

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

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
Финансового права



д.ю.н., профессор М.В. Сенцова
19.05.2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.01.01 Специальные налоговые режимы

- 1. Шифр и наименование направления подготовки:**
40.04.01 Юриспруденция
- 2. Магистерская программа:** Налоговое и финансовое право
- 3. Квалификация (степень) выпускника:** магистр
- 4. Форма образования:** очная
- 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины:** кафедра финансового права
- 6. Составитель программы:** к.ю.н., доцент Сапрыкина И.А.
- 7. Рекомендована:** научно-методическим советом юридического факультета протокол № 9 от 19.05.2022 г.
- 8. Учебный год:** 2023/2024

Семестры: 2

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цель изучения учебной дисциплины – осмысление и понимание существующих в Российской Федерации общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов; формирование представления о различных видах специальных налоговых режимов

Основными задачами учебной дисциплины являются:

- 1) овладение студентами положениями законодательства о налогах и сборах о специальных налоговых режимах;
- 2) анализ основных положений правоприменительной практики, касающейся специальных налоговых режимов, применение их в профессиональной деятельности;
- 3) формирование навыков составления правоприменительных актов, касающихся применения различных видов специальных налоговых режимов.

10. Место учебной дисциплины в структуре ООП: Учебная дисциплина «Философия права» относится к Блоку 1«Дисциплины (модули)», Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Приступая к изучению данной дисциплины, студенты должны иметь теоретическую подготовку по теории государства и права, истории отечественного государства и права, актуальным проблемам финансового права.

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

Код	Название компетенции	Коды	Индикаторы	Планируемые результаты обучения
ПК-2	Способен квалифицированно применять правовые нормы и применять правоприменительные акты в конкретных сферах юридической деятельности	ПК-2.1	Различает специфику и особенности конкретных сфер юридической правоприменительной деятельности	Знать: действующие положения законодательства о налогах и сборах, регулирующие специальные налоговые режимы Уметь: правильно толковать нормы налогового права, устанавливающие специальные налоговые режимы Владеть: навыками составления правоприменительных актов в области правовых отношений, касающихся специальных налоговых режимов
		ПК-	Дает устные и	Знать: основные

ПК-4	Способен оказывать правовую помощь, давать квалифицированные юридические заключения и консультации в рамках своей профессиональной деятельности	4.3	письменные консультации и разъяснения по правовым вопросам	положения правоприменительной практики в области специальных налоговых режимов Уметь: давать письменные и устные консультации в области применения законодательства о налогах и сборах, в частности применения положений о специальных налоговых режимах Владеть: теоретическими основами отличительных характеристик отдельных видов специальных налоговых режимов
------	---	-----	--	---

12. Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 3 / 72

Форма промежуточной аттестации: зачёт.

13. Трудоемкость по видам учебной работы:

Вид учебной работы	Трудоемкость		
	Всего	По семестрам	
		3 семестр	4 семестр
Аудиторные занятия	12	12	
в том числе: лекции			
практические		12	
лабораторные			
Самостоятельная работа	56	56	
Форма промежуточной аттестации	4	4	
Зачет/экзамен/курсовая работа			
Итого:	72	72	

13.1 Содержание дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
	Практические занятия		

1.	Понятие, общая характеристика и виды специальных налоговых режимов	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и особенности специальных налоговых режимов. 2. Виды специальных налоговых режимов. 3. Налогово-правовая конструкция специальных налоговых режимов. 	
2.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога). 2. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственных товаропроизводителей. 3. Условия и порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога. 4. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. 5. Объект налогообложения. 6. Налоговая база. 7. Налоговый период. Отчетный период. 8. Налоговая ставка. 9. Порядок и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога. 10. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. 	-
3.	Упрощенная система налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие упрощенной системы налогообложения и ее общая характеристика. 2. Налогоплательщики, имеющие право перейти на упрощенную систему налогообложения. 3. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения. 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения. 5. Объекты налогообложения. 6. Налоговая база. 7. Налоговые ставки. 8. Налоговый учет. 	-

4.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	<ol style="list-style-type: none"> 1. Развитие режима соглашений о разделе продукции в Российской Федерации: исторический аспект. 2. Законодательные основы режима соглашений о разделе продукции в Российской Федерации. 3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции на современном этапе. Основные направления совершенствования налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 4. Условия применения специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции. 5. Налогоплательщики и плательщики сборов и особенности их учета при выполнении соглашений о разделе продукции. 6. Особенности налогового контроля: представление деклараций, программы работ и сметы расходов по соглашению о разделе продукции; проведение выездных налоговых проверок. 7. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. 8. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции. 	-
5.	Патентная система налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Патентная система налогообложения: понятие и общая характеристика. 2. Виды предпринимательской деятельности, по которым 	-

		<p>применяется патентная система налогообложения.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Налогоплательщики патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. 4. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. 5. Объект налогообложения и налоговая база. 6. Налоговый период. Налоговая ставка. 7. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. 8. Налоговый учет. 	
6.	Налог на профессиональный доход	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие, правовое регулирование и причины установления налога на профессиональный доход. 2. Понятие самозанятых лиц. 3. Объект налога на профессиональный доход. 4. Налоговая база. 5. Налоговые ставки. 	-
7.	Автоматизированная упрощенная система налогообложения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие, правовое регулирование и причины установления автоматизированной упрощенной системы налогообложения. 2. Налогоплательщики автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Лица, которые не вправе применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения. 3. Объект налогообложения автоматизированной упрощенной системы налогообложения. 4. Налоговая база. 5. Налоговая ставки. 	-

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)			
		Лекции	Практические	Самостоятельная работа	Всего
1	Понятие, общая характеристика и виды специальных налоговых режимов		2	8	10
2	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)		2	8	10
3	Упрощенная система налогообложения		2	8	10
4	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции		2	8	10
5	Патентная система налогообложения		2	8	10
6	Налог на профессиональный доход		1	8	9
7	Автоматизированная упрощенная система налогообложения		1	8	9
Итого:			12	56	72

14. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

Самостоятельная работа магистранта при изучении дисциплины должна включать в себя освоение материала на основе анализа необходимых нормативно-правовых актов, основной учебной литературы учебного курса, лекционного материала, а также дополнительной литературы. Закрепление теоретического материала должно осуществляться посредством анализа существующих теоретических проблем и решения практических задач.

Организация самостоятельной работы магистранта должна строиться по системе поэтапного освоения материала. Метод поэтапного изучения включает в себя предварительную подготовку, непосредственное изучение теоретического содержания источника, обобщение полученных знаний.

Являясь необходимым элементом дидактической связи различных методов обучения между собой, самостоятельная работа магистранта призвана обеспечить более глубокое, творческое усвоение понятийного аппарата дисциплины.

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

а) основная литература:

а) основная литература:

№ п/п	Источник
-------	----------

1.	Название
2	Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 463 с. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116806 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-01567-5. – Текст : электронный.
2.	Налоговое право : учебник для вузов / Моск. гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Юрид. фак., Каф. финансового права ; отв. ред. С.Г. Пепеляев. — Москва : Альпина Паблишер, 2015. 795 с. — К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова. — К 260-летию МГУ имени М.В. Ломоносова.— ISBN 978-5-9614-4891-7.
3.	Саттарова, Н. А. Актуальные проблемы финансового права: учебник для магистров / Н. А. Саттарова, А. А. Копина. – Москва : Прометей, 2018. – 317 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=494927 (). – ISBN 978-5-907003-71-2. – Текст : электронный.

Б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
1.	Ваймер, Е. В. Налоговое право (общая часть) : учебное пособие : [16+] / Е. В. Ваймер ; Алтайский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2017. – 240 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=473268 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4475-9341-4. – DOI 10.23681/473268. – Текст : электронный.
2.	Винницкий, Д. В. Международное налоговое право: проблемы теории и практики=International tax law: Issues and Solutions / Д. В. Винницкий. – Москва : Статут, 2017. – 464 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497326 – Библиогр.: с. 416-448. – ISBN 978-5-8354-1313-3. – Текст : электронный.
3.	Комментарий к главе 34 Налогового кодекса Российской Федерации «Страховые взносы» (постатейный). – Москва : Статут, 2017. – 176 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452695 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1301-0. – Текст : электронный.
4.	Демин, А. В. Диспозитивность в налоговом праве / А. В. Демин ; Сибирский федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет (СФУ), 2017. – 188 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=497080 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7638-3624-0. – Текст : электронный.
5.	Золотарева, А. Б. Роль прецедента в налоговом праве / А. Б. Золотарева, С. С. Шаталов ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. – Москва : Дело, 2014. – 147 с. – (Научные доклады: налоги. 14/6). – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=443024 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-7749-0936-0. – Текст : электронный.
6.	Налоговые споры: опыт России и других стран: по материалам VII Международной научно-практической конференции 18 октября 2013 г., Москва / сост. М. В. Завязочкикова ; под ред. С. Г. Пепеляева. – Москва : Статут, 2014. – 157 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=450111 – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-8354-1063-7. – Текст : электронный.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы:

№ п/п	Источник
1.	Электронно-библиотечная система "Лань" https://e.lanbook.com/
2.	Электронно-библиотечная система "Университетская библиотека online" http://biblioclub.ru/
3.	Национальный цифровой ресурс "РУКОНТ" http://rucont.ru
4.	Электронно-библиотечная система "Консультант студента" http://www.studmedlib.ru
5.	Электронная библиотека Зональной научной библиотеки Воронежского госуниверситета https://lib.vsu.ru/
6.	Электронный учебный курс по дисциплине «Философия права» https://edu.vsu.ru/course/view.php?id=7301 , «Электронный университет ВГУ» (LMS)

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1	Сапрыкина И.А. Специальные налоговые режимы. Учебно-методическое пособие. – Воронеж, издательство «Истоки», 2022. – 80 с.

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

При реализации дисциплины проводятся лекции и практические занятия, направленные на выявление и рассмотрение дискуссионных вопросов в рамках отдельных разделов дисциплины.

Контроль знаний в рамках практических занятий осуществляется посредством проведения текущей аттестации.

Программа учебной дисциплины реализуется с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Мультимедиа-проектор «Mitsubishi», экран настенный CS 244*244, ноутбук Dell Inspiron 1720. Компьютеры (мониторы Samsung, системные блоки ASUSH11) (13 шт.).

Программное обеспечение:

WinPro 8 RUS Upgrd OLP NL Acdmc;

OfficeSTD 2013 RUS OLP NL Acdmc;

WinSvrStd 2012 RUS OLP NL Acdmc 2Proc;

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Расширенный Russian Edition;

Программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах Антиплагиат.ВУЗ;

СПС «ГАРАНТ-Образование»;

СПС «Консультант Плюс» для образования.

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)	Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1.	Понятие, общая характеристика и виды специальных налоговых режимов Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	ОПК-2	ОПК-2.1	Контрольная работа, ситуационная задача, устный опрос

(единый сельскохозяйственный налог) Упрощенная система налогообложения Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции Патентная система налогообложения Налог на профессиональный доход Автоматизированная упрощенная система налогообложения	ПК-4	ПК-4.3	
Промежуточная аттестация форма контроля – зачёт			

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

20.1 Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Контрольная работа;
- Устный опрос;
- Ситуационная задача.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Критерии оценивания приведены ниже.

Комплект заданий для контрольной работы

Тема: Понятие, общая характеристика и виды специальных налоговых режимов

Задание 1: Дать определение специального налогового режима

Задание 2: Сформулировать отличия специального налогового режима и общей системы налогообложения

Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание 1: Юридическая конструкция упрощенной системы налогообложения

Задание 2: Налогоплательщики УСН

Критерии оценок:

Оценка	Критерий оценки
Отлично	Обучающийся в полной мере владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; умениями связывать теорию с практикой; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса

Хорошо	Обучающийся владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает незначительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; частично владеет умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Удовлетворительно	Обучающийся частично владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает значительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; фрагментарно владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; не владеет умениями анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса
Неудовлетворительно	Обучающийся не владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; допускает значительные ошибки при демонстрации умений связывать теорию с практикой; не владеет умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет анализировать различные точки зрения и обосновывать собственное видение вопроса

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

Охарактеризовать объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения.

Указать налоговые ставки применительно к различным видам объектов налогообложения по УСН.

Критерии оценок

Оценка	Критерий оценки
Зачтено	Задача решена правильно: аргументированно, со ссылкой на теоретические положения и нормы законодательства, даны ответы на все вопросы задачи.
Не зачтено	Задача решена неправильно: аргументирована частично, без ссылок на теоретические положения, нормы законодательства, не на все вопросы задачи даны ответы.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

- Собеседование по билетам к зачёту;
- Ситуационная задача.

Примерный перечень вопросов к зачёту

1. Понятие и особенности специальных налоговых режимов.
2. Виды специальных налоговых режимов.
3. Налогово-правовая конструкция специальных налоговых режимов.
4. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).

5. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственных товаропроизводителей.
6. Условия и порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
7. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
8. Объект налогообложения единого сельскохозяйственного налога.
9. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.
10. Налоговый период, отчетный период по единому сельскохозяйственному налогу.
11. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога.
12. Порядок и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.
13. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога.
14. Понятие упрощенной системы налогообложения и ее общая характеристика.
15. Налогоплательщики, имеющие право перейти на упрощенную систему налогообложения.
16. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения.
17. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.
18. Объекты налогообложения упрощенной системы.
19. Налоговая база упрощенной системы налогообложения.
20. Налоговые ставки упрощенной системы налогообложения.
21. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
22. Развитие режима соглашений о разделе продукции в Российской Федерации: исторический аспект.
23. Законодательные основы режима соглашений о разделе продукции в Российской Федерации.

24. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции на современном этапе. Основные направления совершенствования налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
25. Условия применения специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции.
26. Налогоплательщики и плательщики сборов и особенности их учета при выполнении соглашений о разделе продукции.
27. Особенности налогового контроля: представление деклараций, программы работ и сметы расходов по соглашению о разделе продукции; проведение выездных налоговых проверок.
28. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.
29. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.
30. Патентная система налогообложения: понятие и общая характеристика.
31. Виды предпринимательской деятельности, по которым применяется патентная система налогообложения.
32. Налогоплательщики патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков.
33. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
34. Объект налогообложения и налоговая база патентной системы налогообложения.
35. Налоговый период, налоговая ставка патентной системы налогообложения.
36. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

37. Налоговый учет при применении патентной системы налогообложения.
38. Понятие, правовое регулирование и причины установления налога на профессиональный доход.
39. Понятие самозанятых лиц.
40. Объект налога на профессиональный доход.
41. Налоговая база налога на профессиональный доход.
42. Налоговые ставки по налогу на профессиональный доход.
43. Понятие, правовое регулирование и причины установления автоматизированной упрощенной системы налогообложения.
44. Налогоплательщики автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Лица, которые не вправе применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения.
45. Объект налогообложения автоматизированной упрощенной системы налогообложения.
46. Налоговая база автоматизированной упрощенной системы налогообложения.

Перечень практических заданий (ситуационных задач, кейсов):

Пример ситуационной задачи:

Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель оказывает населению услуги по ремонту мебели. Патент налогоплательщиком был приобретен на один год. Потенциально возможный годовой доход установлен в 450 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога, уплачиваемую в связи с применением патентной системы налогообложения.

Полный перечень задач находится на кафедре теории и истории государства и права в папке Фонды оценочных средств.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о проведении промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования.

Контрольно-измерительные материалы промежуточной аттестации включают в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень полученных знаний

и/или практико-ориентированные вопросы, позволяющие оценить степень сформированности умений и(или) навыков.
При оценивании используются количественные шкалы оценок.

Критерии и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения на зачёте используются следующие показатели: знание учебного материала и владение понятийным аппаратом в области учебной дисциплины; умение связывать теорию с практикой; умение иллюстрировать ответ примерами, фактами; умение применять положения законодательства к конкретным правовым ситуациям.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Обучающийся владеет основными знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; умениями иллюстрировать ответ примерами, фактами; навыками логического аргументирования изложенного ответа.	Пороговый уровень	Зачтено
Обучающийся не владеет знаниями учебного материала и понятийным аппаратом; не умеет иллюстрировать ответ примерами, фактами; не умеет логически аргументировать ответ.	Недопустимый уровень	Не зачтено

20.3. Задания, рекомендуемые к использованию при проведении диагностических работ с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины

Тесты:

1. Право на переход субъектам малого предпринимательства на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности предоставляется с учетом следующих обстоятельств:

- а) организационно-правовая форма субъектов малого предпринимательства;
- б) отраслевой принадлежности вида деятельности субъекта малого предпринимательства;
- в) формы собственности, организационно-правовой формы субъекта малого предпринимательства;
- г) численности работающих, совокупного размера валовой выручки, установления Минфином РФ особого порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности.

2. Законодательные основы упрощенного налогообложения составляют:

- а) Федеральный закон «Об упрощенной системе налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства»;
- б) региональные законы (законы субъектов РФ) «Об упрощенной системе

налогообложения, учёта и отчётности для субъектов малого предпринимательства»;

- в) законодательные акты РФ и субъектов РФ, названные в пунктах а и б;
- г) Налоговый кодекс РФ.

3. Уплата единого сельскохозяйственного налога предусматривает замену совокупности налогов, за исключением:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество юридических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость;
- г) подоходный налог.

4. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) если объект налогообложения доходов, уменьшен на величину расходов,
- б) если сумма налога исчисляется в размере 1% доходов;
- в) если по итогам девяти месяцев доход от реализации не превысил 15 млн. рублей;
- г) если этими организациями являются банки и ломбарды.

5. К специальным налоговым режимам относят:

- а) упрощенную систему налогообложения, режим ЗАТО, систему налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции;
- б) упрощенная система налогообложения, уплата единого сельхозналога;
- в) режим ЗАТО, режим СЭЗ, уплата сельхозналога, упрощенная система налогообложения;
- г) режим ЗАТО, уплата сельхозналога, упрощенная система налогообложения, уплата единого вмененного налога.

6. Нормативы распределения единого сельхозналога:

- а) федеральный бюджет, ФОМС, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ, территориальные бюджеты и местные бюджеты;
- б) федеральный бюджет, внебюджетные фонды, фонды поддержки малого бизнеса;
- в) пенсионный фонд, ФОМС, фонд финансовой поддержки регионов, все виды бюджетов;
- г) федеральный бюджет, региональный бюджет, фонды отраслей, связанных с сельским хозяйством.

7. При определении объекта по УСН учитываются следующие доходы:

- а) в виде имущественных прав, работ или услуг;
- б) в виде средств безвозмездной помощи как внереализационные доходы;
- в) в виде процентов, полученных от размещения во внебюджетные фонды;
- г) дивиденды, полученные в результате деятельности обособленных подразделений.

8. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации:

- а) если средняя численность работников за отчетный период превышает сто человек;
- б) если стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности

организации, превышает сто миллионов рублей;

- в) если организация производит уплату единого вмененного налога;
- г) во всех перечисленных случаях.

9. Не признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями и плательщиками единого сельхозналога:

- а) организации, крестьянские хозяйства;
- б) фермерские хозяйства, включая смешанные хозяйства;
- в) животноводческие комбинаты и тепличные комплексы;
- г) индивидуальные предприниматели, связанные с получением прибыли от сельскохозяйственных угодий.

10. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) двенадцать месяцев, следующих подряд;
- г) декада.

11. Зачисление сумм налога по упрощенной системе налогообложения происходит:

- а) в муниципальный бюджет;
- б) в бюджеты всех уровней и фонд поддержки малого предпринимательства;
- в) в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды;
- г) в федеральный, региональный, местный бюджеты.

Задача 1.

От каких налогов освобождается организация, являющаяся налогоплательщиком ЕСХН? Уплачивает ли такая организация налог на добавленную стоимость? Обоснуйте свой ответ ссылками на положения НК РФ.

Задача 2.

Организация-налогоплательщик применяет систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

В налоговом периоде организация-сельскохозяйственный товаропроизводитель получила следующие доходы:

150 000 руб. – от реализации собственной сельскохозяйственной продукции;

100 000 руб. – от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам.

Расходы организации в налоговом периоде составили 40 000 рублей.

Определите обязанности организации, предусмотренные НК РФ, по окончании налогового периода.

Задача 3.

ООО «Нива», являясь сельскохозяйственным товаропроизводителем, в налоговом периоде выступает плательщиком единого сельскохозяйственного налога. За налоговый период организацией были осуществлены следующие операции:

стоимость реализованной сельскохозяйственной продукции составила 15 млн. руб., из них на расчетный счет поступило 14 млн. руб.;

получена арендная плата в размере 200 000 руб.;

расходы на оплату труда составили 300 000 руб.;

расходы на оплату услуг по составлению годовой отчетности составили 490 000 руб. (в том числе НДС);

расходы по оплате приобретенных семян для посевных работ в марте текущего года составили 300 000 руб. (в том числе НДС).

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 4.

Организация при применении упрощенной системы налогообложения выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и имеет следующие показатели:

за предыдущий год доходы составили 900 000 руб., а расходы 1 млн. рублей;

за текущий год доходы составили 1 млн. руб., а расходы 700 000 руб.

Определите сумму налога при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую перечислению в бюджет за предыдущий и текущий годы.

Задача 5.

Организация, которая применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбрала доходы. По итогам отчетного периода сумма начисленного квартального авансового платежа составила 7 500 руб. За этот же период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное страхование составила 4 000 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 1 200 руб.

Определите сумму авансового платежа при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6.

Организация осуществляет добычу нефти на участке недр, предоставленном ей на основе соглашения о разделе продукции. По соглашению предусмотрен вариант раздела прибыльной продукции, доля государства – 30 % прибыльной продукции. Организация добыла за месяц 2360 т. нефти (предельный уровень коммерческой добычи нефти, который установлен соглашением, не достигнут). Средневзвешенная цена нефти сорта «Юралс» за налоговый период составила 74,37 дол. за баррель, курс доллара – 73,2 рублей за доллар. Одна тонна нефти содержит в данном случае 7,4 баррелей.

Вся добытая нефть реализована за этот период на экспорт по указанной средней цене. Компенсируемые расходы составили 11 млн. 200 тыс. рублей, некомпенсируемые расходы – 850 000 рублей.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых и налога на прибыль организаций, подлежащие уплате за указанный период.

Задача 7.

Организация осуществляет добычу нефти на участке недр, предоставленном ей на основе соглашения о разделе продукции. По соглашению предусмотрен вариант раздела всей произведенной продукции, доля государства минимальная – 32 % произведенной продукции.

Организация добыла за месяц 2360 т. нефти. Средневзвешенная цена нефти сорта «Юралс» за налоговый период составила 74,37 дол. за баррель, курс доллара – 73,2 рублей за доллар. Одна тонна нефти содержит в данном случае 7,4 баррелей. Вся добытая нефть реализована за этот период на экспорт по указанной средней цене.

Определите сумму отдаваемых государству средств по соглашению.

Задача 8.

Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель оказывает населению услуги по ремонту мебели. Патент налогоплательщиком был приобретен на один год. Потенциально возможный годовой доход установлен в 450 000 рублей.

Рассчитайте сумму налога, уплачиваемую в связи с применением патентной системы налогообложения.

Задача 9.

Гражданин Федоров является специалистом по ремонту компьютерной техники. Он работает по трудовому договору в компании «Компьютер Сервис». Кроме того, гражданин Федоров как частное лицо оказывает услуги по ремонту компьютерной техники одновременно физическим лицам и организациям.

Имеет ли он право на применение специального налогового режима «налог на профессиональный доход»? Какие виды доходов подпадают под систему налогообложения в виде налога на профессиональный доход? Какие налоговые ставки будут применяться для исчисления налога? Требуется ли подача налоговой декларации гражданином Федоровым?

Задача 10.

Назовите виды налоговой ответственности, установленной в отношении налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Какими нормативными правовыми актами устанавливается ответственность в отношении указанных налогоплательщиков?