. Налоговые ставки и налоговый период по налогу на прибыль организаций.
33. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
34. Экономическое содержание налога на доходы физ.лиц, его элементы.
35. Особенности получения налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
36. Экономическое значение сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, особенности их исчисления и уплаты.
37. Экономичное значение водного налога, его элементы.
38. Налог на добычу полезных ископаемых: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
39. Государственная пошлина: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
40. Транспортный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
41. Налог на игорный бизнес: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
42. Экономическое содержание налога на имущество организаций, характеристика его обязательных элементов.
43. Земельный налог: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
44. Налог на имущество физических лиц: экономическое значение, порядок исчисления и уплаты.
45. Торговый сбор: особенности исчисления и взимания.
46. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды
47. Особенности применения упрощенной системы налогообложения
48. Особенности применения патентной системы налогообложения
49. Особенности применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

50. Характеристика специальные режимов налогообложения и возможность их применения

5.2. Темы письменных работ

Примерная тематика научно-исследовательских работ (проектов)

1. Обоснование и адаптация аналитических методов математического моделирования налоговых механизмов, влияющих на экономическую безопасность региона
2. Налоговая безопасность региона как компромисс экономических интересов
3. Влияние налогового бремени на инвестиционный климат региона.
4. Налоговая безопасность: сущность и факторы, ее определяющие на уровне региона
5. Необходимость укрепления функции налогового регулирования в условиях турбулентности экономики.
6. Бюджетно-налоговая безопасность регионов Южного федерального округа России
7. Влияние налогового контроля на экономическую безопасность региона
8. Налоговый потенциал региона в обеспечении его экономической безопасности
9. Формирования налогового инструментария обеспечения экономической безопасности
региона
10. Обеспечение налоговой безопасности как механизма устойчивого развития региона
11. Налоговый потенциал региона как элемент налогового планирования и фактор обеспечения экономической
безопасности
12. Повышение степени инвестиционной активности экономики путем совершенствования
функции налогового стимулирования.
13. Многоуровневая налоговая политика региона с целью обеспечения его экономической
13
безопасности
14. Налоговые потери бюджета от теневой экономики – угроза финансовой безопасности
региона
15. Обеспечение налоговой безопасности региона путем снижения налоговых рисков
16. Повышение результативности контрольной работы налоговых органов в контексте
обеспечения налоговой безопасности региона
17. Налоговый потенциал региона как ключ к обеспечению региональной экономической
безопасности
18. Экономические интересы территорий и налоговая политика.
19. Урегулирование налоговой задолженности как одно из направлений обеспечения экономической безопасности региона
20. Моделирование и прогнозирование бюджетно-налоговой безопасности регионов России
21. Сравнительный анализ бюджетно-налоговой безопасности регионов Южного федерального округа России
22. Налоговый контроль как фактор повышения экономической безопасности региона
23. Маятниковая миграция – угроза налоговой безопасности моногопрофильного региона
24. Налоговая политика как инструмент обеспечения экономической безопасности региона
25. Исследование показателей бюджетно-налоговой безопасности региона
26. Оценка уровня безопасности бюджетно-налоговой сферы региона сырьевой ориентации
27. Основные направления государственной налоговой политики и ее роль в обеспечении
налоговой безопасности региона
28. Проблемы укрепления доходной баз региональных бюджетов в период замедления
темпов роста экономики в России.
29. Проблемы снижения налоговой задолженности и пути ее решения.
30. Проблемы определения налогового бремени.
31. Инструменты экономического регулирования эффективности функционирования предприятий нефтегазового сектора
экономики.
32. Децентрализация властных полномочий как инструмент укрепления доходной базы
бюджетов крупных годов и регионов.
33. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в России.
34. Причины уклонения от уплаты налогов в предпринимательской деятельности.
35. Влияние специальных налоговых режимов на развитие малого бизнеса в России.
36. Налоговый потенциал региона: понятие и методика расчета.
37. Совершенствование системы налогообложения предприятий нефтяной отрасли.
38. Современное состояние и перспективы экономического развития нефтегазового сектора как основы формирования
налоговых доходов бюджетной системы России
39. Обоснование причин инфляции России.
40. Оценка эффективности применения инвестиционных льгот при налогообложении прибыли.
41. Институциональные регуляторы улучшения инвестиционного климата в регионе.
42. Механизм государственного регулирования внешнеэкономической деятельности в условиях глобализации.
43. Факторы роста налогового потенциала региона.
44. Теория и история налогообложения.
45. Социальное страхование в РФ: проблемы и возможности их решения.
46. Элементы совершенствования налогового контроля в РФ.
47. Налоговое администрирование – неотъемлемая составляющая налоговой политики в
современных экономических условиях.
48. Несовершенство регламентации законодательства о налогах и сборах на практике, как

14
центральная проблема осуществления налогового контроля.
49. Недостатки налоговой системы России и пути их устранения.
50. Преимущества и недостатки применения патентной системы налогообложения субъектов малого предпринимательства.
51. Перспективы развития наноиндустрии в современной России.
52. Необходимость создания особых экономических зон в РФ в период санкций.
53. Влияние налогообложения на ценообразование в современной экономике России.
54. Актуальные проблемы государственного и муниципального управления в России.
55. Пути совершенствования и оптимизации внебюджетных фондов в РФ.
56. Инвестиционная привлекательность Краснодарского края: анализ регионального потенциала.
57. Место налогов как категории финансов в воспроизводственном процессе.
58. Игорный бизнес в России: проблемы и пути их решения.
59. Современные тенденции формирования бюджетно-налоговой безопасности региона
60. Налоговые органы в системе обеспечения финансовой безопасности региона

5.3. Фонд оценочных средств

Практическое задание №1
тема «Налог как экономическая и правовая категория»

Тесты для самоконтроля

1. Налог – это:
а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;
г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Какие обязательные платежи относятся к косвенным налогам?
а) налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);
б) налоги, включаемые в цену товаров (работ, услуг);
в) налоги, относимые на финансовые результаты деятельности предприятия.
3. Какой из приведенных ниже налогов является местным?
а) налог на имущество организаций;
б) земельный налог;
в) таможенная пошлина;
г) акцизы.
4. Какой из приведенных ниже принципов эффективного налогообложения показывает количественную зависимость между прогрессивностью налогообложения и доходами бюджета?
а) принцип определенности;
б) принцип равномерности;
в) принцип экономической сбалансированности;
г) принцип экономности.
5. К косвенным налогам относится налог:
а) на прибыль организаций;
б) на игорный бизнес;
в) на имущество организаций;
г) на добавленную стоимость.
6. Комбинированная налоговая ставка устанавливается:
а) в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размера дохода или прибыли;
б) в относительном показателе к налогооблагаемой базе;
в) в абсолютной сумме на единицу обложения, с использованием процента исходя из объема, либо вида продукции.
7. Какой из приведенных ниже обязательных платежей относится к обложению исключительно физических лиц?
а) водный налог;
б) НДПИ;
в) НДФЛ;
г) НДС.
8. Какой метод взимания налогов имеет наибольшую привлекательность для государства, т.к. напрямую не связан с результатами финансово-хозяйственной деятельности субъекта налогообложения?
а) прямое налогообложение;
б) косвенное налогообложение;
в) смежное налогообложение;
г) адвалорное налогообложение.
9. С помощью, какой функции налога через бюджет происходит перераспределение финансовых ресурсов?
а) фискальная;
б) социальная;
в) регулирующая.
10. Налоговый оклад «у источника» предполагает:
а) взимание налога до получения дохода «на руки»;
б) взимание налога после получения дохода, либо прибыли;

в) взимание налога зависит от средней доходности объекта налогообложения.
11. Сбор – это:
а) обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
12. Кто является налогоплательщиком в косвенном налогообложении?
а) юридические и физические лица, занимающиеся производством и реализацией продукции (работ, услуг);
б) юридические и физические лица, являющиеся потребителем товарно-материальных ценностей;
в) физические лица, являющиеся потребителями товарно-материальных ценностей.
13. Смежные налоги уплачивают:
а) юридические лица;
б) организации (предприятия);
в) организации и физические лица;
г) физические лица (предприниматели).
14. В российской налоговой системе преобладают налоги взимаемые:
а) с организаций;
б) с физических лиц;
в) в равной степени с юридических и физических лиц.
15. Адвалорная ставка устанавливается:
а) в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размера дохода или прибыли;
б) в относительной сумме к налогооблагаемой базе;
в) в абсолютной сумме на единицу обложения, с использованием процента исходя из объема, либо вида продукции.
16. Какие функции выполняют налоги?
а) фискальная, контрольная, стимулирующая; воспроизводственная;
б) фискальная, социальная, контрольная, дестимулирующая;
в) регулирующая, контрольная, фискальная, распределительная.
17. Какой из перечисленных ниже видов налогов является федеральным?
а) транспортный налог;
б) налог на имущество организаций;
в) налог на доходы физических лиц;
г) налог на имущество физических лиц.
18. Какой из перечисленных ниже принципов налогообложения утверждает, что время уплаты, способ и размер налога должны быть ясны и известны каждому?
а) принцип соразмерности;
б) принцип справедливости;
в) принцип удобства;
г) принцип определенности.
19. Какой из перечисленных ниже элементов налога не является дополнительным?
а) оклад налога;
б) получатель налога;
в) налогоплательщик;
г) масштаб налога.
20. При уплате какого из перечисленных ниже налогов организация (предприятие) является налоговым агентом?
а) транспортный налог;
б) налог на прибыль организаций;
в) налог на добавленную стоимость;
г) налог на доходы физических лиц.

Практическое задание №2
тема «Налоговая система РФ»

Тесты для самоконтроля

1. Кто устанавливает и вводит в действие региональные налоги?
а) федеральный законодатель;
б) местный законодатель;
в) региональный законодатель;
г) федеральный и региональный законодатель.
2. Налоговый кодекс РФ состоит из:
а) двух частей (общая часть и часть, посвященная конкретным налогам и сборам);
б) из трех частей (первая — общая часть; вторая — часть, посвященная налогам и сборам; третья — специальным налоговым режимам);
в) из пяти частей (первая — общая часть; вторая — часть, посвященная федеральным налогам; третья — региональным налогам; четвертая — местным налогам; пятая — специальным налоговым режимам).

3. В каком временном отрезке начался период подготовки налоговой реформы?
а) 1985-1991 гг.;
б) 1993-1996 гг.;
в) 1998-2003 гг.;
г) 1996-1998 гг.
4. На этапе неустойчивого налогообложения происходило следующее:
а) предоставлялись неоправданные льготы для отдельных налогоплательщиков;
б) происходила разработка первой части НК РФ;
в) существовали достаточные гарантии для всех участников налоговых отношений;
г) существовала единая законодательная и нормативная база налогообложения.
5. Какой нормативный документ устанавливает федеральные налоги и сборы?
а) инструкции министерства по налогам и сборам;
б) налоговый Кодекс РФ;
в) Указ Президента РФ;
г) ведомственные письма.
6. Акты законодательства, устанавливающие новые налоги и сборы, начинают свое действие:
а) с момента опубликования в соответствующих средствах массовой информации;
б) с 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
в) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
г) с 1-го числа следующего налогового периода, но не ранее одного месяца со дня опубликования.
7. Какие законодательные акты в налоговой сфере не имеют обратной силы?
а) акты законодательства, повышающие налоговые ставки, усиливающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности налогоплательщиков или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков.
б) акты законодательства, смягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
в) акты законодательства, устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков;
8. Что представляет собой налоговая система?
а) совокупность налогов, сборов, пошлин, взимаемых в законодательном порядке;
б) совокупность налоговых и неналоговых платежей предусмотренных законодательством, принципов и методов их установления, взимания или отмены, уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
в) совокупность предусмотренных законодательством налогов, сборов, принципов и методов их установления, изменения или отмены, уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
9. На каком этапе развития налоговой системы в России стали сокращаться многочисленные льготы исключительного характера?
а) реформирования налоговой системы;
б) подготовки налоговой реформы;
в) неустойчивого налогообложения.
г) становления.
10. Региональные налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ, могут быть установлены:
а) нет, не могут быть установлены;
б) да, только на один налоговый период;
в) да, на территориях муниципальных образований по решению местных органов власти;
г) да, по решению исполнительных органов власти субъектов РФ.
11. Кто рассматривает, принимает и отменяет федеральные налоги?
а) Федеральное собрание;
б) Правительство РФ;
в) Президент РФ.
12. В какие сроки вступают в силу изменения в налоговом законодательстве?
а) не ранее чем по истечении года со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
б) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;
в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования не позднее первого числа очередного календарного года.
13. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
а) соответствующих муниципальных образований;
б) соответствующих субъектов РФ;
в) соответствующих муниципальных образований или субъектов РФ;
г) соответствующих экономических зон РФ с льготным режимом налогообложения.
14. На каком этапе развития налоговой системы в России был восстановлен принцип единства налоговой системы?
а) этап неустойчивого налогообложения;
б) этап реформирования;
в) этап подготовки налоговой реформы;
г) этап становления.
15. Когда вступила в действие вторая часть НК РФ?
а) 01.01.1999 г.

б) 01.01.2000 г.;
в) 05.08.2000 г.;
г) 01.01.2001 г.;
д) 31.07.2001 г.
16. Какой закон стал основополагающим при формировании налоговой системы в России?
а) Закон РФ «Об установлении налогов и сборов в РФ»;
б) Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций»;
в) Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ;
г) Закон РФ «Об установлении налоговых и неналоговых платежей в РФ».
17. На этапе неустойчивого налогообложения происходило следующее:
а) происходила разработка первой части НК РФ;
б) региональные и местные органы власти самостоятельно вводили новые налоги;
в) существовали достаточные гарантии для всех участников налоговых отношений;
г) существовала единая законодательная и нормативная база налогообложения.
18. Структура законодательства по налогам и сборам РФ состоит из:
а) только Налогового кодекса РФ;
б) Налогового кодекса РФ и федеральных законов;
в) Налогового кодекса РФ, федеральных законов, законов субъектов РФ, нормативно-правовых актов представительных органов местного самоуправления, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
г) Налогового кодекса РФ, федеральных законов, законов субъектов РФ, нормативно-правовых актов представительных органов местного самоуправления, постановлений Правительства РФ и писем министерств и ведомств.
19. Для налоговой системы России в период становления были характерны:
а) высокие ставки налогов;
б) низкие ставки налогов;
в) многочисленные льготы;
г) атмосфера честной конкуренции.
20. В каком временном отрезке начался период подготовки налоговой реформы?
а) 1985-1991 гг.;
б) 1996-1998 гг.;
в) 1993-1996 гг.;
г) 1998-2003 гг.

Практическое задание № 3
тема «Налоговая политика государства»

Тесты для самоконтроля

1. Налоговая политика – это:
а) совокупность экономических и правовых мер государства по формированию эффективной налоговой системы;
б) совокупность экономических и геополитических мер государства по формированию эффективной налоговой системы;
в) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию эффективной налоговой системы;
г) совокупность финансовых и политических мер государства по формированию эффективной налоговой системы.
2. Кто является субъектом налоговой политики федерального уровня?
а) Президент РФ, Федеральное собрание РФ, Правительство РФ;
б) Президент РФ, Министерство финансов РФ, ФНС России;
в) Федеральное собрание РФ, Правительство РФ.
3. Состав субъектов налоговой политики в России является:
а) одноуровневым;
б) двухуровневым;
в) трехуровневым.
4. Какая из приведенных ниже целей государственной налоговой политики предполагает ликвидацию возможностей ухода от налогообложения?
а) фискальная;
б) социальная;
в) экономическая;
г) международная.
5. Какая модель налоговой политики предполагает в качестве приоритетных фискальные и социальные цели?
а) политика разумных налогов;
б) политика максимальных налогов;
в) политика экономического развития.
6. Для какого метода проведения налоговой политики характерна деятельность налоговых органов с использованием специальных форм и методов выявления нарушений законодательства о налогах и сборах?
а) управление налогообложением;
б) налоговое консультирование;
в) контролирование;
г) принуждение.
7. Каков срок исполнения налоговым органом письменного разъяснения налогоплательщику положений законодательства о

налогах и сборах?
а) месяц со дня подачи запроса;
б) 10 дней со дня подачи запроса;
в) 2 месяца со дня подачи запроса;
г) месяц со дня подачи запроса, возможно продление срока еще на месяц, но не более.
8. Для какого вида налоговых реформ характерно изменение, например: перечня налогов, налоговой нагрузки, соотношения прямого и косвенного обложения, принципов построения налоговой системы?
а) системных;
б) элементных;
в) структурных.
9. Какой из ниже перечисленных признаков не относится к осуществлению налоговых реформ?
а) последовательность;
б) эволюционность;
в) периодичность;
г) ритмичность.
10. Какие из ниже перечисленных видов налоговых реформ имеют период реализации более 8-ми лет?
а) краткосрочные;
б) среднесрочные;
в) долгосрочные.
11. Налоговая стратегия – это:
а) совокупность перспективных целей и краткосрочных задач, связанных с реформированием налоговой системы государства;
б) совокупность целей и способов решения долгосрочных задач, связанных с реформированием налоговой системы государства;
в) концепция целей и задач государства, направленная на совершенствование налоговой системы государства путем изменения способов организации финансовых отношений.
12. Какой тип государственного устройства в России?
а) унитарный;
б) федеративный;
в) республиканский;
г) конфедеративный.
13. Какая из приведенных ниже целей государственной налоговой политики предполагает устранение практики двойного налогообложения?
а) фискальная;
б) социальная;
в) экономическая;
г) международная.
14. Какая модель налоговой политики приводит к снижению объемов производства, использованию схем ухода от уплаты налогов, сокращению налоговых поступлений?
а) политика разумных налогов;
б) политика максимальных налогов;
в) политика экономического развития.
15. Для какого метода проведения налоговой политики характерно привитие налогоплательщикам осознанной необходимости добросовестного исполнения налоговых обязанностей?
а) налоговое консультирование;
б) информирование;
в) контролирование;
г) принуждение;
д) воспитание.
16. Как часто должны публиковаться сведения о действующих региональных налогах и сборах?
а) ежегодно;
б) ежемесячно;
в) ежеквартально;
г) не реже одного раза в год.
17. Каков срок исполнения налоговым органом письменного разъяснения налогоплательщику положений законодательства о налогах и сборах?
а) 10 дней со дня подачи запроса;
б) 2 недели со дня подачи запроса;
в) 30 дней со дня подачи запроса;
г) месяц со дня подачи запроса, однако существуют исключения.
18. Для какого вида налоговых реформ характерно наличие изменений в механизме налогообложения: элементах налогов, налоговом администрировании, системе налогового учета и т.д.?
а) системных;
б) элементных;
в) структурных.
19. Для каких налоговых реформ характерна направленность на достижение определенной совокупности взаимосвязанных целевых установок по изменению параметров функционирования налоговой системы?
а) многоцелевые;

б) функциональные;
в) ограниченноцелевые.
20. В каком периоде соответствующего этапа осуществления налоговой реформы происходит работа с общественным мнением?
а) периоде проведения;
б) завершающем периоде;
в) периоде реформирования;
г) подготовительном периоде.

Практическое задание № 4
тема «Налоговый контроль и налоговая ответственность»

Тесты для самоконтроля

1. Налоговое правонарушение – это:
а) совершенное противоправное действие налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлены соответствующие меры ответственности;
б) виновно совершенное противоправное действие или бездействие налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлены соответствующие меры ответственности;
в) виновно совершенное противоправное действие или бездействие налогоплательщика, за которое НК РФ установлены соответствующие меры ответственности;
г) совершенное противоправное действие (бездействие) налогоплательщика, либо налогового агента, за которое НК РФ установлены соответствующие меры ответственности.
2. Предоставление заведомо ложных сведений о налогоплательщике индивидуальном предпринимателе, штраф составит:
а) 1 000 руб;
б) 5 000 руб;
в) 10 000 руб;
г) 30 000 руб.
3. Исполнение обязанности по несвоевременной уплате налогов/сборов может обеспечиваться следующими способами:
а) пеней, залогом имущества, приостановлением операций по счетам в банке;
б) штрафом, лишением лицензии на вид деятельности;
в) конфискацией имущества налогоплательщика, приостановлением деятельности организации;
г) залогом имущества, штрафом, конфискацией имущества.
4. Что представляет собой текущий налоговый контроль?
а) проведение мероприятий в процессе применения налогового законодательства с целью предотвращения налогового правонарушения;
б) представление и использование письменных разъяснений по вопросам правильного применения действующего налогового законодательства;
в) выявление налоговых правонарушений и применение ответственности за их совершение.
5. Выездная налоговая проверка проводиться на основании:
а) решения руководителя организации – налогоплательщика;
б) решения руководителя налогового органа;
в) не требуется особого разрешения на проведение проверки;
г) решения руководителя местного самоуправления.
6. Камеральная налоговая проверка проводится:
а) в течение 10 дней со дня предоставления налогоплательщиком соответствующих документов;
б) в течение 30 дней со дня предоставления налогоплательщиком соответствующих документов;
в) в течение 3 месяцев со дня предоставления налогоплательщиком соответствующих документов;
г) в течение 6 месяцев со дня предоставления налогоплательщиком соответствующих документов.
7. Установление суммы пени зависит от:
а) средней ставки по банковским кредитам;
б) ставки рефинансирования ЦБ РФ;
в) минимального размера оплаты труда (МРОТ);
г) прожиточного уровня.
8. При каком виде налогового контроля происходит проверка состояния проверяемого объекта путем осмотра, обмера, пересчета, контрольной закупки и др.?
а) встречный;
б) фактический;
в) документальный.
г) последующий.
9. Согласно ст. 44 НК РФ, обязанность налогоплательщика по уплате налога (сбора) прекращается:
а) с момента подачи заявления о регистрации организации;
б) с момента подачи заявления о ликвидации организации;
в) с момента уплаты налога (сбора);
г) со смертью одного из учредителей организации.
10. Каков размер штрафных санкций, за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе?
а) 200 руб.;
б) 500 руб.;

в) 1 000 руб.;
г) 10 000 руб.
11. Размер суммы пени за несвоевременную уплату налога рассчитывается как:
а) абсолютная величина от неуплаченной суммы налога в размере 1/200 от ставки рефинансирования ЦБ РФ;
б) относительная величина от неуплаченной суммы налога в размере 1/300 от ставки рефинансирования ЦБ РФ;
в) абсолютная величина от неуплаченной суммы налога в размере 1/300 от ставки рефинансирования ЦБ РФ;
г) относительная величина от неуплаченной суммы налога в размере 1/150 от ставки рефинансирования ЦБ РФ.
12. Налогоплательщики имеют право:
а) присутствовать при проведении налоговой проверки;
б) присутствовать при проведении камеральной проверки;
в) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
г) получать информацию о контрагентах от налоговых органов.
13. По окончании камеральной налоговой проверки, если был установлен факт совершения налогового правонарушения, в течение 10 дней составляется:
а) справка;
б) протокол;
в) распоряжение;
г) акт.
14. Что представляет собой предшествующий налоговый контроль?
а) проведение мероприятий в процессе применения налогового законодательства с целью предотвращения налогового правонарушения;
б) представление и использование письменных разъяснений по вопросам правильного применения действующего налогового законодательства;
в) выявление налоговых правонарушений и применение ответственности за них.
15. Выберите из нижеперечисленных вариантов субъектов, осуществляющих контрольные мероприятия тот, который выполняется специализированными аудиторами:
а) государственный внутренний;
б) государственный внешний;
в) негосударственный внутренний;
г) негосударственный внешний.
16. Пеня взимается:
а) за отчетный период;
б) за каждый календарный день просрочки оплаты налога (сбора);
в) за каждый месяц, начиная с того в котором произошел факт просрочки платежа;
г) за налоговый период.
17. Выездная налоговая проверка может проводиться согласно документации какого временного периода?
а) последних 2 календарных лет, предшествующих году, в котором было вынесено решение о проведении проверки;
б) последних 3 календарных лет, предшествующих году, в котором было вынесено решение о проведении проверки;
в) последних 4 календарных лет, предшествующих году, в котором было вынесено решение о проведении проверки;
г) последних 5 календарных лет, предшествующих году, в котором было вынесено решение о проведении проверки;
18. Каков размер штрафных санкций для налогового агента за непредставление расчета сумм налога на доходы физических лиц по каждому наемного сотруднику?
а) 5 000 руб.;
б) 10 000 руб.;
в) 1 000 руб. за каждый месяц;
г) 500 руб. за каждый месяц.
19. Какой из ниже перечисленных видов контроля предполагает проверку всех имеющихся документов, связанных с правильностью исчисления и уплаты налогов и сборов?
а) выборочный;
б) сплошной;
в) полный;
г) частичный.
20. К ответственности за налоговое правонарушение физическое лицо может быть привлечено:
а) с 18 лет;
б) с 14 лет;
в) с 16 лет;
г) с 21 года.

Практическое задание № 5
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) Стоимость покупки (без НДС) НДС при покупке (налоговый вычет) Стоимость продажи (без

НДС) НДС при продаже (предъявлен покупателю) Цена продажи НДС к уплате в бюджет Торг. наценка
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) Стоимость покупки (без НДС) НДС при покупке (налоговый вычет) Стоимость продажи (без НДС) НДС при продаже (предъявлен покупателю) Цена продажи НДС к уплате в бюджет Торг. наценка
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 выручкой 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.

Практическое задание № 6
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 1991г.;
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.

Практическое задание № 7
теме «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 01.05.2021г. 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.

Практическое задание № 8
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 взиманию 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 неперенесенного 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. 21НК 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.

Практическое задание № 9
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 плотах 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 НДПИ, 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 НДПИ 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 НДПИ 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 НДПИ 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 устанавливается 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 НДПИ, 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 НДПИ, 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 ¼ утвержденного годового лимита;
б) как ½ утвержденного годового лимита;
в) на уровне ¼ объема забора воды предшествующего года;
г) на уровне ½ 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 НДПИ:
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.

Практическое задание № 10
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 ролледром 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 тоже 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 судна;
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.

Практическое задание № 11
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) ¼ произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
б) ¼ 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

В процессе освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие виды оценочных средств:

1. выполнение тестов по темам лекций;
2. решение задач, в том числе кейс-задач;
3. выполнение самостоятельней работы;
3. выполнение научно-практических работ: эссе; доклады; рефераты; презентации;
4. участие в обсуждении и анализе ситуационных заданий (кейс-стади),
5. участие в научных конференциях, олимпиадах и т.п научных мероприятиях.

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

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М. Ю., Тагирова О. А.	Налоги и налогообложение: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=422315
Л1.2	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=435746

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Ворожбит О.Ю., Водопьянова В.А.	Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие	Москва: Издательский Центр РИО□, 2023, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=422350
Л2.2	Сильвестрова Т.Я., Гурова С.Ю., Шипеев Я.Г., Большова Л.А., Белогорская А.Н., Семёнова Н.Н., Семенов А.А., Улыбина Л.В.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=435970

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А.	Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие	Москва: Издательский Центр РИО□, 2023, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=419621
Л3.2	Яшина Н.И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л.А.	Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие	Москва: Издательский Центр РИО□, 2024, URL: https://znanium.com/catalog/document?id=436678

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Ворожбит, О.Ю.Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федера-ции : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 175 с. . - Режим доступа: URL: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=930626
Э2	Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 531 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: http://www.znanium.com]. — (Высшее образование: Бакалавриат).. - Режим доступа: URL: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=926208
Э3	Романов, А.Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Кол-чин. — М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. — 391 с. — (Высшее образование: Бакалаври-ат).. - Режим доступа: URL:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=900176
Э4	Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 544 с.: - (Бакалавриат). - ISBN 978-5-9776-0438-3 . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/catalog/product/1002046

Э5	Гурова, С.Ю. Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства : монография / Гурова С.Ю., Сильвестрова Т.Я., Большова Л.А., Шипеев Я.Г. — Москва : Русайнс, 2018. — 103 с. — ISBN 978-5-4365-2860-1 . - Режим доступа: URL: https://book.ru/book/930557
Э6	Сильвестрова, Т.Я. Налоговое администрирование как механизм регулирования налоговой политики государства : монография / Сильвестрова Т.Я., Гурова С.Ю., Большова Л.А., Шипеев Я.Г. — Москва : Русайнс, 2020. — 103 с. — ISBN 978-5-4365-4025-2. - Режим доступа: URL: https://book.ru/book/935163
Э7	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:// https://znanium.com/catalog/document?id=339537
Э8	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
Э9	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
Э10	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
Э11	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
Э12	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
Э13	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
Э14	Налогообложение физических лиц : учеб. пособие / под ред. проф. Н.И. Малис. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. – 128 с. – ISBN 978-5-16-009393-2. – Текст : электронный.. - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=355560
Э15	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. Текст : электронный. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=395835
Э16	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. Текст : электронный. . - Режим доступа: URL: https://znanium.com/read?id=333509
Э17	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. – Текст : электронный. . - 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	Windows 10 Pro RUS Операцинная система – Windows 10 Pro RUS Подписка Microsoft Imagine Premium – Order №143659 от 12.07.2021
6.3.1.2	LibreOffice Офисный пакет LibreOffice Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.3	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)
6.3.1.4	MS Office Standart 2010 Офисный пакет Microsoft Office Microsoft Open License 48587685 от 02.06.2011
6.3.1.5	MS Office Standart 2007 Офисный пакет Microsoft Office Microsoft Open License 42921331 от 26.10.2007
6.3.1.6	Windows XP Professional Операцинная система – Windows XP Коробочная версия Windows Vista Starter и Vista Business Russian Upgrade Academic Open - Лицензионный сертификат № 42762122 от 21.09.2007
6.3.1.7	Windows XP Professional Операцинная система – Windows XP Windows 7 Starter LGG + Windows 7 Professional Upgrade. Лицензионный сертификат 48587685 от 02.06.2011
6.3.1.8	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	Кодекс – Профессиональные справочные системы https://kodeks.ru
6.3.2.2	Консультант Плюс http://www.consultant.ru

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)			
Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
402	Помещение для проведения	7-Zip Яндекс Браузер	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной

	занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	LibreOffice	ноутбук

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

Модуль 1 Общие экономико-правовые вопросы эффективного налогового администрирования

1.1 Экономическое содержание налогов;
1.2 Единая централизованная система налоговых органов;
1.3 Налоговая политика государства;
1.4 Налоговый контроль и налоговая ответственность

Модуль 2 Вопросы полноты и правильности исчисления и уплаты налогов и сборов

2.1 Характеристика обязательных элементов
федеральных, региональных местных налогов и сборов
2.2 Особенности исчисления и уплаты обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды
2.3 Особенности применения специальных режимов налогообложения

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность реализация компетентностного подхода должна предусматривать широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (тренингов, деловых игр, разбор конкретных ситуаций и т.д.) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития требуемых компетенций обучающихся.
Преподавание «Налоги и налогообложение» строится на основе современных методов, приёмов, средств (аудитивных, визуальных, аудиовизуальных, компьютерной техники и др.) и форм обучения, способствующих реализации всех целей освоения иностранного языка и обеспечивающих интенсификацию процесса обучения.
Используемые образовательные технологии направлены на реализацию компетентностного и личностно-деятельностного подходов, готовностью к саморазвитию, самообразованию, к плодотворному осуществлению своих профессиональных обязанностей.
В учебном процессе предусмотрено эффективное сочетание традиционных форм и методов обучения и новых образовательных технологий. Прежде всего, это технология коммуникативного обучения, обеспечивающая формирование коммуникативной компетенции обучающихся, наличие которой позволяет им успешно адаптироваться к современным условиям межкультурной коммуникации.
Технология дифференцированного обучения в сочетании с технологией индивидуализации обучения помогает организовать познавательную деятельность обучающихся с учётом их индивидуальных особенностей и интересов, поощряя их реализовывать свой творческий потенциал.
Информационно-коммуникативные технологии (технология использования компьютерных программ, интернет-технологии)способствуют повышению познавательной активности и интенсификации самостоятельной работы обучающихся.
Технология модульного обучения позволяет разделить содержание дисциплины «Налоги и налогообложение организаций» на вполне автономные модули, интегрированные в общий курс.
Игровая и проектная технология, а также технология обучения в сотрудничестве помогают раскрыть личностный потенциал каждого обучающегося, обучают моделированию ситуаций социального взаимодействия, в процессе решения поставленных учебно-профессиональных задач, способствуют реализации междисциплинарного подхода к процессу обучения, формируют коллективную ответственность за решение учебных задач.

Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

Интерактивные технологии – организация образовательного процесса, которая предполагает активное и нелинейное взаимодействие всех участников, достижение на этой основе личностно значимого для них образовательного результата. Наряду со специализированными технологиями такого рода принцип интерактивности прослеживается в большинстве современных образовательных технологий.
Интерактивность подразумевает субъект-субъектные отношения в ходе образовательного процесса и, как следствие, формирование саморазвивающейся информационно-ресурсной среды.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ