Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
Директор Дальневосточного института управления
Меркулов Е. С.

Электронная подпись

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА
Финансы и кредит

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.24 Налоги и налогообложение
(код и наименование РПД)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Очная
(формы обучения)

Год набора - 2025

Хабаровск, 2025 г.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 43B0028FD23306BCF414031E3FCDC222
Владелец: Меркулов Евгений Сергеевич
Действителен: с 29.01.2025 до 24.04.2026

Автор–составитель:
д.э.н., доцент, профессор кафедры экономики и цифровых технологий Осипова Е.С.

Заведующий кафедрой экономики и цифровых технологий - канд.экон.наук, доцент Поливаева О.Г.

РПД Налоги и налогообложение одобрена на заседании кафедры экономики и цифровых технологий.

Протокол от 21.04.2025 № 12

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы……...4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы……...4
3. Содержание и структура дисциплины……5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся……..9
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине……...22
6. Методические материалы для освоения дисциплины……..28
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"……...33
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы……..34

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина Б1.В.24 Налоги и налогообложение обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II-6	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II – 6.1.	Способность применять различные финансовые стратегии и тактики для решения финансовых задач в области государственного управления

1.2.В результате освоения компетенции у обучающихся должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ *(при наличии профстандарта)*/ трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
D/01.6 Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей (частично)[1].	ПКс ОС II – 6.1.	на уровне знаний: - положения законодательств Российской Федерации о налогах и сборах
		на уровне умений: - самостоятельно решать практические задачи, связанные с налогообложением
		на уровне навыков: - сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта для принятия решений в области налогообложения

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

2.1. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 з.е. (72 ак.ч./54 астр.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся: 32 ак.ч./24 астр.ч., в том числе лекции - 16 ак.ч./12 астр.ч., практические занятия - 16ак.ч./12 астр.ч., самостоятельная работа – 40 ак.ч./30 астр.ч.

[1] Профстандарт «Бизнес-аналитик», утвержден приказом Минтруда и соцзащиты РФ от 25.09.2018 № 592Н (в ред.приказа Минтруда России от 14.12.2018 № 807Н). Зарегистрирован в Минюсте РФ 11.10.2018, рег. № 52408

2.2. Место дисциплины в структуре ОП ВО

В соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.24 Налоги и налогообложение изучается на 2 курсе в 4 семестре.

Форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом – зачёт.

2.3 Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	Формат проведения
Лекционные занятия	Частично контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	Частично контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	Частично с применением ДОТ
Промежуточная аттестация	Частично контактная аудиторная работа / в СДО

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

№п\п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**/ ЭО, ДОТ***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР/ЭО, ДОТ***	
			Л/ЭО, ДОТ***	ЛР/ЭО, ДОТ***	ПЗ/ЭО, ДОТ***	КСР		
Тема 1	Социально-экономическая сущность и функции налогов	10	1		1		8	РЗ
Тема 2	Налог на прибыль организаций	8	2		2		4	З
Тема 3	Налог на добавленную стоимость	8	2		2		4	З
Тема 4	Налог на доходы физических лиц	8	2		2		4	З
Тема 5	Региональные налоги Российской Федерации (налог на имущество организаций,	8	2		2		4	З

№п\п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**/ ЭО, ДОТ***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР/ЭО, ДОТ***	
			Л/ЭО, ДОТ***	ЛР/ЭО, ДОТ***	ПЗ/ЭО, ДОТ***	КСР		
	транспортный налог, налог на игорный бизнес)							
Тема 6	Местные налоги Российской Федерации (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор)	6	1		1		4	З
Тема 7	Специальные налоговые режимы	10	3		3		4	З
Тема 8	Страховые взносы	5	0,5		0,5		4	З
Тема 9	Организация налогового контроля в Российской Федерации	9	2,5		2,5		4	Т,РЗ
Промежуточная аттестация					-			**Зачёт**
Всего часов		**72**	**16**	**-**	**16**		**40**	

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности;

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

Примечание: расчетные задания (РЗ), тест (Т), задачи (З)

3.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Социально-экономическая сущность и функции налогов

Понятие налога, его сущность. Налог как социально-экономическая категория. Функции налогов, их проявление и взаимосвязь.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения А.Смита. Современные экономические принципы налогообложения.

Проблемы распределения налогов между уровнями бюджетной системы. Динамика налоговых поступлений в доходной части федерального, региональных и местных бюджетов в РФ.

Проблемы оценки налогового потенциала страны и субъекта РФ. Проблемы оценки налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.

Состав и структура налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения.

Порядок исчисления облагаемой прибыли.

Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров.

Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.

Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.

Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.

Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.

Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

Понятие налогового учета и общие положения. Аналитические регистры налогового учета. Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС.

Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения. Налоговый период.

Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.

Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Налоговый период.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и др.) и порядок применения.

Налоговые ставки, их виды. Порядок исчисления налога.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Формы отчетности.

Тема 5. Региональные налоги Российской Федерации (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес)

Сущность и особенности региональных налогов. Плательщики региональных налогов.

Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по региональным налогам.

Льготы по налогу на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Тема 6. Местные налоги Российской Федерации (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор)

Сущность и особенности местных налогов и их налогоплательщики Объекты обложения местными налогами.

Виды земельных участков, имущества физических лиц, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении местных налогов. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида объектов налогообложения. Перечень льгот по местным налогам.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Сущность и особенности торгового сбора.

Плательщики сбора и объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, устанавливаемые для уплаты сбора. База и период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора. Полномочия органов местного самоуправления в отношении торгового сбора.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Понятие и значение системы специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса. Общие условия применения специальных налоговых режимов. Виды и особенности налогообложения в рамках специальных налоговых режимов. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27.11.2018 N 422-ФЗ (последняя редакция). Налог на профессиональный доход: основные элементы.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на специальные налоговые режимы

Порядок и условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 8. Страховые взносы

Сущность и особенности страховых платежей. Плательщики страховых взносов. Объект, порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Тема 9. Организация налогового контроля в Российской Федерации

Сущность, формы проведения налогового контроля.

Налоговые проверки, их виды. Общие положения проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.24 Налоги и налогообложение используются следующие методы **текущего контроля** успеваемости обучающихся

Тема		Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Социально-экономическая сущность и функции налогов	РЗ
Тема 2	Налог на прибыль организаций	З
Тема 3	Налог на добавленную стоимость	З

Тема 4	Налог на доходы физических лиц	З
Тема 5	Региональные налоги Российской Федерации (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес)	З
Тема 6	Местные налоги Российской Федерации (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор)	З
Тема 7	Специальные налоговые режимы	З
Тема 8	Страховые взносы	З
Тема 9	Организация налогового контроля в Российской Федерации	Т, РЗ

4.2 Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Социально-экономическая сущность и функции налогов[2]

Расчетное задание: используя данные о распределении налогов по уровням бюджетной системы субъекта РФ и отчетные данные о поступлении налогов и сборов в бюджетную систему, заполнить таблицу; охарактеризовать тенденции формирования бюджета.

Структура налогов и сборов, поступающих в бюджет субъекта РФ в 202Х-202Угг., %

Налоги	В процентах от поступлений в краевой бюджет							
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы – всего, в т.ч.:	100	100	100	100	100	100	100	100
Налог на прибыль организаций								
Налог на доходы физических лиц								
НДС								
Акцизы								
Единый налог, взимаемый при УСН								
Госпошлина								
Др.федеральные налоги и сборы								
Доля федеральных налогов в бюджете субъекта								
Налог на имущество организаций								
Транспортный налог								
ПСН								
Земельный налог								
Налог на имущество физических лиц								
НПД								
Доля региональных и мест. налогов в бюджете субъекта								

[2] http: www.gks.ru

Типовые оценочные материалы

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Задача 1

Учетной политикой промышленного предприятия выручка от реализации продукции в целях налогообложения определяется кассовым методом. Стоимостные показатели приведены без учета НДС.

1) В отчетном периоде поступило денежных средств за отгруженную продукцию на сумму 57 000 руб.;

2) производственные затраты по реализованной продукции составили 42 000 руб.;

3) в отчетном периоде отгружено продукции на сумму 65 000 руб.;

Задание: определить размер налога на прибыль.

Решение задачи

Поскольку применяется кассовый метод, то доходы для целей налогообложения определяются по факту поступления денежных средств в кассу, на расчетный счет или в виде оплаты иным способом (например, товарообменные операции). В п.1 и 3 задачи идет речь о реализации, но в п. 1 о фактическом поступлении денег за отгруженную продукцию, а в п. 3 речь идет пока что об отгрузке товара. Поэтому при кассовом методе в данном отчетном периоде будет учитываться операция № 1.

Затраты по реализованной продукции (п. 2 задачи) также учитываются в данном отчетном периоде.

Все суммы приведены без НДС, поэтому их не надо уменьшать на сумму НДС.

Итак, 57 000 руб. – 42 000 руб. = 15 000 руб. – это финансовый результат от деятельности в отчетном периоде, т.е. прибыль.

15 000 х 20% = 3000 руб. – это налог на прибыль.

15 000 х 25% = 3750 руб. по ставке, действующей с 2025 г.

Распределение между бюджетами:

3000 х 3%/20% = 450 руб. в федеральный бюджет;

3000 х 17%/20% = 2550 руб. в региональный бюджет.

По ставке, действующей с 2025 г.:

3750 х 8%/25% = 1 200 руб.; 3750 х 17%/25% = 2 550 руб.

Пример, если в условиях задачи говорится о том, что сумма реализации или расходов включает НДС. «Сумма реализации 120 000 руб., в том числе НДС». Тогда 120 000 руб. делим на 1,2 = 100 000 руб. – это «чистая» сумма реализации для целей исчисления налога на прибыль.

Если надо найти НДС из общей суммы, то его выкручивают:

120 000 х 20/120 = 20 000 руб. – это НДС.

Типовые оценочные материалы

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Задача 1

1) В налоговом периоде 000 «Северо-Запад» отгружено проката цветных металлов на сумму 239 770 руб. без учета НДС покупателю ООО «Восток». Поступили на расчетный счет денежные средства от ЗАО «Металлург» за отгруженный в предыдущем налоговом периоде прокат без учета НДС 200000 руб.;

2) материальные затраты, связанные с производственной деятельностью, без учета НДС составили в отчетном периоде 100 000 руб., в счетах-фактурах НДС выделен. Материалы оприходованы.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Решение задачи

1) Начисление НДС производится по факту отгрузки (одно из исключений – поступление предоплаты за товары, работы, услуги. При этом перечисление предоплаты покупателям никак не влияет на налоговую базу продавца). Значит отгрузка в налоговом периоде в сумме 239 770 руб. считается налогооблагаемой операцией 239770 х 20% = 47954 руб.

Поступление денежных средств не включается в налоговую базу, так как это деньги за отгруженную в прошлом налоговом периоде продукцию, там она и включалась в налоговую базу.

2) НДС в качестве вычета может быть принят, если соблюдены три основных условия: а) материалы и прочие затраты приобретены для налогооблагаемой НДС деятельности, б) материалы оприходованы; в) НДС выделен в счете фактуре отдельной строкой и счета-фактуры оформлены без нарушений требований.

Из смысла п.2 следует, что материалы приобретаются для облагаемой НДС деятельности (производственная деятельность); НДС выделен; не сказано, что счета-фактуры оформлены с нарушением.

100000 х 20% = 20000 НДС, принимаемый к вычету (НДС с затрат).

НДС, подлежащий уплате в бюджет: 47954 – 20000 = 27954 руб. к уплате в бюджет, потому что начисленный НДС превышает НДС к вычету. Если НДС, начисленный в отчетном периоде меньше НДС к вычету, то разница признаётся НДС, подлежащим к возврату налогоплательщику, т.е. в данном отчетном периоде ничего платить в бюджет не надо.

Инструкция: задания выполняются самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», Российского статистического ежегодника.

Типовые оценочные материалы

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Задача 1

Гражданин вступил в брак с женщиной, имеющей ребенка 13 лет, но не усыновил его. Ежемесячная начисленная заработная плата мужчины 45 000 руб.

Задание: определить налог на доходы физических лиц за налоговый период.

45000 х 7 мес. = 315000 (45000 х 8 мес. = 360000. Эта сумма превышает установленный законом лимит 350000 руб.)

Решение. 45 000 – 1 400 = 43 600 – ежемесячный доход с учетом стандартного вычета. 43 600 х 7 мес. = 305 200 – это доход за семь месяцев, в которых вычет предоставляется.

45 000 х 5 мес. = 225 000 – это доход за пять месяцев, в которых вычет не предоставляется.

305 000 + 225 000 = 530 200 – это налогооблагаемая база за налоговый период.

530 200 х 13% = 68 926 – это НДФЛ за налоговый период.

Комментарий. Мужчине полагается стандартный налоговый вычет на ребенка на основании официально заключенного брака как супругу родителя, даже несмотря на то, что он ребенка не усыновил (п/п 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Решение с учетом положений, действующих с 2025 г.

Предельный порог налогооблагаемого дохода увеличен до 450 000 руб.

45000 руб. х 10 мес. = 450 000 руб., С ноября вычет на ребенка не предоставляется.

45 000 – 1 400 = 43 600 – ежемесячный доход с учетом стандартного вычета. (вычет на первого ребенка остался в размере 1400 руб.)

43 600 х 10 мес. = 436 000 – это доход за десять месяцев, в которых вычет предоставляется.

45 000 х 2 мес. = 90 000 – это доход за два месяца, в которых вычет не предоставляется.

436 000 + 90 00 = 526 000 – это налогооблагаемая база за налоговый период.

526 000 х 13% = 68 380 – это НДФЛ за налоговый период.

Задача 2

Гражданин продал квартиру за 3 700 000 руб., которая находилась у него в собственности два года и пять месяцев.

Расходы физического лица на приобретение данной недвижимости составили 3 200 000 руб., что подтверждается соответствующими документами.

Кадастровая стоимость, скорректированная на коэффициент 0,7 равна 1 400 000.

Годовой доход составил 600 000 руб. Детей не имеет.

Задание: определить размер имущественного налогового вычета, предоставляемого при продаже имущества и сумму налога на доходы физических лиц от продажи имущества, подлежащую уплате в бюджет.

Решение задачи на расчет имущественного вычета с продажи квартиры

1) Срок владения менее 5 лет. Значит НДФЛ со стоимости продажи надо рассчитать.

2) В примере расходы, связанные с продажей выше, чем скорректированная кадастровая стоимость. ***Значит налоговой базой является стоимость продажи 3 700 000 руб.***

3) Налогоплательщик имеет право на применение вычета, который уменьшает налоговую базу. Фиксированный вычет 1 000 000 руб., а фактические расходы на покупку квартиры 3 200 000. Есть право выбора размера вычета. Следовательно, можно использовать ***вычет 3 200 000 руб. для уменьшения налоговой базы,*** т.к. расходы подтверждены документально.

Облагаемый доход, связанный с продажей имущества – 500 000 руб. (3700,0 – 3200,0). 500 000 х 13% = ***65000 руб. НДФЛ с продажи***.

Инструкция: задания выполняются самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант», Российского статистического ежегодника.

Типовые оценочные материалы

Тема 5. Региональные налоги Российской Федерации (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес)

Задача 1

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за I квартал 202... г. на основании показателей, приведенных в табл.

Показатели	По состоянию на:			
	01.01202_ г.	01.02.202_ г.	01.03.202_ г.	01.04.202_ г.
Основные средства	32 778 191	32 832 642	32 904 367	32 279 040
Амортизация основных средств	21 087 301	21 341 443	21 588 914	21 886 727

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%, отчетные периоды - I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Задача 2

В начале мая 202_ г. организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. В конце мая 202_.г. автомобиль снят с учета в связи с продажей.

Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории автомобиля - 100 руб. за 1 л.с.

Рассчитайте транспортный налог.

Задача 3

Организация по состоянию на 1 апреля 202_. г. имела в наличии 15 игровых автоматов и 8 игровых столов.

17 апреля 202_ г. были приобретены и введены в действие 7 новых игровых автоматов и 5 игровых столов с тремя игровыми полями на каждом.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за апрель. Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 4

Организация, осуществляющая деятельность в области игорного бизнеса по состоянию на 1 января 202_ г. имела в наличии 15 игровых автоматов, 25 игровых столов, на семи из которых по два игровых поля, на пяти - по три; два бара с двумя барменами в каждом, один ресторан и одну кассу тотализатора.

17 февраля 202_ г. были приобретены и введены в действие 5 новых игровых автоматов и 2 игровых стола с тремя игровыми полями на каждом.

Определите налог за каждый налоговый период (январь и февраль 202_ г.).

Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 6

Организация, осуществляющая деятельность в области игорного бизнеса по состоянию на 1 января 202_ г. имела в наличии 20 игровых автоматов, 15 игровых столов, на трех из которых имелось по два игровых поля, на двух - по три; три кассы тотализатора.

11 января 202_ г. организация сняла с регистрации два игровых автомата.

12 января 202_ г. были приобретены и введены в действие 3 новых игровых автомата и 2 игровых стола.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за январь. Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Типовые оценочные материалы

Тема 6. Местные налоги Российской Федерации (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор)

Задача 1

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 600 кв. м кадастровой стоимостью 37 450 руб./га, который используется в производственных целях.

Организация 25 апреля прошлого года приобрела в собственность земельный участок площадью 2 850 кв. м, из которых 2 200 кв. м используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня текущего года и должно быть окончено 1 декабря текущего года. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка – 36 500 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период, используя максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Задача 2

Садоводческое некоммерческое товарищество использует земельный участок для садоводческой деятельности. Кадастровая стоимость этого земельного участка (включая земли общего пользования) составляет 3 554 230 руб. Указанный участок находится в пользовании товарищества с 1996 г.

Товарищество имеет право на установленную органом муниципального образования льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 200 000 руб. Налоговая ставка — 0,3%.

Определите сумму земельного налога за текущий год.

Задача 3

Организация имеет в собственности с 10 апреля текущего года земельный участок площадью 2 500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 4 034 руб. Ставка налога установлена в размере 1,5%. Отчетные периоды — первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Определите суммы авансовых платежей и сумму налога за текущий год к уплате в бюджет.

Задача 4

В собственности гражданина Петрова А. А., являющегося инвалидом с детства, находится земельный участок 1 200 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 508 руб. Нормативным правовым актом муниципального образования для физических лиц, имеющих земельные участки, являющиеся объектом налогообложения, льготы, установленные в соответствии со статьей 395 НК, действуют в полном объеме. Ставка налога 0,3%.

Рассчитайте сумму налога за текущий год, укажите порядок его уплаты.

Типовые оценочные материалы

Тема 7.Специальные налоговые режимы

Задача 1

Рыбозаводческая ферма работает на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

По итогам предыдущего года получен убыток в размере 30 000 руб., а по итогам текущего 202_ года - прибыль 120 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу для расчета ЕСХН за текущий год.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель занимается разведением домашней птицы. По данным учета сумма доходов, уменьшенных на величину расходов, составила:

• за 1-е полугодие текущего года – 48 000 руб.;

• за текущий год – 65 000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 3

Фермерское хозяйство (юридическое лицо), занимающееся выращиванием арбузов, предполагает перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Укажите, от уплаты, каких налогов будут освобождены фермеры в связи с этим переходом. Ответ обоснуйте положениями НК РФ.

Задача 4

Доходы индивидуального предпринимателя за 202_.г. составили 250 000 руб., расходы за этот же период – 240 000 руб.

Рассчитайте налог, который предприниматель должен уплатить в бюджет, если он применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 5

Организация занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции.

За 202_. г. сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В 202_ г. получено денежных средств за продукцию, отгруженную:

• в предыдущем году – 120 000 руб.;

• в текущем 20.г. – 280 000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий 202_ год.

Задача 6

Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Рассчитайте стоимость патента для него в 202_г. на шесть месяцев при условии, что законом субъекта РФ установлен максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Типовые оценочные материалы

Тема 8.Страховые взносы

Задача 1. Общий принцип расчета (с применением единого тарифа и единой предельной базы)

Ежемесячный заработок юриста Петрова К. Л. составляет 250 000 р.

Задание: рассчитать взносы в социальный фонд.

Решение: работодатель платит за него взносы, рассчитывая их по тарифу 30 % следующим образом:

январские — 250 000 р. * 30 %/ 100% = 75 000 р.;

февральские — (250 000 р. + 250 000 р.) = 500 000 р. * 30 % - 75 000 р. = 75 000 р.;

мартовские — (250 000 р. + 250 000 р. + 250 000 р.) = 750 000 р. * 30 % - 75 000 р. - 75 000 р. = 75 000 р.

По аналогии наниматель будет рассчитывать сумму к уплате за каждый из 8 месяцев, вплоть до сентября 2024. Именно в сентябре доход работника Петрова К. Л. превысит предел в 2 225 000 р., достигнув цифры 2 250 000 р. (250 000 р. * 9 мес.). Поэтому в данной задаче расчет страховых взносов далее производится так: взносы с сентября до декабря 2024 г. будут рассчитываться с применением пониженного тарифа 15,1 %.

Рассчитывать сумму к уплате с применением сниженного тарифа будут по-другому. Так, к примеру, уже за сентябрь нужно будет уплатить: ((250 000 р. * 8 мес.) + ((2 225 000 р. - 2 000 000 р.)) * 30 %/100% + (2 250 000 р. - 2 225 000 р.) * 15,1 %/ 100% - 75 000 р. * 8 мес. = (2 000 000 р. + 225 000 р.) * 30%/100% + 25 000 р. * 15,1%/100% - 600 000 р. = 667 500 р. + 3 775 р. - 600 000 р. = 71 275 р.

Задача 2. Расчет суммы к уплате по льготному тарифу (для нанимателя из числа МСП)

Менеджеру Василенко Т. Ц. за январь 2024 г. начислили заработок размером 45 000 р. Из этой суммы наниматель (МСП) должен уплатить взносы.

Решение:

1. С применением обычного (единого) тарифа 30 % следует рассчитать взносы с суммы МРОТ на 2024 г., т. е. с 19 242 р. Результат расчета будет следующим: 19 242 р. * 30 %/100 % = 5 772,6 р.
2. Далее по пониженному (льготному) тарифу 15 % следует рассчитать взносы с оставшейся суммы. Расчет будет таким: (45 000 р. - 19 242 р.) * 15 % = 3 863,7 р.
3. Итого за январь 2024 г. нужно уплатить сумму 9 636,3 р. (5 772,6 р. + 3 863,7 р.).

Задача 3. Расчет фиксированного платежа для ИП, когда его годовой доход превышает 300 000 р. Как рассчитать страховые взносы ИП за неполный год?

Страховые взносы ИП за неполный год платятся не зависимо от того, на каком режиме налогообложения работают. Как меняется сумма взносов, если ИП зарегистрировали не с начала 2024 г. либо закрыли до момента его окончания?

Решение: ИП Плотников Ж. Ч. работает на УСН 15 %. Его совокупный доход за 2024 г. достиг 16 000 000 р., расходы составили 9 500 000 р. Прибыль составляет 6 500 000 р. (16 000 000 р. - 9 500 000 р.).

Фиксированный взнос ИП рассчитывает так:

49 500 р. + (6 500 000 р. - 300 000р.) * 1 % /100 % = 111 500 р.

Задача 4. Расчет для физлица (россиянина), работающего по договору подряда у нанимателя – МСП

Гражданка РФ Ромашова З. Н. заключила в 2024 г. договор подряда с организацией (МСП). После принятия выполненных в течение месяца работ (по акту) ей, как исполнителю, заплатили 20 000 р.

Решение:

- с части вознаграждения, которая равна МРОТ на 2024 г. (т. е. 19 242 р.), расчет производят с применением тарифа 30 %: 19 242 р. * 30 % = 5 772,6 р.;
- с оставшейся части вознаграждения расчет производят по льготному для МСП тарифу 15 % — (20 000 р. - 19 242 р.) * 15 % = 113,7 р.

Итого за месяц с вознаграждения, выплаченного Ромашовой З. Н., страхователю нужно уплатить 5 886,3 р. (5 772,6 р. + 113,7 р.).

Типовые оценочные материалы

Тема 9.Организация налогового контроля в Российской Федерации

Тест

1. Каким нормативно-правовым актом регулируется проведение камеральных налоговых проверок?

а) Налоговым кодексом РФ (часть I);

б) Налоговым кодексом РФ (часть II);

в) Федеральным Законом «О налоговых органах Российской Федерации» от 08.07.99 г. № 151-ФЗ.

2. Какой период деятельности налогоплательщика подвергается камеральной проверке?

а) Один месяц; б) квартал; в) год; г) отчетный, налоговый периоды.

3. В течение какого максимального срока со дня представления налоговой декларации и другой отчетности может проводиться камеральная проверка?

а) Один месяц; б) два месяца; в) три месяца; г) четыре месяца.

4. На основе каких документов проводится камеральная проверка (без запроса дополнительных документов у налогоплательщика)?

а) Бухгалтерская отчетность;

б) статистическая отчетность;

в) налоговые декларации;

г) первичные бухгалтерские документы;

д) все вышеперечисленное.

Два правильных ответа

5. Может ли отдел камеральных проверок в ходе проверки потребовать у налогоплательщика любые документы и расшифровки строк налоговых деклараций, подтверждающие правильность исчисления налоговой базы?

а) Да;

б) нет, кроме оснований установленных ст. 88 НК РФ;

в) да, по разрешению руководителя налоговой инспекции.

6. По результатам КНП дополнительно начислена сумма налога на прибыль организаций за отчетный период. Как это повлияет на ежемесячные авансовые платежи на следующий отчетный период?

а) они не изменятся;

б) они должны быть уменьшены;

в) они должны быть увеличены.

7. Выездная налоговая проверка проводится на основании:

а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);

б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;

в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

8. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

а) предъявления должностными лицами удостоверения;

б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;

в) предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки.

9. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

а) организаций и индивидуальных предпринимателей;

б) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;

в) всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

10. Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:

а) в течение пяти рабочих дней;

б) в течение десяти рабочих дней;

в) в тридцатидневный срок;

г) другой срок (указать).

11. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

а) постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;

в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа.

12. Выездная налоговая проверка проводится на основании:

а) уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);

б) решения руководителя (его заместителя) налогового органа;

в) результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

13. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

а) более двух месяцев, но этот срок может быть продлен до четырех месяцев;

б) более трех месяцев;

в) более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

14. Подвергаются ли выездной налоговой проверке филиалы или обособленные подразделения организации независимо от проверки самой организации?

а) Да; б) нет.

15. В случае проверки головной организации совместно с филиалами, решение о проведении проверки всей организации выносит:

а) налоговый орган по месту постановки на налоговый учет головной организации;

б) налоговые органы по месту постановки на учет филиалов;

в) налоговый орган по месту постановки на учет головной организации и налоговые органы по месту постановки на учет филиалов.

16. Налоговый орган, в котором на учете состоит филиал организации вправе проводить проверку по вопросам (в соответствии с положениями ст. 89 НК РФ):

а) правильности исчисления и своевременности уплаты федеральных, региональных и местных налогов;

б) правильности исчисления и своевременности уплаты взносов во внебюджетные социальные фонды и НДФЛ;

в) правильности исчисления и своевременности уплаты региональных и местных налогов.

17. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с шестнадцатилетнего возраста;

б) с восемнадцатилетнего возраста;

в) с момента получения дохода.

18. Каков критерий систематичности совершения налогового правонарушения?

а) совершение налогового правонарушения два раза и более в течение налогового периода;

б) совершение налогового правонарушения два раза и более в течение календарного года;

в) совершение налогового правонарушения два раза и более в течение шести месяцев.

19. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

а) истечение сроков давности привлечения к налоговой ответственности;

б) отсутствие руководителя организации на рабочем месте в период совершения налогового правонарушения;

в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.

Два правильных ответа

20. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, в соответствии с положениями НК РФ, признаются:

а) совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия;

б) совершение налогового правонарушения под влиянием угрозы или принуждения;

в) совершение налогового правонарушения лицом, находившимся в невменяемом состоянии.

21. В ходе камеральной налоговой проверки установлено, что налогоплательщик не уплатил транспортный налог за налоговый период. Нарушений в правильности исчисления налога не установлено. По лицевому счету налогоплательщика числится переплата на день, установленный законодательством для уплаты налога и день обнаружения нарушения, которая перекрывает сумму налога. Какие меры воздействия на налогоплательщика имеет право использовать инспекция, учитывая судебную практику:

а) привлечь налогоплательщика к налоговой ответственности, установленной ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата налога», так как установлена объективная сторона соответствующего налогового правонарушения, выразившаяся в бездействии налогоплательщика;

б) начислить пени;

в) приостановить операции по счетам в банке;

г) взыскать задолженность в бесспорном или судебном порядке, если не будет своевременно исполнено требование об уплате причитающихся бюджету сумм.

Три правильных ответа.

22. В ходе выездной налоговой проверки сотрудник налогового органа запросил у налогоплательщика недостающие первичные документы. В связи с тем, что документы отсутствуют (не оформлялись), налогоплательщик не смог их представить в установленный

законодательством срок. По какой статье НК РФ налогоплательщик будет привлечен к налоговой ответственности?

а) ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения»;

б) ст. 126 НК РФ «Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля».

Задача. Оценка эффективности выездной налоговой проверки

	Показатель	200X
1	Количество работников ОВНП	15
2	Количество ВНП	447
3	ВНП, выявившие налоговые правонарушения (кол-во проверок)	324
4	Доначислено по результатам ВНП, тыс. руб., в т.ч.: - сумма штрафов и пени, тыс. руб.	74757 31047
5	Из суммы доначисленных платежей поступило всего, тыс. руб.	44255
6	Общий объем налоговых поступлений по инспекции, тыс. руб.	1838326

Задание: Определить качественные показатели работы отдела выездных налоговых проверок: 1) результативность работы, 2) эффективность проверок, 3) реальную эффективность проверок, 4) эффективность контрольной работы с учетом реальной налоговой базы, 5) интенсивность работы.

Формулы для расчетов.

1. $Р_{кнп,}\ \% = К_{кнп\ (нз)} / К_{кнп}$,

где КНП – камеральная налоговая проверка;

$Р_{кнп}$ – результативность КНП в процентах;

$К_{кнп(нз)}$ – количество КНП, установивших нарушения налогового законодательства;

$К_{кнп}$ – количество проведённых КНП (за квартал, за год).

2. $Р_{внп,}\ \% = К_{внп\ (нз)} / К_{внп}$,

где ВНП – выездная налоговая проверка;

$Р_{внп}$ – результативность ВНП в процентах;

$К_{внп\ (нз)}$ – количество ВНП, установивших нарушения налогового законодательства;

$К_{внп}$ – количество проведённых ВНП (за квартал, за год).

3. $Э_{ф\ 1п} = \sum З / К_{(нз)}$,

где $Э_{ф\ 1п}$ – эффективность одной КНП, ВНП, руб.;

$\sum З$ – задолженность (доначислено налогов, пени, штрафных санкций по проверкам);

$К_{(нз)}$ – количество КНП, ВНП, установивших нарушения налогового законодательства.

4. $РЭ_{ф} = \sum З_{вз} / К_{(нз)}$,

где $РЭ_{ф}$ – реальная эффективность одной КНП, ВНП, руб.;

$\sum З_{вз}$ – взысканная задолженность (налоги, пени, штрафы);

$К_{(нз)}$ – количество КНП, ВНП, установивших нарушения налогового законодательства.

5. $Э_{ф\ 1ч} = \sum З / Ч$,

где $Э_{ф\ 1ч}$ – эффективность КНП, ВНП на одного человека (работника отдела), руб.;

Ч – количество человек (работников отдела).

6. $Н_{1\ ч} = К_{кнп,\ внп} / Ч$,

где $Н_{1\ ч}$ – нагрузка на 1 инспектора отдела;

$К_{кнп,\ внп}$ – количество проведённых КНП, ВНП;

Ч – количество работников ОКП, ОВП.

Критерии оценки расчетных задач, ситуационных заданий

70 баллов - обучающийся верно выполняет практическое задание, умеет правильно применять тот или иной инструмент при проведении анализа, может произвести адекватную оценку проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты; ориентируется в налоговом законодательстве.

40 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с незначительными ошибками; правильно применяет тот или иной инструмент при проведении анализа, однако, недостаточно точно производит оценку проблемной ситуации, правильно решает ситуационную задачу, делая необходимые ссылки на нормативно-правовые акты; ориентируется в налоговом законодательстве.

20 баллов - обучающийся выполняет практическое задание с существенными ошибками; выполняет практические расчеты в неполном объеме, испытывает трудности при выборе и применении инструментария проведения анализа; оценку проблемной ситуации производит с ошибками, при решении ситуационной задачи испытывает трудности в соотнесении теоретических знаний с практическими ситуациями; слабо ориентируется в налоговом законодательстве.

0 баллов - обучающийся не может выполнить практическое задание, произвести анализ; не может дать оценку проблемной ситуации, не способен решить ситуационную задачу, частично ориентируется в налоговом законодательстве.

Шкала оценивания результатов успеваемости при осуществлении текущего контроля

Вид оценочного средства	Шкала оценивания (баллы)
Расчётное задание	0-70
Итого	***0-70****

* 70 - максимальное количество баллов по результатам текущего контроля

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Зачет проводится с применением следующих методов (средств): собеседование по результатам ответа на тесты-билеты. Зачет принимает лектор в рамках индивидуального собеседования. Процедура проведения зачета установлена в соответствии с Регламентом по проведению промежуточной аттестации с применением балльно-рейтинговой системы оценки знаний, обучающихся в Дальневосточном институте управления – филиале РАНХиГС.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС II – 6.1.	Выявляет и обосновывает конкретные пути повышения финансово-экономической эффективности деятельности государственных структур/ Способен на основе представления о сущности и содержании государственных финансов, особенностей звеньев	Знает (ориентируется) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах Самостоятельно умеет решать практические задачи, связанные с налогообложением

	и сфер финансовой системы применять методы управления государственными	В типовых условиях самостоятельно находит и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта для принятия решений в области налогообложения

Типовые оценочные материалы промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачёту).

1. Налог и сбор как экономическая и организационно-правовая категория.
2. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
3. Классификация налогов и ее назначение.
4. Налоговая система РФ (общая характеристика)
5. Общая характеристика Налогового кодекса как системообразующего акта налогового законодательства.
7. Классические, современные и юридические основы (принципы) налогообложения.
8. .Характеристика основных элементов налогообложения.
9. Правовая регламентация системы федеральных налогов.
10. Правовое регулирование системы региональных налогов.
11. Правовое регулирование местных налогов.
12. Правовой статус специальных налоговых режимов.
13. Камеральная налоговая проверка: место проведения, сроки, порядок.
14. Выездная налоговая проверка: место проведения, решение о проведении, предмет, период, срок, приостановление проведения проверки, повторная выездная налоговая проверка.
15. Иные формы налогового контроля.
16. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

Налог на прибыль

1. Налогоплательщики налога на прибыль.
2. Объект. Состав доходов и расходов. Распределение прямых расходов от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров.
3. Кассовый метод. Метод начисления.
4. Налоговый учет отдельных видов доходов. Особенности определения налоговой базы при реализации **с убытком**: амортизируемого имущества, по которому не истёк срок полезного использования; товаров, работ, услуг обслуживающих производств и хозяйств; ценных бумаг, которые не обращаются на организованном рынке ЦБ.
5. Перенос убытков на будущее.
6. Ставки. Порядок исчисления.
7. Порядок и сроки уплаты авансовых платежей и налога. Сроки представления налоговой декларации.

Налог на добавленную стоимость.

8. Налогоплательщики.
9. Объект. Налоговая база.
10. Ставки.
11. Налоговые вычеты и порядок их применения.
12. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций и категориям налогоплательщиков: при выполнении СМР для собственного потребления;
13. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций и категориям налогоплательщиков: при передаче товаров, работ, услуг для собственных

нужд;

14. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций и категориям налогоплательщиков: при осуществлении перевозок;

15. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций и категориям налогоплательщиков: налоговыми агентами;

16. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций и категориям налогоплательщиков: лицами, осуществляющими деятельность по договорам комиссии;

17. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций и категориям налогоплательщиков: при реализации предприятия в целом как имущественный комплекс.

18. Налоговый период.

19. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты.

20. Порядок возмещения налога.

21. Сроки представления налоговой декларации.

22. Проблемы распределения налогов между уровнями бюджетной системы.

23. Законодательство субъектов РФ местных органов самоуправления, регулирующее элементы налогообложения на подведомственной территории.

24. Транспортный налог: характеристика основных элементов.

25. Земельный налог: характеристика основных элементов.

26. Налог на имущество организаций: характеристика основных элементов.

27. Налог на имущество физических лиц: характеристика основных элементов.

28. Проблемы и перспективы налогообложения малого бизнеса в условиях кризиса экономики.

29. Государственная поддержка СМП на федеральном и региональном уровнях.

Упрощенная система налогообложения

30. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

31. Объект налогообложения и налоговая база.

32. Порядок определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения.

33. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.

34. Налоговый учет. Порядок исчисления и уплаты налога.

Патентная система налогообложения

35. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.

36. Порядок и условия начала и прекращения применения.

37. Налоговый период; налоговая ставка; налоговая декларация.

38. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты; налоговый учет.

39. Федеральный закон "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" от 27.11.2018 N 422-ФЗ (последняя редакция).

40. Налог на профессиональный доход: основные элементы.

41. Торговый сбор: плательщики; объект обложения;

42. Виды деятельности, в отношении которых применяется сбор;

43. Период обложения; ставки; порядок исчисления и уплаты сбора.

44. Личный кабинет налогоплательщика: возможности использования в условиях цифровизации экономики.

НДФЛ

45. Критерии «резиденства» для целей налогообложения.

46. Объект обложения налогом на доходы физических лиц.

47. Понятие налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц. Совокупность налоговых баз.

48. Особенности определения налоговой базы при получении различных видов доходов в виде материальной выгоды; от процентов по вкладам в банках.

49. Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их предоставления.

50. Ставки налога. Исчисление и уплата налога.

51. Понятие налогового агента, их обязанности по исчислению налога на доходы физических лиц.

52. Формы отчетности налоговых агентов.

Типовой тест к зачету

Вариант 1

1. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

2. Не подлежат налогообложению НДС:

а) реализация очков (кроме солнцезащитных);

б) реализация детских подгузников;

в) работы (услуги), выполняемые (оказываемые) в космическом пространстве.

3. Налоговый период по НДС:

а) месяц;

б) квартал

4. Облагается ли НДС реализация на территории РФ товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли?

а) нет

б) да

5. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

6. Подакцизными признаются следующие товары:

а) пиво;

б) табачные изделия;

в) легковые автомобили;

г) изделия из натурального меха.

7. Плательщиками акцизов являются:

а) автосалон, реализующий отечественные автомобили;

б) ресторан, реализующий коньяк;

в) г-н Иванов (зарегистрирован как ПБОЮЛ), реализующий сигареты;

г) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива.

8. Налоговым периодом по акцизам признается:

а) календарный месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

9. НДФЛ согласно НК РФ является:

а) федеральным налогом;

б) региональным налогом;

в) местным налогом.

10. Налогоплательщиками НДФЛ в РФ признаются:

а) граждане Российской Федерации;

б) иностранные граждане и лица без гражданства;

в) налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.

11. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

а) только в денежной форме;

б) денежной, натуральной формах;

в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.

12. Доходами, полученными в натуральной форме, признаются:

а) оплата за налогоплательщика стоимости услуг;

б) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам выше рыночных;

в) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам ниже рыночных.

13. Доход физического лица — налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, облагается НДФЛ по ставке:

а) 9%;

б) 13%,

в) 30%;

г) 35%.

д) другое (дать развернутый ответ).

14. Налоговым периодом по НДФЛ является:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год;

г) финансовый год.

15. Налоговый нерезидент РФ имеет налоговые обязательства на территории РФ по доходам, полученным _____ .

Вариант 2

1. Получить освобождение от уплаты НДС могут:

а) организации, у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога превысила в совокупности 2 млн руб.;

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;

в) физические лица.

2. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

а) 10%, 18%, 20%;

б) 0%, 10%, 16%;

в) 0%, 10%; 20%.

3. Подлежит налогообложению НДС:

а) реализация почтовых марок;

б) реализация периодических печатных изданий;

в) реализация продуктов детского и диабетического питания.

4. Подлежат ли налогообложению на территории РФ осуществляемые банками банковские операции по открытию и ведению банковских счетов организаций?

а) нет

б) да

5. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;

г) другое (дать развернутый ответ).

6. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

а) прямых личных;

б) прямых реальных;

в) косвенных.

7. Подакцизными товарами являются:

а) коньяк;

б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;

в) туалетная вода (емкость флакона 100 мл, продукция прошла государственную регистрацию);

г) грузовой автомобиль.

8. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;

б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;

в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;

г) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.

9. К подакцизным не относятся следующие товары:

а) безалкогольное пиво;

б) сигареты без фильтра;

в) спиртосодержащая продукция с объемной долей спирта менее 9%;

г) коньячный спирт.

10. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:

а) установлены специфические по всем товарным группам;

б) установлены как специфические, так и адвалорные;

в) установлены специфические и комбинированные по подакцизным товарам;

г) могут дифференцироваться внутри товарной группы.

11. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

а) доход, полученный от источников за пределами РФ,— для налоговых нерезидентов;

б) доход, полученный от источников за пределами РФ,— для налоговых резидентов;

в) доход от источников за пределами РФ и от источников в РФ,— для налоговых нерезидентов.

12. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:

а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;

б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;

в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

13. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:

а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;

б) величину налоговой базы;

в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

14. Доходы в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке _____

15. Доходы налогоплательщика в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами облагаются НДФЛ по ставке _____

К зачёту допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы, выполнившие в установленные сроки все виды заданий и работ, не имеющим задолженностей по итогам текущего контроля успеваемости.

Подготовка к зачету предусматривает устное повторение пройденного учебного материала по дисциплине (с использованием конспектов, учебных пособий, дополнительной

литературы), а также дополнительное конспектирование этих источников по перечню вопросов, выносимых на зачет.

Шкала оценивания ответов на типовые вопросы к зачету (в баллах)

Вид оценочного средства	Шкала и критерии оценивания (баллы)
Индивидуальное собеседование	0-30
Итого	***0-30****

*30 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил полные и развернутые ответы на вопросы, сформировал и отстаивает собственную позицию по рассматриваемой проблеме, провел сравнительный анализ, использовал действующую нормативную правовую базу, привел различные точки зрения, сделал выводы;

20 баллов – обучающийся доступно с использованием профессиональной терминологии представил достаточно полные ответы на вопросы, сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме, использовал действующую нормативную правовую базу, сравнительный анализ и выводы не представлены;

10 баллов – обучающийся доступно с частичным использованием профессиональной терминологии представил ответы не на вопросы, не сформировал собственную позицию по рассматриваемой проблеме;

0 баллов – обучающийся не ответил на вопросы, не сформировал какую-либо позицию по рассматриваемой проблеме.

Шкала оценивания результатов обучения при осуществлении промежуточной аттестации

Критерий оценивания	Оценка/баллы
Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; без ошибок решает практические задачи, связанные с налогообложением; самостоятельно находит и анализирует информацию о деятельности экономического субъекта для принятия решений в области налогообложения	Зачтено
Плохо знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; решает практические задачи, связанные с налогообложением с ошибками; не знает где найти и/или не умеет проанализировать информацию о деятельности экономического субъекта для принятия решений в области налогообложения	Не зачтено

Промежуточный контроль – 30 баллов.

Шкала соответствия между баллами (процентами), выставляемыми по многобалльной (процентной) системе, и отметками бинарной системы оценки знаний

Наименование отметки	Сумма баллов (процентов)
«зачтено»	60-100
«не зачтено»	0-59

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Цель методических рекомендаций - обеспечить студенту оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Студентам необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

6.1. Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий лекционного типа (теоретический курс).

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;
- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

6.2. Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий практического типа

Студентам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия и отработать задания, определённые для подготовки к практическому занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

6.3 Методические указания для обучающихся по организации самостоятельной работы.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;
- использовать при подготовке методические разработки кафедры по написанию рефератов, эссе, контрольных работ;
- при подготовке к промежуточному контролю параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, контрольной работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;
- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;
- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги.

Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Вопросы для самостоятельной подготовки к семинарским занятиям

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

Понятие налога и его сущность.

Налог как социально-экономическая, философская и организационно-правовая категории.

Функции налога. Фискальная и регулирующая функции налога.

Основные принципы налогообложения.

Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики.

Значение налогов в доходах государства. Доля налоговых поступлений в доходной части бюджета РФ.

Влияние налогов на экономическую безопасность государства.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Порядок исчисления облагаемой прибыли.

Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров.

Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления. Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе. Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.

Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС.

Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения. Налоговый период.

Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Налоговый период.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и др.) и порядок применения.

Налоговые ставки, их виды. Порядок исчисления налога.

Тема 5. Региональные налоги Российской Федерации (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес)

Сущность и особенности региональных налогов. Плательщики региональных налогов. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по региональным налогам.

Тема 6. Местные налоги Российской Федерации (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор)

Сущность и особенности местных налогов и их налогоплательщики Объекты обложения местными налогами.

Виды земельных участков, имущества физических лиц, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении местных налогов. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида объектов налогообложения. Перечень льгот по местным налогам.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Понятие и значение системы специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса. Общие условия применения специальных налоговых режимов. Виды и особенности налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на специальные налоговые режимы.

Порядок и условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

6.5. Задания для самостоятельного выполнения (размещается в СДО)

Вопросы для проверки знаний

Тема 8. Страховые взносы

Сущность и особенности страховых платежей. Плательщики страховых взносов. Объект, порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Тема 9. Организация налогового контроля в Российской Федерации

Сущность, формы проведения налогового контроля.

Налоговые проверки, их виды. Общие положения проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля.

Задания

Тема 8. Страховые взносы

Задача 1

Рассчитайте общую сумму страховых взносов к уплате за март 202_г. по одному из работников организации, если известны следующие данные:

1) ежемесячная заработная плата — 28 000 руб.;

2) ежемесячная компенсация за проезд в общественном транспорте – 1 000 руб.

3) ежемесячная компенсация на питание — 1 800 руб.

За январь и февраль 20202_ г. уплачено страховых взносов 20 944 руб.

Компенсация работодателем расходов работника на проезд и питание предусмотрена в трудовом договоре. Организация не относится к льготным категориям страхователей и применяет общие тарифы страховых взносов.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников, по итогам предыдущего года имеет следующие финансовые показатели:

1) доходы от предпринимательской деятельности — 1 040 000 руб.;

2) доходы по вкладам в банке — 18 000 руб.;

3) расходы, связанные с реализацией товаров — 140 000 руб.;

4) материальные расходы — 520 000 руб.;

5) выплаты лизингополучателю по договору за торговое оборудование — 62 000 руб.

Рассчитайте страховые взносы в текущем 202_.г., если известно, что предприниматель не вступал в добровольные правоотношения с Фондом социального страхования. Укажите, какие сроки установлены для уплаты страховых взносов предпринимателями.

Тема 9. Организация налогового контроля в Российской Федерации

Типовая расчетная задача

Проведена выездная налоговая проверка правильности исчисления налога на прибыль организаций за предыдущий налоговый период. По данным налогового органа сумма доходов за налоговый период составила 8 150 тыс. руб., расходов - 4 740 тыс. руб. По данным налогоплательщика доходы составили 6 200 тыс. руб., сумма расходов 4 740 тыс. руб.

Занижение налоговой базы произошло в результате неоднократного неотражения на счетах бухгалтерского учета суммы доходов для целей налогообложения.

Задание: найти сумму заниженного налога на прибыль и применить штрафные санкции.

Инструкция: задание выполняется самостоятельно на практическом занятии с использованием НК РФ и правовых систем «Консультант плюс», «Гарант»,писем Минфина России и судебных решений с целью найти ответ, соответствующий актуальной правоприменительной практики. Обучающийся может сформировать собственную позицию, опираясь на НК РФ, мнения практиков, ведущих налоговиков и экономистов и выстраивая свою линию аргументации.

6.6. Методические рекомендации при применении ДОТ и регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина может быть реализована с применением элементов дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

Вид учебной работы	**Форма проведения**
Лекционные занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	контактная аудиторная работа / в СДО
Промежуточная аттестация	устно / устно с ДОТ
Формы текущего контроля	**Форма проведения**
Индивидуальные задания	контактная аудиторная работа / в СДО

Доступ к системе дистанционных образовательных осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы после окончания срока выполнения согласно установленному графику.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/53614

2. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/533347\

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 465 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-19353-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/565158

7.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559834

7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560522

7.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (статья 57)

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (ч. 1 от 31.07.1998 №146-ФЗ, ч.2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.))

7.5. Интернет-ресурсы.

1. www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. www.minfin.ru - официальный сайт Министерства финансов РФ;
3. www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ;
4. www.castoms.ru - официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ;
5. www.garant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
6. www.economy.gov.ru - официальный сайт Министерства экономического развития РФ.
7. www.gks.ru- официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

7.6. Иные источники.

Нет

8. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Адрес	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Оснащенность оборудованных учебных кабинетов, перечень программного обеспечения
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), практик, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированные аудитории, оборудованные для проведения занятий по информационным технологиям (компьютерные классы)	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, учебные пособия, тренажеры и другие средства и оборудование. Аудитории обеспечены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение, справочно-правовая система «Консультант плюс», информационно-справочная система «Кодекс»,

		Any Logic University, KNIME (Open Source программное обеспечение с открытым исходным кодом), Gretl, Statgraphics Centurion XV Academic Pro, 1С Предприятие 8 для учебных заведений, Eviews Academic, Adobe Photoshop
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для самостоятельной работы обучающихся	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33, Точка кипения	Центр (класс) деловых игр	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, учебно-наглядные пособия, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специальная библиотека (библиотека ограниченного доступа) /	Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование. Читальный зал научной библиотеки оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Научно-исследовательская лаборатория	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск,	Помещения для научно-исследовательской работы	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска мар-

ул. Муравьева-Амурского, д.33		керная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Актовый зал	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

Информационные технологии реализуются через электронно-информационную образовательную среду Академии.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт.
2. http://www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. https://e.lanbook.com – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. http://elibrary.ru/ – Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. https://new.znanium.com – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».

6 Справочно-правовая система «Консультант».

7. Электронный периодический справочник «Гарант».