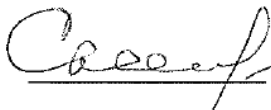


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
финансов и кредита


Сысоева Е.Ф.

26.04.2022г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.О.24 Налоги и налогообложение

1. Код и наименование направления подготовки/специальности:

38.03.01 «Экономика»

2. Профиль подготовки/специализация: Коммерческая деятельность и бизнес-риски, Мировая экономика, Модели и методы анализа цифровой экономики, Учет и отчетность организаций, Финансы и кредит, Экономика предприятий и организаций, Экономика рынков, Экономика социально трудовых отношений, Экономический анализ и аудит

3. Квалификация выпускника: бакалавр

4. Форма обучения: очная

5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра финансов и кредита

6. Составители программы: Бородина А.С., к.э.н., доц.

7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол № 4 от 21.04.2022 г.

8. Учебный год: 2024-2025

Семестр(ы)/Триместр(ы): 5

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины являются:

- формирование систематизированных теоретических знаний в области налогообложения;
- развитие практических умений и навыков сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения задач в области налогообложения.

Задачи учебной дисциплины:

- закрепление теоретических представлений о налогах и налогообложении;
- ознакомление с действующей налоговой системой и налоговой политикой Российской Федерации;
- формирование представлений о структуре и функциях налоговых органов, их правах и обязанностях, налоговом контроле и налоговых правонарушениях, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, налоговых рисков налогоплательщиков и актуальных информационных ресурсах для налогоплательщиков;
- формирование умений поиска и систематизации данных, необходимых для налоговых расчетов и предоставления налоговой отчетности;
- развитие навыков налоговых расчетов.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: блок Б1, обязательная часть.

Требования к входным знаниям, умениям и навыкам:

1.1. Знать:

- структуру и функции финансовой системы;
- основы нормативно-правового регулирования финансовой системы и действующие законодательно-нормативные;
- характеристику финансовой и бюджетной политики государства;
- основы бухгалтерского учета.

1.2. Уметь:

- представить характеристику финансовой и бюджетной политики государства;
- ориентироваться в действующей нормативно-правовой базе;
- собрать и проанализировать хозяйственные операции и на основании обработанных данных заполнять формы бухгалтерской отчетности;

1.3. Владеть:

- навыками расчета социально-экономических показателей;
- навыками сбора, обработки, анализа и интерпретации данных отечественной и зарубежной статистики о состоянии финансовой системы и ее отдельных сфер и звеньев, выявления тенденций их развития.

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине/модулю (знания, умения, навыки), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения:

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.5	Контролирует собственные экономические и финансовые риски	Знать: - действующую налоговую систему Российской Федерации; - права и обязанности субъектов налоговых отношений; - налоговые риски налогоплательщиков; - налоговые правонарушения и ответственность за них. Уметь: - находить и использовать актуальную информацию о налогообложении, с учетом региональных и местных особенностей; - прогнозировать налоговые риски.

				Владеть: - навыками оценки налоговых рисков.
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	ОПК-2.2	Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности	Знать: - элементы отдельных налогов, взимаемых с организаций и физических лиц; - актуальные информационные ресурсы для целей налогообложения. Уметь: - осуществлять сбор и обработку данных о фактах хозяйственной жизни, необходимых для налоговых расчетов; - использовать актуальные информационные ресурсы для целей налогообложения. Владеть: - навыками налоговых расчетов по отдельным налогам, взимаемым с организаций и физических лиц; - навыками формирования налоговой отчетности по отдельным налогам.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/час. — 3/108.

Форма промежуточной аттестации: экзамен.

13. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы		Трудоемкость			
		Всего	По семестрам		
			5 семестр		...
Аудиторные занятия		54	54		
в том числе:	лекции	36	36		
	практические	18	18		
	лабораторные	-	-		
Самостоятельная работа		54	54		
в том числе: курсовая работа (проект)		-	-		
Форма промежуточной аттестации (зачет с оценкой)		-	-		
Итого:		108	108		

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1. Лекции			
1.1	Теоретические основы налогообложения	Экономическая сущность налогов, их функции, классификация и роль в рыночной экономике. Характеристика элементов налогов. Налоговая политика и налоговая система государства. Действующая налоговая система РФ и проблемы ее совершенствования. Основы правового регулирования налоговой системы в РФ. Действующее законодательство о налогах и сборах. Управление налогообложением и налоговый контроль. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Виды налоговых проверок, их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые риски налогоплательщиков.	ЭУМК «Налоги и налогообложение»
1.2	Налогообложение организаций	Характеристика элементов налога на добавленную стоимость (НДС) и акцизов, порядок их исчисления и уплаты. Характеристика элементов налога на прибыль организаций, порядок его исчисления и уплаты. Характеристика	ЭУМК «Налоги и налогообложение»

		имущественных налогов, взимаемых с организаций, порядок их исчисления и уплаты. Специальные налоговые режимы.	
1.3	Налогообложение физических лиц	Характеристика элементов налога на доходы физических лиц и порядок его исчисления и уплаты. Характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц и порядок их исчисления и уплаты. Специальные налоговые режимы.	ЭУМК «Налоги и налогообложение»
2. Практические занятия			
2.1	Теоретические основы налогообложения	Экономическая сущность налогов, их функции, классификация и роль в рыночной экономике. Характеристика элементов налогов. Налоговая политика и налоговая система государства. Действующая налоговая система РФ и проблемы ее совершенствования. Основы правового регулирования налоговой системы в РФ. Действующее законодательство о налогах и сборах. Управление налогообложением и налоговый контроль. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Виды налоговых проверок, их периодичность, порядок проведения и оформление результатов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Налоговые риски налогоплательщиков.	ЭУМК «Налоги и налогообложение»
2.2	Налогообложение организаций	Характеристика элементов налога на добавленную стоимость (НДС) и акцизов, порядок их исчисления и уплаты. Характеристика элементов налога на прибыль организаций, порядок его исчисления и уплаты. Характеристика имущественных налогов, взимаемых с организаций, порядок их исчисления и уплаты. Специальные налоговые режимы.	ЭУМК «Налоги и налогообложение»
2.3	Налогообложение физических лиц	Характеристика элементов налога на доходы физических лиц и порядок его исчисления и уплаты. Характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц и порядок их исчисления и уплаты. Специальные налоговые режимы.	ЭУМК «Налоги и налогообложение»

13.2. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий (количество часов)				Всего
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	
1.	Теоретические основы налогообложения	6	2	-	12	20
2.	Налогообложение организаций	16	10	-	22	48
3.	Налогообложение физических лиц	14	6	-	20	40
	Итого:	36	18	-	54	108

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

Для достижения цели и задач преподавания дисциплины используются такие виды учебной работы, как лекции, практические занятия.

Дисциплина реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Методические указания для обучающихся при работе на лекциях

Лекционные занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

В ходе подготовки к лекционным занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

Методические указания для обучающихся при работе на практическом занятии

Практические занятия реализуются в соответствии с рабочим учебным планом при последовательном изучении тем дисциплины.

В ходе подготовки к практическим занятиям обучающимся рекомендуется изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем и предусмотренной настоящей рабочей программой, а также обращаться к публикациям в периодических научных изданиях.

Следует подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие.

В связи с тем, что активность обучающегося на практических занятиях является предметом контроля его продвижения в освоении курса, то подготовка к таким занятиям требует ответственного отношения.

Текущий контроль знаний обучающихся, осуществляемый посредством тестирования и решения задач, проводится не менее двух раз за период обучения.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, ресурсов интернет, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Качур, О.В. Налоги и налогообложение : [учебное пособие для студ., обуч. по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2015 .— 426.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1	Бородина А.С., Качур О.В. Прямое налогообложение российских организаций : учеб. пособие / А.С. Бородина, О.В. Качур. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018. – 100 с.
2	Косвенное налогообложение российских организаций : практикум для вузов / О.В. Качур, А.С. Бородина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 67 с. : ил. <URL: http://www.lib.vsu.ru/elib/texts/method/vsu/m14-183.pdf >.
3	Налоговая политика. Теория и практика : учебник / И.А. Майбуров [и др.] .— Москва : Юнити-Дана, 2015 .— 518 с. — ISBN 978-5-238-01828-7 .— <URL: http://biblioclub.lib.vsu.ru/index.php?page=book_red&id=116797&sr=1 >.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные ресурсы интернет)*:

№ п/п	Ресурс
1	Электронный курс «Налоги и налогообложение» - URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=1867
2	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека online». - URL: http://biblioclub.ru
3	Информационно-справочная система «КонсультантПлюс». - URL: http://www.consultant.ru
4	Министерство финансов РФ. - URL: www.minfin.ru
5	Федеральная налоговая служба – URL: https://www.nalog.gov.ru
6	Федеральная служба государственной статистики - URL: http://www.gks.ru

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Электронный курс «Налоги и налогообложение» - URL: https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=1867
2	Организация самостоятельной работы : учебно-методическое пособие / Л. А. Козуб, Е. Ф. Сысоева; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2020. – 76 с.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (ДОТ, электронное обучение (ЭО), смешанное обучение):

При реализации дисциплины проводятся обзорные лекции, проблемные и дискуссионные семинарские занятия, выполняется тестирование и решение задач. Все виды работ

могут быть реализованы с использованием дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебные материалы, предоставляемые преподавателем; фонд научных статей, авторефератов диссертаций, формируемый на кафедре, отвечающей за дисциплину; библиотечный фонд ЗНБ ФГБОУ ВО «ВГУ»; учебная аудитория для проведения учебных (лекционных, практических) занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенция(и)	Индикатор(ы) достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Теоретические основы налогообложения	УК-10	УК-10.5	Тесты
2.	Налогообложение организаций	ОПК-2	ОПК-2.2	Тесты, задачи
3.	Налогообложение физических лиц	ОПК-2	ОПК-2.2	Тесты, задачи
Промежуточная аттестация форма контроля – зачет с оценкой				Перечень вопросов, задачи

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

20.1.1. Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Тестовые задания

1. Для целей налогообложения физическим лицом признается:
 - а) граждане Российской Федерации; б) иностранные граждане и лица без гражданства; в) верно а) и б).
2. Личный кабинет налогоплательщика используется налогоплательщиками - физическими лицами для:
 - а) получения актуальной информации об объектах имущества и транспортных средствах, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом;
 - б) контроля состояния расчетов с бюджетом;
 - в) получения и печати налоговых уведомлений и квитанций на уплату налоговых платежей;
 - г) оплаты имеющейся налоговой задолженности и налоговых платежей через банки – партнеры ФНС России;
 - г) скачивания программы для заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц и направления в налоговую инспекцию декларацию в электронном виде, подписанную электронной подписью налогоплательщика;
 - д) отслеживания статуса камеральной проверки налоговых деклараций;
 - е) обращения в налоговые органы без личного визита в налоговую инспекцию;

ж) верно все выше перечисленное.

3. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не могут являться плательщиками:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на добычу полезных ископаемых;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога;
- д) налога на имущество физических лиц.

4. С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений:

а) 14 лет; б) 16 лет; в) 18 лет; г) при привлечении к ответственности за налоговые правонарушения не имеется возрастных ограничений.

5. К доходам, не подлежащим обложению НДФЛ относятся:

- а) пособия по безработице;
- б) пенсии по государственному пенсионному обеспечению;
- в) алименты, получаемые налогоплательщиками;
- г) призы в денежной и (или) натуральной формах, полученные спортсменами, в том числе спортсменами-инвалидами, за призовые места на Олимпийских и Паралимпийских играх;
- д) все вышеперечисленное верно.

6. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ на каждого ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет составляет:

- а) 1400 руб.; б) 3000 руб.; в) 6000 руб.; г) 12000 руб.

7.НДФЛ предусматривает следующие налоговые ставки:

- а) 35%; б)30%; в)20; г)15%; д)13%; е) 9%; ж) 0%; з) верно а), б), г), д); и) верно б), в), г), ж).

8. Физическое лицо владеет на праве собственности транспортными средствами, из них к объектам обложения транспортным налогом относятся:

- а) моторная лодка с двигателем мощностью 3,5 л.с.;
- б) трактор с двигателем мощностью 125 л.с. и используемый при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
- в) мотоцикл с двигателем мощностью 150 л.с.;
- г) легковой автомобиль с двигателем мощностью 140 л.с.;
- д) верно в) и г);
- е) все вышеперечисленное верно.

9.Налоговая ставка по налогу на имущество физических лиц, в случае определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения, в отношении жилых домов, квартир и гаражей устанавливается в размерах, не превышающих:

- а) 0,1%; б) 0,3%; в) 0,5%; г) 2 %.

10. Гражданин выиграл в лотереи 500 000 руб., в соответствии с НК РФ, сумма НДФЛ составит:

- а) 175000 руб.; б) 173600 руб.; в) 65000 руб.; г) 0 руб.

Описание технологии проведения

Тестовые задания выполняются письменно за отведенное время. Обучающиеся могут использовать нормативно-правовые акты и информационные ресурсы в области налогообложения.

Требования к выполнению заданий (или шкалы и критерии оценивания):

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 100-90% тестов;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 89-70% тестов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 69-50% тестов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 49-0% тестов.

Задачи

1. Попов В.В. работает в ООО «Технология» инженером, его заработная плата 55 000 руб. в месяц. Холост, детей нет. ООО «Технология» заключило в январе договор аренды автомобиля с Поповым на 6 месяцев, арендная плата составила 5000 руб. в месяц. В июле ООО «Технология» приобрела данный автомобиль у Попова за 420 000 руб.

1) Определите сумму НДС, которую перечислит ООО «Технология» в бюджет, выполняя функцию налогового агента в отношении Попова В.В., за налоговый период.

2) Нужно ли Попову В.В. подавать налоговую декларацию и/или уплачивать НДС в случае продажи автомобиля, если известно, что он приобрел автомобиль год назад за 400 000 руб.? Определите сумму НДС по операции продажи автомобиля.

2. Иванов И.П. имеет склонность к азартным играм. В налоговом периоде он:

- выиграл автомобиль, стоимостью 850 000 руб., в рамках рекламной акции автосалона;

- выиграл в лотерее «Русское лото» 120 000 руб.;

- выиграл в букмекерской конторе 50 000 руб., при этом ставка составила 5000 руб.;

- потратил на лотереи и тотализатор, не принесшие выигрышей, 110 000 руб.

Определите сумму НДС подлежащую уплате в бюджет Ивановым И.П. в налоговом периоде.

Описание технологии проведения

Обучающиеся, используя все доступные информационные ресурсы (лекционные материалы, учебную литературу, нормативно-правовые акты и др.), выполняют последовательно необходимые действия и расчеты, для обоснования ответа на вопрос задачи.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены правильно, в их обосновании обучающийся демонстрирует прочные знания и причинно-следственные связи. Допускает ошибки, не влияющие на результат решения задачи.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены, в их обосновании обучающийся демонстрирует знания и причинно-следственные связи. Допускает ошибки в отдельных действиях и расчетах, которые существенно не влияют на результат решения задачи.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены, но в них допущены ошибки, которые могут существенно влиять на результат решения задачи. При этом обучающийся

демонстрирует достаточные знания и причинно-следственные связи в обосновании решения задачи.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены не полностью и/или в них допущены ошибки, которые существенно влияют на результат решения задачи. При этом обучающийся не демонстрирует достаточные знания и причинно-следственные связи в обосновании решения задачи.

20.1.2. Тестовые задания для диагностической работы

УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

Индикаторы достижения компетенции:

- УК-10.5 Контролирует собственные экономические и финансовые риски

Перечень заданий для проверки сформированности компетенции:

1) закрытые задания (тестовые, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Налогообложение доходов физических лиц в РФ осуществляется следующим методом:

- равное;
- пропорциональное;
- **прогрессивное;**
- регрессивное.

ЗАДАНИЕ 2. Выберите правильный вариант ответа:

Физическое лицо владеет на праве собственности транспортными средствами, из них к объектам обложения транспортным налогом, в соответствии с действующим налоговым законодательством, относятся:

- **автомобиль легковой с двигателем мощностью 140 л.с.;**
- трактор с двигателем мощностью 125 л.с. и используемый при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
- резиновая весельная лодка;
- электросамокат.

ЗАДАНИЕ 3. Выберите правильный вариант ответа:

Что из ниже перечисленного, в соответствии с Налоговым кодексом РФ, относится к специальным налоговым режимам?

- **Налог на профессиональный доход;**
- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость;
- Страховые взносы.

ЗАДАНИЕ 4. Выберите правильный вариант ответа:

Не предоставление физическим лицом налоговой декларации, в случаях, когда такая обязанность предусмотрена налоговым законодательством:

- не является налоговым правонарушением и не влечет за собой санкций;
- является налоговым правонарушением, но не влечет за собой санкций;
- **является налоговым правонарушением и влечет за собой штраф, в размере не менее 1000 рублей;**
- является налоговым правонарушением и влечет за собой штраф, в размере 50 процентов от указанной в налоговой декларации суммы и не менее 100 000 рублей.

ЗАДАНИЕ 5. Выберите правильный вариант ответа:

К обязанностям налогоплательщика не относится:

- уплачивать законно установленные налоги;
- представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации;
- в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов;
- **использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.**

2) открытые задания (ситуационные задачи, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1.

Определите размер пени по налогу на имущество физических лиц, если известно: - налога на имущество физических лиц, подлежащая уплате в бюджет, составляет 5600 руб.;

- уплачен налог 5 декабря(пятница);
- ставка рефинансирования 7,5%.

Ответ укажите в виде числа, без указания единиц измерения. Округление до десятых.

Ответ: 5,6

Решение:

Налог на имущество физических лиц уплачивается до 1 декабря, исходя из условий задачи, приходящегося на понедельник. Следовательно, налог уплачен на четыре дня позднее.

Сумма пени = сумма налога × ставка рефинансирования × 1/300 × число дней просрочки
 $5600 \times 0,075 \times 1/300 \times 4 = 5,6$

ЗАДАНИЕ 2. Какая сумма налога на добавленную стоимость, по ставке 20%, включена в цену товара, если на ценнике в магазине указано: «Цена товара: 1200 руб. 00 коп., в том числе НДС»?

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 200

Решение:

$\text{НДС} = 1200 \times 20\% / 120\% = 200$

ЗАДАНИЕ 3.

Укажите максимально возможную сумму имущественного налогового вычета, при исчислении налога на доходы физических лиц, в случае если налогоплательщик впервые приобретает жилую недвижимость, рыночная стоимость которой 5270000 руб.

Ответ укажите в виде целого числа.

Ответ: 2000000

ЗАДАНИЕ 4. Определите размер штрафа, который необходимо уплатить физическому лицу, за непредставление в установленный срок налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц, если известно, что:

- декларация была представлена на 1,5 месяца позднее установленного законом срока;

- налоговая декларация предусматривает уплату налога на доходы физических лиц за налоговый период в размере 130 000 рублей, который не был своевременно уплачен. Ответ укажите в виде целого числа.

Ответ: 13000

Решение:

Штраф = 130 000 * 5% * 2 месяца = 13 000 рублей

ЗАДАНИЕ 5. Укажите электронный адрес официального сайта налоговых органов Российской Федерации, где можно найти необходимую актуальную информацию о налогообложении, в том числе с учетом региональных и местных особенностей.

Ответ укажите латинскими буквами, начиная с www.

Ответ: www.nalog.gov.ru

ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

Индикаторы достижения компетенции:

- ОПК-2.2 Регистрирует и систематизирует данные о фактах хозяйственной жизни для формирования отчетности
-

Перечень заданий для проверки сформированности компетенции:

1) закрытые задания

ЗАДАНИЕ 1. Выберите правильный вариант ответа:

Документ, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога на добавленную стоимость к вычету, называется:

- акт сверки;
- **счет-фактура;**
- налоговая декларация;
- товарная накладная.

ЗАДАНИЕ 2. Налоговые ставки и льготы, действующие на территории отдельного субъекта РФ (например, Воронежской области), по налогу на имущество организаций закреплены в:

- **региональных законодательных актах;**
- местных нормативных актах;
- Налоговом кодексе РФ;
- специализированном федеральном законе.

ЗАДАНИЕ 3. Налоговая база по транспортному налогу в Российской Федерации, в отношении автомобилей, определяется как...

- объем двигателя, в сантиметрах кубических;
- **мощность двигателя, в лошадиных силах;**
- количество пассажирских мест;
- возраст автомобиля, в годах.

ЗАДАНИЕ 4. Налогом на имущество физических лиц, в соответствии с действующим законодательством, не облагается:

- **отдельно стоящая беседка;**

- квартира;
- жилой дом;
- машино-место / гараж.

ЗАДАНИЕ 5. Физические лица должны уплачивать имущественные налоги, взимаемые с принадлежащего им на праве собственности имущества (например, жилой недвижимости, земельных участков, автомобилей и др.):

- не позднее 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- **не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом;**
- не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- не позднее 31 декабря третьего года из трех лет, следующих за истекшим налоговым периодом;

2) открытые задания (ситуационные задачи, средний уровень сложности):

ЗАДАНИЕ 1. Как называется письменное заявление или заявление налогоплательщика, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи или через личный кабинет налогоплательщика, об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога?

Ответ должен состоять из прилагательного и существительного в единственном числе, в именительном падеже.

Ответ: налоговая декларация

ЗАДАНИЕ 2. Определите сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет за январь, если известно следующее:

- заработная плата налогоплательщика, до уплаты НДФЛ, составляет 22800 рублей;
- налогоплательщик имеет одного ребенка десяти лет;
- налогоплательщик имеет статус одинокого родителя.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 2600

Решение:

НДФЛ = 13% * (ЗП – стандартный налоговый вычет в двойном размере (статус одинокого родителя))

$$0.13 * (22800 - 1400 * 2) = 2600$$

ЗАДАНИЕ 3. Покупая в продуктовом магазине колбасу вареную мясную «Докторская» по цене 550 руб./кг., покупатель осознает, что в цену включена сумма налога на добавленную стоимость в размере ... руб.

Ответ укажите в виде целого числа, без указания единиц измерения.

Ответ: 50

Решение:

$$\text{НДС} = 550 \times 10\% / 110\% = 50$$

Ставка на мясные продукты, за исключением деликатесной группы, 10%

ЗАДАНИЕ 4. Для целей исчисления налога на прибыль организаций расходы в виде процентов по долговым обязательствам (например, проценты по кредиту, которые уплачивает торговая организация), в соответствии со систематизацией, закрепленной в Налоговом кодексе Российской Федерации, относятся к ... расходам.

Ответ укажите в виде прилагательного во множественном числе, дательном падеже.

Ответ: внереализационным

ЗАДАНИЕ 5. Как называется элемент налога, характеризующий стоимостную, физическую или иную количественную характеристику объекта налогообложения?

Ответ должен состоять из прилагательного и существительного в единственном числе.

Ответ: налоговая база

Тестовые задания выполняются за отведенное время. Обучающимся запрещено пользоваться литературой или иными источниками информации во время выполнения заданий.

Критерии и шкалы оценивания:

Для оценивания выполнения заданий используется балльная шкала:

1) средний уровень сложности (в формулировке задания перечислены все варианты ответа):

- 1 балл – указан верный ответ;
- 0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частично.

2) повышенный уровень сложности (в формулировке задания отсутствуют варианты ответа (например, задания с коротким числовым или вычисляемым ответом)):

- 2 балла – указан верный ответ;
- 0 баллов – указан неверный ответ, в том числе частично.

20.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- решение задач;
- собеседование по вопросам к зачету.

Описание технологии проведения.

За отведенное время обучающиеся готовят письменный ответ на вопрос и решают задачу, представленные в контрольно-измерительном материале, без использования информационных ресурсов.

Задачи

1. ООО «Эксперт», осуществило следующие операции в налоговом периоде:
 - реализовала товары собственного производства на сумму 1275 тыс. руб. в ценах с НДС;
 - уплатила 840 тыс. руб. поставщикам за материалы, в том числе НДС;
 - получила арендную плату в размере 30 тыс. руб. от сотрудника за предоставление ему в аренду жилой квартиры.Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.
2. ООО «Эксперт» в отчетном (налоговом) периоде получило:
 - прибыль от реализации услуг в размере 26 760 тыс. руб.;

- прибыль от внереализационных операций в размере 2 030 тыс. руб.;
- доходы в виде дивидендов, полученных от российской организации, в размере 5 000 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет за отчетный (налоговый) период.

3. Петров П.М.(1) приобрел квартиру 20 февраля 2016 г. за 3 500 тыс. руб. и продал ее 15 января 2020 г. за 4 200 тыс. руб., что соответствует ее кадастровой стоимости. Иванов О.И. (2) получил квартиру в наследство 12 января 2017 г. и продал ее за 2 500 тыс. руб. 10 января 2020 г., известно, что кадастровая стоимость квартиры 6 800 тыс. руб. Сидоров Н.Н. (3) приобрел квартиру в 5 ноября 2013 г. за 1 000 тыс. руб. и продал ее 20 января 2020 г. за 3 200 тыс. руб., что соответствует кадастровой стоимости. Определите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за текущий налоговый период, для каждого из налогоплательщиков.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены правильно, в их обосновании обучающийся демонстрирует прочные знания и причинно-следственные связи. Допускает ошибки, не влияющие на результат решения задачи.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены, в их обосновании обучающийся демонстрирует знания и причинно-следственные связи. Допускает ошибки в отдельных действиях и расчетах, которые существенно не влияют на результат решения задачи.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если все необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены, но в них допущены ошибки, которые могут существенно влиять на результат решения задачи. При этом обучающийся демонстрирует достаточные знания и причинно-следственные связи в обосновании решения задачи.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если необходимые для решения задачи действия и расчеты были выполнены не полностью и/или в них допущены ошибки, которые существенно влияют на результат решения задачи. При этом обучающийся не демонстрирует достаточные знания и причинно-следственные связи в обосновании решения задачи.

Перечень вопросов к зачету с оценкой

1. Сущность налога и сбора. Функции налогов и принципы налогообложения.
2. Характеристика элементов налогов. Роль налогов в экономике.
3. Классификация налогов по различным признакам.
4. Структура налоговых органов Российской Федерации и их функции.
5. Права и обязанности налоговых органов.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Содержание налогового контроля. Виды налоговых проверок.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за них.
9. Налоговые риски налогоплательщика.
10. Налоговая система РФ: элементы и принципы построения. Классификация налогов по уровню управления.
11. Налоговая политика государства: типы, цели, стадии и принципы реализации.

12. Акцизы: налогоплательщики и объекты налогообложения. Особенности определения налоговой базы при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
13. Акцизы: порядок определения налоговой базы, ставки налога, порядок и сроки уплаты.
14. Плательщики НДС, объекты налогообложения, определение места реализации товаров работ (услуг), необлагаемые операции.
15. Порядок определения налоговой базы по НДС. Налоговые ставки по НДС. Особенности применения расчетных ставок НДС.
16. Порядок определения суммы НДС подлежащей уплате в бюджет. Характеристика счета-фактуры. Налоговые вычеты по НДС. Сроки уплаты налога и предоставления налоговой декларации.
17. Налог на прибыль организаций: плательщики налога, объекты налогообложения, классификация доходов и расходов.
18. Методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций. Характеристика доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу.
19. Характеристика доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
20. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
21. Специальные налоговые режимы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
22. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
23. Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».
24. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
25. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
26. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, сроки уплаты.
27. Доходы, не подлежащие налогообложению при исчислении НДФЛ.
28. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ. Налоговые вычеты и порядок их применения.
29. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
30. Патентная система налогообложения: плательщики, объект обложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.

Требования к выполнению заданий, шкалы и критерии оценивания

Для оценивания результатов обучения на экзамене используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом;
- 2) умение связывать теорию с практикой;
- 3) умение иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований.

Для оценивания результатов обучения на экзамене используется 4-балльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
---------------------------------	--------------------------------------	--------------

Обучающийся в полной мере владеет понятийным аппаратом в области налогообложения, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, умеет связывать теорию с практикой. Обучающийся дает правильные ответы на дополнительные вопросы.	Повышенный уровень	Отлично
Обучающийся в целом владеет понятийным аппаратом в области налогообложения, способен иллюстрировать ответ примерами и фактами. Демонстрирует слабо умение связать теорию с практикой. Допускает неточности при ответе на дополнительные вопросы.	Базовый уровень	Хорошо
Обучающийся демонстрирует частичные знания понятийного аппарата в области налогообложения; не всегда способен иллюстрировать ответ примерами и фактами. Демонстрирует слабое умение связать теорию с практикой. Допускает неточности при ответе на дополнительные вопросы.	Пороговый уровень	Удовлетворительно
Обучающийся демонстрирует фрагментарные знания понятийного аппарата в области налогообложения; не способен иллюстрировать ответ примерами и фактами. Не демонстрирует умение связать теорию с практикой. Допускает ошибки при ответе на дополнительные вопросы.	–	Неудовлетворительно

Задания разделов 20.1.2 рекомендуются к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины.