

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

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
финансов и кредита

 Сысоева Е. Ф.

24.05.2022 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1. В.ДВ. 01.01 Налогообложение юридических лиц

1. Код и наименование направления подготовки: 38.03.01 Экономика
2. Профиль подготовки: финансы и кредит
3. Квалификация выпускника: бакалавр
4. Форма обучения: очная
5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: кафедра финансов и кредита
6. Составители программы: Качур О.В., к.э.н., доцент
7. Рекомендована: НМС экономического факультета, протокол №4 от 21.04.2022г
8. Учебный год: 2023- 2024 Семестр: 6

9. Цели и задачи учебной дисциплины:

Цели изучения дисциплины:

- формирование у студентов комплексных знаний в области налогообложения юридических лиц;
- выработка практических навыков по расчету основных налогов, уплачиваемых юридическими лицами.

Задачи изучения дисциплины:

- изучение правовых основ налогообложения юридических лиц;
- формирование современного представления о налогообложении юридических лиц;
- на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы получение навыков практических расчетов по исчислению

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП: дисциплина «Налогообложение юридических лиц» относится к вариативной части блока Б1, дисциплина по выбору.

Требования к входным знаниям, умениям и компетенциям, дисциплины, для которых данная дисциплина является предшествующей.

Обучающийся должен знать:

- действующую систему налогов с юридических лиц, ее развитие и изменение;
- действующее налоговое законодательство по вопросам налогообложения с юридических лиц;
- механизм исчисления и взимания отдельных видов налогов с юридических лиц.

Обучающийся должен уметь:

- применять на практике полученные знания;
- исчислять размер конкретных видов налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджет;
- дать оценку эффективности действующей системы налогообложения юридических лиц;
- определять и формулировать основные направления совершенствования налогообложения юридических лиц.

Обучающийся должен владеть:

- навыками анализа действующей нормативно-правовой базы в области налогообложения;
- методикой исчисления юридическими лицами федеральных, региональных и местных налогов;
- способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования;
- навыками анализа и использования различных источников информации для составления аналитического отчета.

Дисциплина, для которых данная дисциплина является предшествующей:
«Налогообложение в зарубежных странах»

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

Код	Название компетенции	Код	Индикатор	Планируемые результаты обучения
ПК-3	Способен выполнять налоговые расчеты, анализировать налоговую политику	ПК-3.1	Осуществляет налоговые расчеты на основе действующей нормативно-правовой базы.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -особенности исчисления и уплаты отдельных налогов с юридических лиц <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач -представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, информационного обзора, -производить расчеты сумм отдельных налогов, уплачиваемых юридическими лицами. <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - способностью осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, - навыками порядка исчисления налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам, уплачиваемым юридическими лицами

12. Структура и содержание учебной дисциплины:

Объем дисциплины в зачетных единицах/часах в соответствии с учебным планом — 2/72

Форма промежуточной аттестации зачет

13 Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость (часы)		
	Всего	По семестрам	
		6 сем.	
Аудиторные занятия	32	32	
в том числе:			
лекции	16	16	
практические	16	16	
лабораторные	-	-	
Самостоятельная работа	40	40	
Итого:	72	72	

13.1 Содержание дисциплины:

1. Лекции

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУК

1. Лекции			
1.1	Налоговый контроль в целях налогообложения	Контролируемые сделки. Методы ценообразования. Налоговый контроль. Понятие налогового мониторинга.	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»
1.2.	Особенности исчисления НДС при различных операциях	Методика исчисления налога. Налоговые вычеты. Определение налоговой базы при различных видах деятельности. Особенности определения НДС налоговыми агентами.	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»
1.3	Налог на прибыль организаций	Состав и классификация доходов и расходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления и при классовой методе. Состав внереализационных доходов и расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Методика определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее. Расчет налога на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»
1.4.	Налог на имущество организаций	Налог на имущество организаций, порядок его исчисления и уплаты в бюджет.	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»
2. Практические занятия			
2.1	Налоговый контроль в целях налогообложения	1. Взаимозависимые лица. 2. Контролируемые сделки. 3. Методы определения рыночных цен. 4. Штрафные санкции за нарушение налогового законодательства	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»
2.2	Особенности исчисления НДС при различных операциях	1. Методика исчисления налога. 2. Определение налоговой базы при различных видах деятельности. 3. Особенности определения НДС налоговыми агентами. 4. Ставки и сроки уплаты налога.	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»
2.3	Налог на прибыль организаций	1. Консолидированная группа налогоплательщиков. 2. Амортизируемое имущество. 3. Определение расходов на формирование резервов по сомнительным долгам.	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»

		4. Особенности определения налоговой базы при уступке права требования. 5. Особенности уплаты налога на прибыль при наличии обособленных подразделений. 6. Порядок определения текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». 7. Ставки налога и порядок уплаты	
2.4.	Налог на имущество организаций	1. Плательщики, объект обложения, налоговая база. 2. Ставки налога, льготы. 3. Расчет и анализ налога	ЭУМК «Налогообложение юридических лиц»

13.2 Темы (разделы) дисциплины и виды занятий:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Виды занятий (часов)				
		Лекции	Практические	Лабораторные	Самостоятельная работа	Всего
1.	Налоговый контроль в целях налогообложения	4	4	-	8	16
2.	Особенности исчисления НДС при различных операциях	4	4	-	8	16
3.	Налог на прибыль организаций	6	6	-	18	30
4.	Налог на имущество организаций	2	2	-	6	10
Итого:		16	16	-	40	72

14. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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

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.

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 студентов осуществляется посредством самостоятельной работы. Также обязательным является написание реферата..

Примеры практических заданий и тестов изложены в учебном пособии: **Качур, О.В.** Налоги и налогообложение / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2021 .— 427 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .—

<URL:<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856>>

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 / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2015 .— 427 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856 >
2.	Качур О.В. Прямое налогообложение российских организаций : учебное пособие / авт.-сост.: О.В. Качур, А.С. Бородина ; Воронеж: издательский дом ВГУ .— Воронеж, 2018 .— 100 с.

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
3.	Качур О.В. Роль имущественного налогообложения в стимулировании инвестиций / О.В. Качур // Современная экономика: проблемы и решения. – Воронеж, 2012. - №6. – С.47- 57.
4.	Качур О.В. О налоговом стимулировании инновационной деятельности / О.В. Качур // Общество и экономика, 2012. - №6. - С. 31-39
5.	Качур О.В. Косвенное налогообложение российских организаций : практикум для вузов по направлению 080100 "Экономика" (бакалавриат), профиля "Финансы и кредит", 080200 "Менеджмент" (бакалавриат), профиля "Финансовый менеджмент" : [для студ. 3 и 4 к. днев., вечер., заоч. отд-ний] / авт.-сост.: О.В. Качур, А.С. Бородина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 67 с.
6.	Качур О.В. Налоговая политика в области инвестиций как фактор экономического развития России / О.В. Качур, И.А. Фурсова // Современная экономика: проблемы и решения. – 2020. – №2(122). – С. 109-124.
7.	Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) : в редакции от 20.04. 2021 . – URL : http://www.consultant.ru
8.	Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов// http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334706/
9.	Пансков, Владимир Георгиевич. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник : [для студ. вузов, обуч. по специальности 060500 "Бух.

	учет, анализ и аудит"] / В.Г. Пансков ; Финансовая акад. при Правительстве Рос. Федерации .— М. : Юрайт, 2011 .— 677с.
10.	Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под ред. А.Г.Грязновой.-М.:Финансы и статистика,
11.	Юткина Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник / Т.Ф. Юткина. – М. : Инфра-М, 2000. – 429 с.

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

№ п/п	Источник
12.	Информационно-справочная система «КонсультантПлюс» - http://www.consultant.ru
13.	Министерство финансов РФ - http://www.minfin.ru
14.	Федеральная налоговая служба - http://www.nalog.ru
15.	Федеральная служба государственной статистики - http://www.gks.ru

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

№ п/п	Источник
1.	Качур, О.В. Налоги и налогообложение / О.В. Качур .— 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : КноРус, 2014 .— 427 с. — (Бакалавриат) .— ISBN 978-5-406-02649-6 .— <URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=252856 >
2.	Качур О.В. Косвенное налогообложение российских организаций : практикум для вузов по направлению 080100 "Экономика" (бакалавриат), профиля "Финансы и кредит" 080200 "Менеджмент" (бакалавриат), профиля "Финансовый менеджмент" : [для студ. 3 и 4 днев., вечер., заоч. отд-ний] / авт.-сост.: О.В. Качур, А.С. Бородина ; Воронеж. гос. ун-т .— Воронеж, 2014 .— 67 с.

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы (при необходимости):

- персональный компьютер и видеопроекторное оборудование;
- программное обеспечение общего назначения Microsoft Office;
- информационно-справочная система URL : <http://www.consultant.ru>;
- образовательный портал «"Электронный университет ВГУ"/LMC Moodle» (URL :<https://edu.vsu.ru>).

Дисциплина реализуется с элементами электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в рамках электронного курса (ЭК) «Налогообложение юридических лиц». ЭК включает учебные материалы для самостоятельной работы обучающихся, а также обеспечивает возможность проведения контактных часов/аудиторных занятий з в режиме онлайн.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины:

Учебная аудитория: специализированная мебель, ноутбук HP Probook 450 15.6", проектор Acer X1240, экран для проектора настенный Projecta Compact Electrol, WHDMI-приемник

Помещение для самостоятельной работы, оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ВГУ: Специализированная мебель, компьютер с возможностью подключения к сети "Интернет" (ПО: OS Ubuntu, Inkscape, Gimp, Okular,

Mozilla Firefox, Mozilla Thunderbird, FileZilla, 1C, FineReader 8, LibreOffice, WPS Office, Консультант+, Microsoft Office, CMake, Gambas 3, GNU Emacs, KDevelop 4)

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.	Налоговый контроль в целях налогообложения	ПК-3	ПК-3.1	Тест
2.	Особенности исчисления НДС при различных операциях	ПК-3	ПК-3.1	практическое задание, Реферат
3.	Налог на прибыль организаций			
4.	Налог на имущество организаций	ПК-3	ПК-3.1	практическое задание. Реферат
5.	Прочие налоги с юридических лиц	ПК-3	ПК-3.1	практическое задание
Промежуточная аттестация форма контроля –зачет				Вопросы к зачету

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:

20.1.1 Перечень практических заданий

Комплект задач

Задача 1. В январе текущего года ООО «Кир» передает станок в качестве вклада в уставный капитал ООО «Пламя». Основное средство было приобретено за 600 000 руб. в ценах с НДС. Сумма уплаченного НДС была принята к вычету, так как станок использовался в деятельности облагаемой НДС. На момент передачи остаточная стоимость станка составила 300 000 руб. Определить сумму налога, которую ООО «Кир» должно восстановить и перечислить в бюджет.

Задача 2. ООО «Кир» 5 мая текущего года реализовало ООО «Искра» товары на сумму 360 000 руб. в ценах с НДС. В оплату за поставленные товары в этот же день покупатель передал продавцу собственный вексель номинальной стоимостью 400 000 руб. со сроком платежа через 30 дней. Вексель был предъявлен к оплате и погашен покупателем 4 июня. В период нахождения векселя у ООО «Кир» значение ставки рефинансирования ЦБ РФ было следующим: с 5 мая по 15 мая 5%; с 16 мая – 4 июня – 5,5%. Какую сумму НДС должно уплатить ООО «Кир» в бюджет по дисконту по векселю?

Задача 3. ООО «Кир» в первом квартале текущего года выполнило следующие операции:

- реализовало собственную продукцию на сумму 708 000 руб. в ценах с НДС;
- безвозмездно передало другой организации автомобиль рыночной стоимостью 280 000 руб.;
- получило на расчетный счет аванс в счет предстоящей поставки товаров на сумму 200 000 руб. и страховое возмещение в размере 170 000 руб. за неисполнение договорных обязательств контрагентом;
- оплатило подрядчику выполненные работы по реконструкции производственного цеха – 550 000 руб.;
- закупило оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 360 000 руб. в ценах с НДС. Оборудование было введено в эксплуатацию;
- с марта ООО «Кир» арендует помещение, находящееся в муниципальной собственности. Арендодателем выступает местная администрация. Арендная плата в месяц составляет 10 800 руб. в ценах с НДС.

Задача 4. ООО «Кир» в третьем квартале текущего года осуществило следующие операции:

- выполнило на территории РФ работы по ремонту на сумму 4 720 000 руб. (в ценах с НДС);
- приобрело на территории РФ материалы для использования в операциях на внутреннем рынке. Материалы приняты к учету. Сумма НДС, предъявленная поставщиками при приобретении материалов, составила 354 000 руб.;
- реализовала товары в Германия (вывозила в режиме экспорта). Отгрузка произведена 10 сентября. Стоимость товаров 12 000 000 руб. Документы, подтверждающие применение 0 ставки собраны;
- перечислило оплату за приобретенный у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговом органе в РФ, торговый знак в сумме 295 000 руб., удержав НДС в размере 45 000 руб.;
- собрало полный пакет документов, удовлетворяющим требованиям применения 0 ставки по реализованным в Чехию (в режиме экспорта) товарам, отгрузка которых состоялась в марте текущего года. Сумма НДС , предъявленная при приобретении товаров для их реализации составила 118 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Кир» за третий квартал текущего года.

Задача 5. Организация во втором квартале текущего года приобрело у иностранной организации право использования торговой маркой за 20 000 евро. Иностранная организация не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика. В контракте не упоминается о включении в договорную стоимость сумму НДС. Организация 21 апреля перечислила иностранной фирме сумму за использование торговой маркой. Курс евро на указанную дату, установленный Банком России, составлял 80 руб.

На основании договора, заключенного с комитетом по управлению имуществом 15 апреля текущего года, организация арендовала торговое помещение, находящееся в муниципальной собственности. Ежеквартальная плата за аренду составляет 300 000 руб. (в ценах с НДС).

В первом квартале текущего года организация перечислила в бюджет сумму НДС за арендную плату торгового помещения, находящегося в собственности субъекта Федерации в размере 35 000 руб.

В июне был заключен договор комиссии с иностранной фирмой, не зарегистрированной в налоговых органах РФ. По условиям договора организация – комиссионер с участием в расчетах реализует на территории РФ товары, принадлежащие иностранной фирме. Во втором квартале в рамках данного договора поступила оплата в сумме 250 000 руб. в ценах с НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет во II квартале текущего года.

Задача 6. ООО «Пламя» в налоговом периоде осуществило следующие операции:

- реализовало электротовары на сумму 2 500 000 руб. (без учета НДС);
- приобрело на территории РФ товары и приняло их к учету. Сумма НДС, предъявленная поставщиками при приобретении этих товаров, составила 74 000 руб.;
- реализовало товары на экспорт. Товары помещены под таможенный режим экспорта. Стоимость услуг составила 3 200 000 руб. (без учета НДС). Собрать документы, подтверждающие применение 0 ставки по этим услугам, на момент определения налоговой базы ООО «Пламя» не смогло;
- осуществило перевозку товаров из Москвы в Вену на сумму 12 000 000 руб. В этом же периоде организация собрала документы, обосновывающие правомерность 0% ставки. Для осуществления этой операции ООО «Кир» приобрело у российских поставщиков товары и приняло их к учету. Сумма налога составила 220 000 руб.;

- иностранная компания оказала консультационные услуги на сумму 4 750 000 руб. Иностранная фирма не состоит на учете в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 7. ООО «Кир» имеет в собственности следующие объекты основных средств:

- персональные компьютеры, остаточная стоимость которых 150 000 руб.;
- принтеры, остаточная стоимость которых 60 000 руб.;
- легковой автомобиль, остаточная стоимость которого 300 000 руб.;
- телефонные аппараты, остаточная стоимость которых 80 000 руб.;
- право на программу ЭВМ – 400 000 руб.

Организация начисляет амортизацию нелинейным методом.

Компьютеры и принтеры относятся ко второй амортизационной группе; телефонные аппараты и легковой автомобиль к третьей амортизационной группе, право на программу ЭВМ к 5 группе. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за 2 месяца.

Задача 8. ООО «Кир» в августе текущего года приобрело легковой автомобиль первоначальной стоимостью 250 000 руб. в ценах без НДС. В этом же месяце объект был введен в эксплуатацию. Срок полезного использования объекта составляет 5 лет. Организация начисляет амортизацию линейным методом.

В учетной политике для целей налогообложения закреплено применение амортизационной премии в размере 30 % первоначальной стоимости основных средств.

Рассчитать сумму ежемесячных амортизационных отчислений.

Задача 9. В январе текущего года организация ввела в эксплуатацию станок, первоначальной стоимостью 180 000 руб. Срок полезного использования 4 года, амортизация начисляется линейным методом. Руководство администрации решило усовершенствовать данный объект, чтобы повысить его производственные характеристики. Модернизация станка проведена в сентябре, стоимость работ составила 30 000 руб. без НДС. Срок полезного использования не изменился.

Определите сумму амортизационных отчислений с октября месяца.

Задача 10. 10 февраля текущего года ООО «Искра» отгрузило ООО «Пламя» партию товаров на сумму 180 000 руб. Согласно договору срок оплаты 10 марта. Однако ООО «Искра» 25 февраля уступило право требования долга ООО «Кир» за 150 000 руб. В тот же день средства поступили на расчетный счет. Ключевая ставка ЦБ РФ 4,5%. Определить сумму убытка, учитываемого в целях налогообложения прибыли по налоговому учету.

Задача 11. Организация добывает подземную минеральную воду на двух участках, находящихся в разных субъектах Федерации. В налоговом периоде на участках недр добыто на 1 участке- 430 тыс. куб. м воды, на 2 – 620 тыс. куб. м воды. Цена реализации 1 тыс. куб.м воды составила 150 руб. без НДС. Определить налог на добычу полезных ископаемых по месту нахождения каждого субъекта.

Задача 12. Организации жилищно-коммунального хозяйства в Воронежской области установлен ежеквартальный лимит пользования поверхностными водными объектами - река Дон:

- по забору воды для технологических нужд – 10 тыс. куб. м;
- по забору воды для водоснабжения населения – 120 тыс. куб. м;
- по сбросу суточных вод - 8 тыс. куб. м.

Фактический забор воды за 1 квартал текущего года составил 303 тыс. куб. м. ; в том числе - 18 тыс. куб.м – для технологических нужд; 150 тыс. куб. м – для водоснабжения населения; сброс суточных вод – 35 тыс. куб. м. Определить сумму водного налога.

Задача 13. Организация имеет на балансе гидроэлектростанцию на реке Енисей. За апрель текущего года станция выработала 5,5 млн. кВт. ч электроэнергии. Определить сумму водного налога.

Задача 14. Рыболовственная компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на текущий год от 10 марта на три вида биоресурсов в Северном бассейне: трески (1000 тонн), горбуши (5000 тонн) и пикши(5000 тонн). В разрешении определены сроки промысла указанных объектов:

- для трески - с 11 марта по 15 апреля;
- для горбуши – с 11 марта по 15 августа;
- для пикши – с 11 марта по 30 июня.

Определить сумму разового сбора при получении разрешения и суммы, которые налогоплательщик должен уплатить в период регулярных взносов.

Задача 15. Опытно-производственное хозяйство имеет несколько земельных участков. На первом участке организация ведет научно-производственную деятельность, кадастровая стоимость которого 7 000 000 руб. В данном муниципальном образовании для земель, на которых осуществляется научно-производственная деятельность, установлена ставка 0,8%. Второй земельный участок предоставлен под жилищное строительство, кадастровая стоимость – 2 200 000 руб. В данном муниципальном образовании для земель, используемых под жилищное строительство установлена ставка 0,3%. Кроме того, по таким земельным участкам установлена льгота в виде необлагаемой суммы в размере 250 000 руб. На третьем земельном участке

расположен магазин. Кадастровая стоимость участка – 3 500 000 руб. По этим объектам ставка налога максимальная по Налоговому кодексу. Определить сумму авансового платежа по земельному налогу за первый квартал.

Задача 16. ООО «Кир» создано 20 августа текущего года. По данным бухгалтерского учета остаточная стоимость по состоянию на 1 сентября равна 150 000 руб., на 1 октября – 180 000 руб., на 1 ноября – 176 400 руб.; на 1 декабря – 173 200 руб.; на 31.12. – 170 300 руб. Определите сумму налога на имущество за отчетный и налоговый периоды.

Задача 17. ООО «Диалог» занимается производством мебели. Общество применяет упрощенную систему налогообложения, объектом обложения являются доходы. За первый квартал было получено 2 800 000 руб.; за полугодие – 5 200 000 руб.; фонд оплаты труда за 1 квартал составил 900 000 руб.; за полугодие – 1 800 000 руб.; пособия по временной нетрудоспособности составили 25 000 руб. Определить сумму авансовых платежей по налогу за 1 квартал и полугодие.

Критерии оценки:

– оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он полностью и без ошибок выполнил задание;

– оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он полностью выполнил задание, однако имеют место арифметические (расчетные) ошибки;

– оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он выполнил задание, однако в нём имеют место ошибки методического характера и арифметического характера;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он не выполнил задание.

20.1.2. Тестовые задания.

Комплект №1

1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются: а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами; б) налоговые и таможенные органы; в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.

2. В каком случае уплачивается минимальный налог при УСН? а) если сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы исчисленного минимального налога; б) если сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога; в) в любом случае.

3. В выборке участвуют данные о пяти сопоставимых сделках с идентичными товарами. Цены по ним следующие: Цена первой сделки 1 000 000 руб.; второй – 1 200 000 руб.; третьей- 1 300 000; четвертой – 1 800 000 руб.; пятой -1 900 000 руб. Определите максимальное значение интервала цен.

4. Налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанности налогоплательщика по исчислению и уплате НДС суммы налога, уплаченные поставщику товаров, работ, услуг: а) принимают к вычету; б) относят на затраты; в) относят на прибыль; г) относят на финансовые результаты организации.

5. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ: а) изменяется только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов; б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям; в) не подлежит изменению.

6. Обособленные подразделения российских организаций, имеющие отдельный баланс уплачивают налог на имущество организаций: а) самостоятельно; б) исполняют обязанности этих организаций по уплате налога по месту нахождения; в) освобождаются от уплаты налога; г) самостоятельно не уплачивают налог.

7. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать: а) все организации; б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей; в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров не превысил в среднем 10 млн. рубл. за каждый квартал; г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров не превысил в среднем 3 млн. рубл. за каждый квартал; д) г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров не превысил в среднем 15 млн. рубл. за каждый квартал.

8. При определении налоговой базы не учитываются: а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц; б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества; в) имущество, полученное в форме залога; г) доходы в виде процентов по договорам займа.

9. Наличие хотя бы одного обстоятельства, смягчающего ответственность за совершение налогового правонарушения: а) применение налоговой санкции исключается; б) сумма штрафа снижается на 25%; в) сумма штрафа снижается не менее, чем в два раза.

Комплект №2

1. Налог считается законно установленным в том случае, когда определены: а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка; б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога; в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

2. В результате неправильного расчета сумма налога на прибыль была занижена на 40 000 руб. Каковы будут в этом случае штрафные санкции?

3. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.

№	Содержание сведений	Налоговая санкция
1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах	
2	Изменение местонахождения организации	
3	Открытие или закрытие счета в банке	
4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

4. Где уплачивают НДС обособленные подразделения, имеющие свой расчетный счет: а) по месту нахождения обособленного подразделения; б) по месту нахождения головной организации; в) по выбору организации в соответствии с учетной политикой.

5. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются следующие расходы: а) на приобретение амортизируемого имущества; б) на капитальный ремонт; в) на информационные услуги; г) на аудиторские услуги.

6. В какой срок плательщики сбора за пользование объектами животного мира, за исключением объектов животного мира, относящихся к объектам водных биологических ресурсов, уплачивают сбор: а) при получении лицензии на пользование объектами животного мира; б) ежеквартально; в) в виде разовых и регулярных взносов.

7. К Налоговой тайне относятся сведения: _____

8. Обложению НДС не подлежат: а) осуществление банком лизинговых операций; б)

кредитование лизинговых операций; в) консультационные услуги в отношении методики расчета лизинговых платежей; г) кредитование инвестиционного строительства.

9. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?

Комплект №3

1. Российское рыболовецкое предприятие осуществляет лов рыбы в Финляндии и реализует улов без захода на территорию РФ. Будет ли эта реализация облагаться НДС?

2. Объекты налогообложения УСН: а) расходы; б) доходы; в) доходы, уменьшенные на величину расходов; г) прибыль

3. Органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами при проведении: а) любых мероприятий налогового контроля; б) выездных налоговых проверок; в) выездных и камеральных налоговых проверок.

4. Объектами налогообложения являются:

а) реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику; б) прибыль, доход, расход; в) реализация товаров (работ, услуг), имущество, в том числе имущественные права, прибыль, доход, расход.

5. Любой заранее заявленный (установленный) доход, в том числе в виде дисконта, полученный по долговому обязательству любого вида (не зависимо от способа его оформления) согласно НК РФ являются:

а) процентами; б) дивидендами; в) налоговой выгодой.

6. Налоговая ставка представляет собой: а) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы; б) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения; в) период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется подлежащая уплате сумма налога.

7. Компания ООО «Кир» и ООО «Свет» являются взаимозависимыми. ООО «Кир» реализует ООО «Свет» продукцию на сумму 250 000 руб. Выявлено шесть сопоставимых сделок. Цены по ним следующие: 240 000 руб.; 250 000 руб.; 255 000 руб.; 260 000 руб.; 270 000 руб.; 280 000 руб. Определите цену сделки при реализации продукции ООО «Кир» ООО «Свет» в целях налогообложения.

8. Российская организация «Авангард» выполнила работы по реставрации здания, находящегося в Дании на сумму 600 тыс. рублей, и работы по ремонту здания, расположенного в г. Москве на сумму 1200 тыс. рублей. Какая сумма будет облагаться НДС: а) 600 тыс. рублей; б) 1200 тыс. рублей; в) 1800 тыс. рублей; г) эти операции не подлежат налогообложению.

9. Расходы по уплате налога на имущество организаций относятся на: а) чистую прибыль организаций;

б) прочие расходы при уплате налога на прибыль организаций; в) финансовый результат деятельности организаций.

Комплект №4

1. У компании «А» – доля участия в компании «В» 12%. Кроме того она участвует в компании «С» и доля такого участия 22%. При этом компания «С» имеет долю участия в «В» 80%. Определите будут ли компании «А» и «В» взаимозависимыми.

2. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг): а) НДС не взимается; б) плательщиком НДС является получившая сторона; в) плательщиком НДС является передающая сторона.

3. В каком случае не производится возврат излишне уплаченного налога на прибыль по КГН ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков ? _____

4. **Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:** а) доходы, уменьшенные на сумму расходов; б) доходы российских и иностранных организаций; в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость; г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
5. **Из скольких уровней состоит система налоговых органов в России:** а) 3; б) 2; в) 1.
6. **Методом признания доходов банков при исчислении налога на прибыль является:** а) метод начисления; б) кассовый метод; в) любой по выбору налогоплательщика.
7. **Налоговым правонарушением признается виновно совершенное:** а) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика; б) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц; в) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.
8. **К ответственности за совершение налоговых правонарушений могут быть привлечены:** а) организации и физические лица; б) организации и физические лица, достигшие 16-летнего возраста; в) организации и физические лица, достигшие 18-летнего возраста.
9. **При наличии обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения:** а) размер штрафных санкций подлежит уменьшению не менее чем в 2 раза; б) размер штрафных санкций подлежит увеличению на 100%; в) лицо не подлежит привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 9-8 тестов;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 7-6 тестов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 5-4 тестов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он правильно ответил на 4-0 тестов.

20.1.3 Перечень рефератов

1. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации: анализ практики, проблемы и пути решения.
2. Налоговые льготы как способ стимулирования инновационной деятельности в Российской Федерации.
3. Налоговое регулирование развития особых экономических зон в Российской Федерации.
4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в Российской Федерации: анализ практики, проблемы, пути их решения.
5. Налогообложение прибыли банков.
6. Налогообложение консолидированных налогоплательщиков: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.
7. Налоговое администрирование в Российской Федерации: анализ практики и пути повышения его эффективности.
8. Налоговые риски в системе налогового администрирования в Российской Федерации.
9. Налоговая нагрузка организаций и ее влияние на экономику.
10. Косвенное налогообложение в Российской Федерации и пути его дальнейшего развития.
11. Прямое налогообложение в Российской Федерации: направления его совершенствования.
12. Налогообложение имущества организаций: анализ действующей практики и направления развития.
13. Проблемы имущественного налогообложения юридических лиц.
14. Мировая практика налогообложения недвижимости.
15. Региональные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов.
16. Система местного налогообложения: современное состояние и перспективы развития.
17. Местные налоги: действующая практика и перспективы развития.
18. Проанализировать удельный вес прямых налогов в консолидированном бюджете РФ за ряд лет.
19. На основе статистических данных проанализировать динамику структуры налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов Федерации.

20. Проанализировать налоговые доходы федерального бюджета за ряд лет.

Критерии оценки:

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

-оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если содержание эссе соответствует заявленной теме, информация актуальна, при написании использовался широкий круг источников, изложение текста аргументировано и логично, обучающийся владеет специальным терминологическим научным аппаратом, тема раскрыта полностью, содержит авторские представления о предмете исследования;

-оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если содержание эссе соответствует теме, информация актуальна, изложение аргументировано, обучающийся использует общенаучные термины, но допускает неточности в их трактовке, тема раскрыта не достаточно глубоко, авторское представление о предмете исследования четко не отражено;

-оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если содержание эссе соответствует теме, информация актуальна, обучающийся не объясняет сути содержания, не использует специального терминологического аппарата, эссе не сопровождается иллюстративным материалом, не содержит авторского представления о предмете исследования;

-оценка «неудовлетворительно», если эссе не соответствует теме или она не раскрыта, использован один источник без ссылки на него, не содержит авторского представления о предмете исследования.

20.2 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств

Вопросы к зачету

№	Вопрос
1 .	Федеральная налоговая служба, ее структура, полномочия, задачи и функции.
2.	Контролируемые сделки
3 .	Взаимозависимые лица: определение
4.	Права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства.
5.	Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения, налоговые ставки. Состав и классификация доходов и расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
6.	Методика определения налоговой базы по налогу на прибыль. Перенос убытков на будущее. Порядок определения доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
7.	Налоговая база по налогу на прибыль. порядок и сроки уплаты налога.
8.	Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.

9.	Методы и порядок расчета сумм амортизации плательщиками налога на прибыль. Амортизируемое имущество, порядок определения его стоимости, амортизационные группы. Налоговая декларация по налогу на прибыль и сроки ее представления.
10.	Состав внереализационных доходов и расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. Состав доходов и расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. Ставки налога на прибыль.
11.	Порядок определения текущего налога на прибыль согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
12.	Плательщики НДС, объект налогообложения, налоговые ставки. Методика определения расчетных ставок НДС и их применение, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
13.	Методы, используемые для определения рыночной цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица
14.	Налоговый мониторинг
15.	Условия и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения в соответствии с главой 26.2 НК РФ: налоговая база, ставка, порядок и сроки уплаты единого налога.
16.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции согласно главе 26.4 НК РФ.
17.	Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций
18.	Виды налоговых проверок
19.	Водный налог: порядок его исчисления и уплаты согласно гл. 25.2 НК РФ.
20.	Земельный налог, порядок его исчисления и уплаты согласно главе 31 НК РФ.

Для оценивания на зачете используются следующие показатели:

- 1) знание учебного материала и владение понятийным аппаратом
- 2) умение связывать теорию с практикой;
- 3) знание действующих нормативных и правовых документов по налогообложению банков;
- 4) умение иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований.

Для оценивания результатов обучения на зачете используется – зачтено, не зачтено Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Соотношение показателей, критериев и шкалы оценивания результатов обучения.

Критерии оценивания компетенций	Уровень сформированности компетенций	Шкала оценок
Ответ на контрольно-измерительный материал должен отличаться логической последовательностью, четкостью в выражении мыслей и обоснованностью выводов, демонстрирующих знание источников нормативно-правовых актов, литературы, понятийного аппарата и умения ими пользоваться при ответе. Ответ	Пороговый уровень	Зачтено

обучающегося может не соответствовать не более чем любым двум из перечисленных показателей.		
Ответ на контрольно-измерительный материал не соответствует любым трем из перечисленных показателей. Обучающийся демонстрирует отрывочные, фрагментарные знания, допускает грубые ошибки, не владеет знаниями действующего законодательства, не понимает сущности вопросов.	-	Не зачтено

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций. Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования Воронежского государственного университета. Текущая аттестация проводится в форме письменного опроса. Критерии оценивания приведены выше. Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.