

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Шебзухов Тимур Александрович

Должность: Директор Пятигорского института (филиал) Северо-Кавказского
федерального университета

Дата подписания: 25.04.2024 08:56:05

Уникальный программный ключ:

d74ce93cd40e39275c3ba2f58486412a1c8ef96f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Методические указания
по выполнению практических работ
по дисциплине «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль) «Инженерная экономика и финансовая
безопасность в цифровой среде»

Пятигорск
2024

СОДЕРЖАНИЕ

	С.
1 Введение	3
2 Методические указания по организации практических занятий	3
3 Вопросы для собеседования	10
Список литературы	

Введение

Целями изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а также привитие практических навыков исчисления и уплаты налогов в РФ. Материалы дисциплины «Налоги и налогообложение» позволяют сформировать мышление и навыки, необходимые бакалавру для осуществления деятельности, связанной с исчислением налогооблагаемой базы, налоговых платежей и их декларированием. Курс «Налоги и налогообложение» предполагает изучение теоретических аспектов налоговой политики, налогообложения, принципов, функций налогов и их классификации, законодательства РФ в области налогообложения, путей оптимизации налогового бремени на уровне экономического субъекта.

Задачами изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является:

- сформировать систему знаний студентов в области общей теории налогообложения;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации;
- показать особенности построения и принципы организации налоговой системы Российской Федерации;
- формирование базовых знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов.

2. Методические указания по организации практических занятий

Практическое занятие № 1.

Тема 1. Налоги в экономической системе общества

Цель данной темы – в ходе изучения темы нужно, прежде всего, определить теоретические основы налогообложения, налог как экономическую и правовую категорию, а также налоговую политику государства, модели и методы.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Налог как экономическая и правовая категория. Роль налогов в развитии общества. Социально-экономическое содержание Налоговая политика государства, модели и методы.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Теоретические основы налогообложения.
2. Налог как экономическая и правовая категория.
3. Роль налогов в развитии общества.
4. Социально-экономическое содержание.
5. Налоговая политика государства, модели и методы.

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Классификация налогов
2. Функции налогов
3. Принципы российского налогообложения.
4. Налоговый период
5. Налоговый агент

II. ТЕСТЫ

ТЕСТЫ	Обоснование
1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются: Варианты ответа: а) ценовыми б) товарными в) косвенными г) прямым д) нет верного ответа	
Налоговый статус физического лица в РФ определяется: Варианты ответа: а) по месту работы б) по прописке в) по времени проживания на территории РФ г) верны варианты 1 и 2 д) по месту жительства	
Способ уплаты налога Варианты ответа: а) на основе формы 1, и формы 2 б) на основе декларации в) расчетный способ	
Налоговая база – это ... Варианты ответа: а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации в) операции по реализации товаров, работ, услуг	
Налоговый период – это ... Варианты ответа: а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги б) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог в) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база	
Прямые налоги Варианты ответа: а) ЕСН, налог на добавленную стоимость б) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог	

в) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН	
Рыночная цена – это цена, ... Варианты ответа: а) установленная сторонами сделки б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения	
Налоговые агенты – это ... Варианты ответа: а) плательщики налогов и сборов б) налогоплательщика в) юридические и физические лица г) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у	
Цена для целей налогообложения – это цена, ... Варианты ответа: а) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте б) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги в) указанная сторонами сделки	
Контрольная функция налогов Варианты ответа: а) обеспечивают государство финансовыми ресурсами б) устраняют тенденции социального расслоения в) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

Основы налогообложения

Цель данной темы- рассмотреть понятие налогообложения, его функции, классификации налогов. Основная цель – также определить методы взимания налогов.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Понятие налогообложения. Функции налогообложения: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, поощрительная. Принципы налогообложения: принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобства и принцип экономии.

Классификация налогов. Чрезвычайные налоги. Методы взимания налогов.

Нормативно-правовые основы налоговой системы Российской Федерации. Налоговый кодекс РФ.

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

1. Понятие налогообложения.
2. Функции налогообложения: фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная, поощрительная.
3. Классификация налогов.
4. Чрезвычайные налоги.

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Методы взимания налогов.
2. Нормативно-правовые основы налоговой системы Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс РФ.
4. Принципы налогообложения: принцип справедливости, принцип определенности, принцип удобства и принцип экономии.
5. Система налогов и сборов Российской Федерации.
6. Федеральные, региональные и местные налоги.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Признак налогов Варианты ответа: а) денежный характер б) зависит от расходов, заложенных в бюджет в) возмездный характер	
Налоговая система РФ состоит из уровней: Варианты ответа: а) нет верного ответа б) дух уровней в) четырех уровней г) одного уровня д) трех уровней	
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги: Варианты ответа: а) на доходы (прибыль) б) ЕСН в) на имущество г) НДС д) верно все перечисленное	
Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты: Варианты ответа: а) налога на прибыль б) НДС в) на имущество г) единого социального налога д) отчислений на профзаболевания и травматизм	
За налоговые правонарушения возникает ответственность: Варианты ответа: а) уголовная б) административная	

в) материальная г) верны варианты 1, 2, 3 д) верно 1 и 2	
Налог на прибыль юридического лица относится к налогам: Варианты ответа: а) нет верного ответа б) прямым в) косвенным г) подушным д) традиционным	
Налог вводится в действие со дня: Варианты ответа: а) его утверждения б) указывается точная дата в) верны варианты 2 и 3 г) его опубликования д) верны варианты 1 и 2	
По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц: Варианты ответа: а) выигрыш в лотерею б) заработная плата в) верны варианты 1 и 2 г) премия д) верны варианты 1 и 3	
Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты: Варианты ответа: а) имущественные б) социальные в) верны варианты 1, 2, 3 г) стандартные д) верны варианты 1 и 2	
Социальные налоговые вычеты предоставляются: Варианты ответа: а) нет верного ответа б) автоматически в) возможны варианты г) при подаче декларации д) при подаче заявления по месту работы	

Практическое занятие 3

Участники налоговых отношений, их права и обязанности

Цель данной темы – в ходе изучения темы нужно прежде всего определить понятие: налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые органы. Следует раскрыть систему управления налогообложением в РФ.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности

- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Налогоплательщики и плательщики сборов, как участники налоговых отношений. Налоговые агенты: права и обязанности. Права и обязанности налоговых органов. Система управления налогообложением в РФ.

Вопросы и задания для обсуждения

- 1.Налогоплательщики и плательщики сборов, как участники налоговых отношений.
- 2.Налоговые агенты: права и обязанности.
- 3.Права и обязанности налоговых органов.
- 4.Система управления налогообложением в РФ.

I. Ответьте на следующие вопросы:

Кто является участниками налоговых правоотношений

Взаимозависимые лица

Права налогоплательщиков

Обязанности налогоплательщиков

Налоговые агенты

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок? Варианты ответов: А)финансовые органы Б)налоговые органы В)судебные органы Г)правительство или администрация соответствующего уровня	
В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке? Варианты ответов: А)в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию Б)при неуплате пени В)в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика Г)при неуплате налогов в установленный срок	
В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов? Варианты ответов: А)пяти лет Б)четырёх лет В)трех лет	
В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику? Варианты ответов: А)10 дней Б)5 дней В)15 дней Г)30 дней	
Дайте определение налоговой системы	

налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему Варианты ответов: А)налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения Б)совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему	
Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов Варианты ответов: А)пеня Б)приостановление операций по счетам налогоплательщика В)поручительство Г)арест имущества Д)залог имущества Е)гарантия	
Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц? Варианты ответов А)в вышестоящем налоговом органе Б)в суде В)в вышестоящем налоговом органе или в суде	
Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период? Варианты ответов: А)не чаще 1 раза в 2 года Б)не чаще 1 раза в 3 года В)не чаще 1 раза за 1 календарный год	
Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации? Варианты ответов: А)не более двух месяцев Б)3 месяца В)4 месяца Г)6 месяцев	
В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период: Варианты ответов: А)не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки Б)пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки В)не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверок	

Практическое занятие 4

Элементы налогообложения и их характеристика.

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть и рассмотреть элементы налогообложения и их характеристику.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Общая характеристика элементов налогообложения. Объект налогообложения. Понятие налоговой базы. Сущность налоговой ставки. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Налоговые льготы.

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Общая характеристика элементов налогообложения.
2. Объект налогообложения.
3. Понятие налоговой базы.
4. Сущность налоговой ставки.
5. Налоговый период.
6. Порядок исчисления налога.
7. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
8. Налоговые льготы.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Чем различие между налогом и сбором согласно НК РФ? а) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов+ б) налог и сбор – идентичные понятия в) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели	
Что подразумевает налоговое планирование ? а) оптимизацию налогообложения в целом б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате в) оптимизацию только налога на прибыль г) оптимизацию только НДС	
Кем является потребитель, на которого переложен налог? а) источником налога б) носителем налога в) субъектом налога г) налоговым окладом д) объектом налога	
Какие функции выполняют налоги? а) фискальная и политическая б) фискальная и социальная в) экономическая и политическая г) фискальная и экономическая	
Что не является элементом налогового планирования? а) планирование налоговых льгот б) планирование налогового кредита в) применение нулевых ставок налога	

г) применение пониженных ставок налога	
Отметьте основные принципы налогообложения: а) политические, экономические и юридические б) политические, юридические и организационные в) экономические, юридические и организационные	
Кто несет ответственность за совершение налоговых правонарушений ? а) Только физические лица б) Только организации в) Организации и физические лица г) Акционерные общества д) Резиденты	
В систему налоговых органов входит: а) таможенные органы и их территориальные подразделения б) органы государственных внебюджетных фондов в) ФНС РФ и его территориальные подразделения г) органы внутренних дел	
Что является налоговой санкцией ? а) Штраф б) Пеня в) Арест имущества г) Залог имущества	
Обязанность по уплате налога прекращается: а) при получении инвестиционного налогового кредита б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа в) в момент налога г) при банкротстве предприятия	

Практическое занятие 6

Основы налогового законодательства Российской Федерации

Налоговая система РФ.

Цель данной темы – в ходе изучения темы нужно прежде всего определить становление и развитие налоговой системы РФ, характеристику современной налоговой системы РФ, а также проблемы и перспективы развития налоговой системы.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из

основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Становление и развитие налоговой системы РФ. Характеристика современной налоговой системы РФ: Федеральные, региональные и местные налоги. Проблемы и перспективы развития налоговой системы

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Становление и развитие налоговой системы РФ.
2. Характеристика современной налоговой системы РФ.
3. Проблемы и перспективы развития налоговой системы.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
От чего зависит размер штрафа за нарушение срока постановки на учет? а) Организационно-правовой формы налогоплательщика б) Периода нарушения в) Наличие других нарушений г) Решение законодательного органа субъекта федерации	
Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок? а) финансовые органы б) налоговые органы в) судебные органы г) правительство или администрация соответствующего уровня	
Когда операция по счету в банке приостанавливается? а) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию б) при неуплате пени в) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика г) при неуплате налогов в установленный срок	
Какую сумму составляет штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет... а) 10 тыс. руб. б) 2 тыс. руб. в) 5 тыс. руб. г) 5% от налоговой базы д) 5% от суммы налога	
Предоставление налоговых льгот регламентируется... а) Налоговым кодексом РФ б) Трудовым кодексом в) Учетной политикой налогоплательщика г) Постановлением правительства РФ	
Что не является объектом НДС? а) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ в) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ	
Что является косвенным налогом? а) Налог на прибыль организации б) Налог на землю в) Налог на имущество организации	

г) Налог на добавленную стоимость	
Декларация по НДС составляет: а) Покупатель б) налогоплательщик в) налоговый орган	
Что начисляет налоговый агент? а) Налог на доходы физических лиц б) Единный налог на вменённый доход в) Налог на имущество организаций	

Практическое занятие 7

Налоговые органы Российской Федерации, их структура и функции.

Цель данной темы - рассмотреть Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ), Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации (УФНС РФ), Инспекции ФНС России по районам и городам.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ). Полномочия ФНС РФ. Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации (УФНС РФ). Основные задачи УФНС РФ. Инспекции ФНС России по районам и городам. Функции рабочего аппарата инспекции. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами (Правовая основа взаимодействия. Взаимодействие отделов ФНС. Взаимодействие между налоговыми органами. Необходимость взаимодействия с другими государственными органами. Взаимоотношения налоговых органов с судебными органами и органами МВД РФ. Полномочия налоговых органов по обращению с иском в суд на налогоплательщиков и иных лиц).

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Федеральная налоговая служба РФ (ФНС РФ).
2. Полномочия ФНС РФ.
3. Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации (УФНС РФ).
4. Основные задачи УФНС РФ.
5. Инспекции ФНС России по районам и городам.
6. Функции рабочего аппарата инспекции.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Какие формы налогового контроля устанавливаются в Налоговом кодексе РФ? а) осмотр помещений+ б) проведение налоговых проверок в) консультации по вопросам применения налогового законодательства г) предупреждение налогоплательщиков	
Какие счета не подвергаются взысканию налога? а) ссудные б) валютные в) бюджетные г) депозитные, после истечения срока действия депозитного договора	
В случае когда налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает... а) по решению налогового органа б) по истечении 6 дней после даты отправления налогового уведомления в) не ранее даты получения налогового уведомления г) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки	
Не позднее какого срока налоговый орган должен направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора ? а) даты наступления срока платежа б) 10 дней после наступления срока платежа в) срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление г) 30 дней до наступления срока платежа	
Что такое недоимка? а) сумма сбора, недоначисленная налогоплательщиком б) сумма налога, не уплаченная в установленный срок в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок г) сумма налога или сбора, недоначисленная налогоплательщиком и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок	
Каким способом может быть доставлена налоговая декларация в налоговый орган? а) с помощью SMS-сообщения б) по почте в) лично налогоплательщиком г) по факсу	
В каком случае налогоплательщиком представляется налоговая декларация? а) только в том случае, если он имеет право на налоговые льготы по налогу б) по каждому налогу, действующему на территории РФ в) только при уплате федеральных налогов г) по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком	
Кто из ниже перечисленного не является участниками налоговых правоотношений: а) органы налоговой полиции	

б) налоговые органы в) таможенные органы г) все перечисленное д) налогоплательщики	
По отношению к кому могут проводиться выездные налоговые проверки? а) всем налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам б) всем плательщикам налогов и сборов, за исключением налоговых агентов в) всем налогоплательщикам и налоговым агентам, за исключением плательщиков сборов г) организациям и индивидуальным предпринимателям	
Сколько времени должно пройти со дня совершения налогового правонарушения, чтобы лицо не было привлечено к административной ответственности? а) 15 лет б) 3 года в) 10 лет г) 2 года	

Практическое занятие 8,9

Налоговое администрирование: сущность, участники, функции.

Налоговый контроль.

Цель данной темы – в ходе изучения темы нужно прежде всего определить понятие: сущность налогового администрирования, его цель и задачи. Следует раскрыть систему управления налогообложением в РФ, изучить сущность и виды налогового контроля, а также рассмотреть налоговую проверку как основной метод налогового контроля.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Сущность налогового администрирования, его цель и задачи. Налоговое администрирование: функции и органы, его осуществляющие

Сущность и виды и формы налогового контроля. Постановка организаций и физических лиц на учет в налоговых органах. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

и код причин постановки на учет (КПП). Снятие с налогового учета. Налоговая проверка как основной метод налогового контроля.

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Сущность налогового администрирования, его цель и задачи.
2. Органы, осуществляющие в Российской Федерации налоговое администрирование: их полномочия и функции.
3. Функции налогового администрирования.
4. Сущность и виды налогового контроля.
5. Постановка организаций и физических лиц на учет в налоговых органах.
6. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и код причин постановки на учет (КПП).
7. Налоговая проверка как основной метод налогового контроля.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Что из ниже перечисленного относится к налоговой тайне налогоплательщика? а) сведения об уставном капитале (фонде) организации б) сведения об участниках (учредителях) организации в) сведения о мерах ответственности за нарушения требований Налогового кодекса РФ г) сведения о нарушении законодательства о налогах и сборах	
За счет каких средств возмещается ущерб налогоплательщику, причиненный неправомерными действиями налоговых органов? а) федерального бюджета б) из средств, специально созданного для этого фонда в) внебюджетных фондов г) заработной платы виновных сотрудников д) из премиального фонда органа, совершившего неправомерные действия	
Какие обстоятельства смягчают ответственность за совершение налогового правонарушения? а) действие стихийных бедствий б) неисполнение требований налогового органа в) физическая угроза г) влияние личных отношений взаимозависимых лиц+	
В каком случае считается, что налогоплательщик получил налоговое уведомление? а) с момента доставления его в почтовое отделение б) если налогоплательщик или его уполномоченный представитель расписался на уведомлении в) в течение 6 дней с даты направления уведомления заказным письмом г) в течение 1 месяца с даты направления уведомления простым письмом	
Что относится к источникам налогового права? а) Конституция РФ+ б) Трудовой кодекс РФ в) Закон субъекта РФ о введении регионального налога г) Гражданский кодекс РФ д) Федеральный закон о введении части второй Налогового кодекса РФ	

Что из данного не будет являться обязательным элементом налога? а) налоговые льготы б) нет правильного ответа в) порядок исчисления налога г) объект налогообложения д) налоговая база	
Выберите, к каким налогам и сборам относится экологический налог в РФ: а) к региональным б) к местным в) к федеральным г) к смешанным	
Определите, когда налоговая обязанность считается исполненной налогоплательщиком: а) нет правильного ответа б) с момента перечисления сумм налогов, удержанных налоговым агентом с налогоплательщика в) с момента вступления в силу решения суда о возврате излишне уплаченных сумм налогов г) со дня внесения физическим лицом в банк наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему Российской Федерации+ д) с момента предъявления в банк инкассового поручения налогового органа	
Вправе ли налоговые органы провести проверку документов налогоплательщика? а) не имеют право б) имеют право, но только тех документов, которые связаны с уплатой налога в) имеют право г) имеют право в исключительных случаях	
В течении какого времени должно быть удовлетворено требование об уплате налога? а) 15 дней б) 30 дней в) 7 дней г) 5 дней д) 10 дней	

Практическое занятие 10,11

Налоговые и финансовые санкции за нарушение налогового законодательства. Взаимодействие налоговых органов с другими государственными органами

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть налоговые и финансовые санкции за нарушение налогового законодательства.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Понятие налогового правонарушения и ответственность за его совершение.

Обстоятельства, при наличии которых лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение. Уголовная ответственность за налоговые преступления.

Понятие налогового преступления. Освобождение от уголовной ответственности.

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Понятие налогового правонарушения и ответственность за его совершения.
2. Обстоятельствами, при наличии которых лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Штрафные санкции за совершение налогового правонарушения.
4. Уголовная ответственности за налоговые преступления.
5. Понятие налогового преступления.
6. Освобождения от уголовной ответственности

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Отметьте места, где могут быть обжалованы акты налоговых органов, действия или бездействие их должностных лиц: а) в вышестоящем налоговом органе б) Конституционном суде РФ в) в вышестоящем налоговом органе или в суде	
Кем/чем является субъект налоговых? а) реальным участником налоговых правоотношений б) любым лицом, обладающим правосубъектностью, т.е. являющимся носителем субъективных прав и обязанностей в) взимаемым налогом г) исключительно физическим лицом, на которое в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги	
Отметьте, откуда может быть осуществлено беспорное взыскание штрафа: а) нет правильного ответа б) с любых счетов организации в) с расчетного счета индивидуального предпринимателя г) с банковского счета физического лица д) с депозитных счетов организации до истечения срока действия депозитного договора	
В этой стране в налоговой системе одновременно имеется налог с продаж и НДС. а) в Германии б) во Франции	

в) в США г) в Японии	
При реализации этой продукции налогообложение производится по налоговой ставке 10%: а) зерна, комбикормов, кормовых смесей, зерновых отходов б) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой+ в) детской спортивной обуви г) работ (услуг), непосредственно связанных с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита д) мороженого, выработанного на плодово-ягодной основе	
Определите объект налогообложения: а) юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог б) взимаемый налог в) сумма налога, причитающаяся взносу в бюджет г) имущество налогоплательщика	
Какая налоговая ставка у налогообложения товаров (работ, услуг) в области космической деятельности? а) 10% б) 18% в) 0% г) 13% д) 20%	
Выберите, какие нормы относятся к общей части налогового права: а) закрепляющие объекты налогообложения б) закрепляющие порядок исчисления и уплаты налогов в) закрепляющие порядок взимания налоговых платежей г) закрепляющие принципы формирования налогового законодательства д) закрепляющие общие принципы построения налоговой системы Российской Федерации	
Налоговая декларация в налоговый орган может быть доставлена: а) с помощью SMS-сообщения б) по почте в) лично налогоплательщиком г) по факсу	
Определите, в каком случае налогоплательщиком представляется налоговая декларация: а) только в том случае, если он имеет право на налоговые льготы по налогу б) по каждому налогу, действующему на территории РФ в) только при уплате федеральных налогов г) по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком	

Практическое занятие 12

Налог на добавленную стоимость.

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть налог на добавленную стоимость.

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;

- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;

- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности

- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Понятие НДС и налогоплательщики НДС. Объекты налогообложения и налоговая база. Ставки НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС и операции, не подлежащие налогообложению НДС. Налоговый период и сроки уплаты НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет. Налоговые вычеты и суммы НДС, подлежащие восстановлению. Порядок возмещения налога.

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Понятие и правовая основа НДС.
2. Субъекты и объекты налогообложения.
3. Налоговая база.
4. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
5. Ставки НДС.
6. Порядок исчисления налога.
7. Определение даты реализации товара (работ, услуг).
8. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю.
9. Налоговые вычеты.
10. Порядок применения налоговых вычетов.
11. Порядок возмещения налога

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Налогоплательщиками НДС признаются ... Варианты ответа: а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН в) млн. руб. г) физические лица	
Объект налогообложения по НДС Варианты ответа: а) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ б) выпуск товаров и их реализация в) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг	
Операция, признаваемая объектом обложения НДС Варианты ответа: а) выполнение строительно-монтажных работ для собственного	

потребления б) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества в) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации	
Операции, не облагаемые НДС Варианты ответа: а) строительство дорог б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ в) ремонт жилья г) предоставление ритуальных услуг	
Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце Варианты ответа: а) $60000 * 20/100 =$ б) $660000 * 20/120 =$ в) $600000 * 20/100 =$	
Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки? а) $500 * 20/120 =$ б) $500 * 20/100 =$ в) $(500-40) * 20/100 =$	
Укажите, кто из нижеперечисленного не является участниками налоговых правоотношений: а) органы налоговой полиции б) налоговые органы в) таможенные органы г) все перечисленное д) налогоплательщики	
По отношению к кому могут проводиться выездные налоговые проверки? а) всем налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам б) всем плательщикам налогов и сборов, за исключением налоговых агентов в) всем налогоплательщикам и налоговым агентам, за исключением плательщиков сборов г) организациям и индивидуальным предпринимателям	
Какие нормы относятся к общей части налогового права: а) закрепляющие объекты налогообложения б) закрепляющие порядок исчисления и уплаты налогов в) закрепляющие порядок взимания налоговых платежей г) закрепляющие принципы формирования налогового законодательства+ д) закрепляющие общие принципы построения налоговой системы Российской Федерации	
В каком случае налогоплательщиком представляется налоговая декларация? а) только в том случае, если он имеет право на налоговые льготы по налогу б) по каждому налогу, действующему на территории РФ в) только при уплате федеральных налогов г) по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком+	

Практическое занятие 13

Акцизы и пошлина

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «Акцизы» и «Пошлина».

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Экономическая сущность акцизов. Субъекты налогообложения: подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объект налогообложения. Ставки налога. Адвалорные ставки. Специфические ставки. Порядок исчисления налога. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов.

Государственная пошлина: плательщики государственной пошлины, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины. Особенности предоставления отсрочки и рассрочки уплаты государственной пошлины

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Экономическая сущность акцизов.
2. Субъекты налогообложения: подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье.
3. Объект налогообложения при расчете акциза.
4. Ставки налога при расчете акциза.
5. Адвалорные ставки при расчете акциза.
6. Специфические ставки при расчете акциза.
7. Порядок исчисления акциза.
8. Сумма налога (акциза), предъявляемая продавцом покупателю.
9. Налоговые вычеты при расчете акциза.
10. Сущность государственной пошлины.
11. Порядок возврата и зачет государственной пошлины.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Плательщики акцизов Варианты ответа: а) физические лица	

б) индивидуальные предприниматели в) организации г) филиалы российских организаций	
Налоговым периодом по акцизам признается ... Варианты ответа: а) календарный год б) квартал в) календарный месяц	
По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту Варианты ответа: а) производства б) реализации в) регистрации налогоплательщика г) фактического нахождения налогоплательщика	
Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам: Варианты ответа: а) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде б) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки в) подакцизное сырье г) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за д) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база	
Группа налогов, к которой относятся акцизы Варианты ответа: а) прямых реальных б) косвенных в) прямых личных	
Подакцизные товары: Варианты ответа: а) пиво б) табачные изделия в) изделия из натурального меха г) легковые автомобили д) ювелирные изделия	
В соответствии с НК РФ акцизы являются ... налогом. Варианты ответа: а) федеральным б) региональным в) местным	
Условия, при соблюдении которых суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету Варианты ответа: а) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета б) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены в) основного сырья для производства других подакцизных товаров г) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы д) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве	
Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются: Варианты ответа:	

а) ценовыми б) товарными в) косвенными г) прямыми д) нет верного ответа	
Налоговый статус физического лица в РФ определяется: Варианты ответа: а) по месту работы б) по прописке в) по времени проживания на территории РФ г) верны варианты 1 и 2 д) по месту жительства	

Практическое занятие 14

Налог на прибыль.

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «налог на прибыль».

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Плательщики налога. Налоговая база. Группировка доходов и расходов. Порядок учета доходов и расходов при осуществлении определенных видов деятельности. Порядок уплаты налога на прибыль. Ставки налога. Основные методические приемы определения суммы налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Плательщики налога.
2. Налоговая база.
3. Группировка доходов и расходов.
4. Порядок учета доходов и расходов при осуществлении определенных видов деятельности.
5. Порядок уплаты налога на прибыль.
6. Ставки налога.
7. Основные методические приемы определения суммы налога на прибыль.
8. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли Варианты ответа: а) полученные гранты б) от реализации ценных бумаг в) имущество, полученное в рамках целевого финансирования г) от долевого участия в других организациях	
К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится) ... Варианты ответа: а) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств б) оплата за работников медицинских расходов в) доходы от продажи покупных материалов	
К доходам от реализации не относится ... Варианты ответа: а) безвозмездно полученное имущество б) взносы в уставный капитал в) выручка от продажи товаров собственного производства г) выручка от реализации ценных бумаг	
К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ... Варианты ответа: а) процент за взятые кредиты, займы б) добровольное страхование основных средств в) приобретение топлива, воды на технологические цели	
Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ... Варианты ответа: а) на оплату труда б) внереализационным в) прочим г) не принимаемым для налогообложения	
К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ... Варианты ответа: а) расходы на участие в выставках б) расходы на демонтаж основных средств в) штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения	
В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ... Варианты ответа: а) на канцелярские товары	

б) представительские в) на подготовку и переподготовку кадров	
При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ... Варианты ответа: а) приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей б) оказание материальной помощи работникам в) оказанные ей консультационные услуги	
В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ... Варианты ответа: а) расходы на экипировку работников службы безопасности б) надбавки к пенсиям в) расходы на сертификацию продукции	
Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ... Варианты ответа: а) не учитываемым в целях налогообложения б) внереализационным в) связанным с производством и реализацией	

Практическое занятие 15

Налог на доходы физических лиц.

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «налог на доходы физических лиц».

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности
- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Экономическая сущность налога. Субъект налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и налоговые льготы Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в

виде материальной выгоды. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного страхового фонда. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Декларация о доходах граждан

I. Ответьте на следующие вопросы:

1. Экономическая сущность налога.
2. Субъект налогообложения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и налоговые льготы
3. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Налоговая база.
4. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.
5. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды.
6. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования и договорам негосударственного страхового фонда.
7. Доходы, не подлежащие налогообложению.
8. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты.
9. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Декларация о доходах граждан.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях К доходу меньше 40000 руб. может быть применен вычет в размере ...рублей. Варианты ответа: а) 4000 б) 600 в) 20 000 г) 400	
Доходы налогоплательщика, полученные в виде материальной выгоды в виде экономии на процентах по заемным средствам, облагаются НДФЛ по ставке ... %. Варианты ответа: а) 30 б) 35 в) 9 г) 13	
Налоговая база по НДФЛ для доходов, облагаемых по ставке 13%, определяется как ... Варианты ответа: а) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму стандартных налоговых вычетов б) денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, в) уменьшенных на сумму налоговых вычетов г) разница между доходами в денежном выражении, натуральной форме и натуральном виде и суммами расходов, связанными с извлечением этих доходов	
При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные ... Варианты ответа: а) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды б) только в денежной форме в) по основному месту работы	

г) денежной, натуральной формах	
одоходы физических лиц, подлежащие налогообложению НДФЛ Варианты ответа: а) пособие по временной нетрудоспособности б) негосударственная пенсия в) оплата работодателем за счет чистой прибыли лечения своего работника г) пособие по беременности и родам	
При получении налогоплательщиком дохода в виде товаров в стоимость таких товаров включаются ... Варианты ответа: а) транспортные налоги б) только акцизы в) только налоги на добавленную стоимость г) все косвенные налоги	
Налогоплательщики НДФЛ в Российской Федерации — Варианты ответа: а) налоговые агенты б) налоговые резиденты РФ в) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ г) организации	
Налоговый период по НДФЛ Варианты ответа: а) год б) квартал в) месяц	
Ставка НДФЛ зависит от ... Варианты ответа: а) величины совокупного годового дохода б) налогового статуса физического лица в) размера налоговой базы г) вида дохода	
Доходы налогоплательщика, полученные в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке ... %. Варианты ответа: а) 30 б) 13 в) 15 г) 9	

Практическое занятие 16

Региональные и местные налоги. Налог на имущество организаций. Специальные налоговые режимы

Цель данной темы – в рамках данной темы следует раскрыть понятие «налог на имущество организаций».

В результате освоения темы обучающийся должен:

знать:

- налоговую систему РФ, основы налогового законодательства, элементы налогообложения;
- сущность налогового администрирования, порядок организации налогового контроля

уметь:

- исчислять суммы федеральных, региональных и местных налогов и сборов, подлежащие уплате;
- осуществлять выбор налогового режима и исчислять размер налоговых обязательств, ему соответствующих

владеть:

- способностью использовать основы знаний о налогах и налогообложении при решении прикладных задач в различных сферах деятельности

- способностью применять знания о базовых принципах налогообложения и законах, регламентирующих порядок организации и реализации налогового контроля и администрирования

Актуальность темы: вопросы, посвященные налогообложению приобретают важное значение в условиях цифровизации экономики. Налоги представляют собой один из основных методов мобилизации государственных доходов, что обуславливает актуальность вопросов, рассматриваемых на практическом занятии.

Теоретическая часть

Понятие имущества. Определение среднегодовой стоимости имущества. Субъекты налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога. Льготы по налогу имущество организаций. Методика расчета налога на имущество организаций. Сроки уплаты в бюджет. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу. Сроки уплаты налога.

I. Ответьте на следующие вопросы

1. Понятие имущества.
2. Определение среднегодовой стоимости имущества.
3. Субъекты налогообложения. Объекты налогообложения. Ставки налога.
4. Льготы по налогу имущество организаций.
5. Методика расчета налога на имущество организаций.
6. Сроки уплаты в бюджет.
7. Налог на имущество физических лиц.
8. Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы по налогу. Сроки уплаты налога
9. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики.
10. Условия и порядок перехода на УСН.
11. Условия прекращения УСН.
12. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН.
13. Налоговые ставки при УСН
14. Сущность единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) и налогоплательщики.
15. Условия и порядок применения ЕСХН.
16. Налоговая ставка при ЕСХН.

II. ТЕСТЫ

Тесты	Обоснование
Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ... Варианты ответа: а) сумму, выплаченную по больничным листам б) сумму взносов в ПФР в) величину транспортного налога г) сумму полученного убытка	
Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога: Варианты ответа: а) НДФЛ б) налог на прибыль в) НДС г) ЕСН	
Переход на УСН производится по решению ... Варианты ответа: а) учредителей налогоплательщика б) налоговых органов в) регионального правительства	
Объекты налогообложения УСН Варианты ответа: а) доходы, уменьшенные на величину расходов	

б) доходы в) расходы г) прибыль	
Организация теряет право на применение УСН, если Варианты ответа: а) расходы организации не подтверждены документами б) численность организации составила 110 человек в) за налоговый период получен убыток г) доход за год превысил 20 млн. руб.	
В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента ... Варианты ответа: а) начисления амортизации б) оплаты в) ввода этих средств в эксплуатацию	

3. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Чернопятав А.М. Налоги и налогообложение : учебник : [16+] / А.М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>
2. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение», направление подготовки 38.03.01. Экономика
2. Методические указания для студентов по организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение», направление подготовки 38.03.01. Экономика

Интернет-ресурсы:

1. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
3. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
4. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
5. www.scopus.com - международная реферативная база данных;
5. www.gks.ru - официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
6. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
7. <http://www.stavinvest.ru/> - Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
8. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
9. <https://www.cfin.ru/> - Корпоративный менеджмент
10. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Пятигорский институт (филиал) СКФУ

Методические указания
по организации самостоятельной работы обучающихся
по дисциплине «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль) «Инженерная экономика и финансовая
безопасность в цифровой среде»

СОДЕРЖАНИЕ

С.

Введение_____	4
Общая характеристика самостоятельной работы_____	4
Технологическая карта самостоятельной работы студена_____	4
Методические указания по изучению теоретического материала_____	5
Список литературы _____	10

Введение

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов). Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента.

Ведущая цель организации и осуществления СРС должна совпадать с целью обучения студента – подготовкой бакалавра с высшим образованием. При организации СРС важным и необходимым условием становятся формирование умения самостоятельной работы для приобретения знаний, навыков и возможности организации учебной и научной деятельности.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

1. Общая характеристика самостоятельной работы при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение»

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» предусматривает следующие виды: самостоятельное изучение литературы.

Цели самостоятельной работы:

- овладение новыми знаниями, а также методами их получения;
- развитие умения приобретения научных знаний путем личного поиска и переработки информации;
- сбор и систематизация знаний по конкретной теме или проблеме

Задачи самостоятельной работы:

- формирование умений использовать справочную документацию и специальную литературу; развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности.
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов; углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации
- развитие исследовательских умений;

Цель самостоятельного изучения литературы – самостоятельное овладение знаниями, опытом исследовательской деятельности.

Задачами самостоятельного изучения литературы являются:

- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов.

Формируемые компетенции:

Индекс	Формулировка:
ОПК-1	Способен применять знания (на промежуточном уровне) экономической теории при решении прикладных задач

2. Технологическая карта самостоятельной работы студента

Коды реализуемых компетенций, индикатора(ов)	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе (астр.)		
			СРС	Контактная работа с преподавателем	Всего
ОФО					
ИД-1 ОПК – 1, ИД-2 ОПК – 1, ИД-3 ОПК – 1	Самостоятельное изучение литературы с 1-6 темам	собеседование	12	48	60
Итого за 4 семестр			72	8	80
Итого			72	8	80
ОЗФО					
ИД-1 ОПК – 1, ИД-2 ОПК – 1, ИД-3 ОПК – 1	Самостоятельное изучение литературы с 1-6 темам	собеседование	84	12	96
Итого за 4 семестр			115,2	12,8	128

	Итого	115,2	12,8	128
--	--------------	--------------	-------------	------------

3.Тестовые задания для самоконтроля

Тесты	Обоснование
Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это: А) налоговая политика; Б) налоговая система; В) фискальная функция; Г) принцип стабильности	
Акцизный сбор – это налог: А) косвенный – индивидуальный; Б) прямой – реальный; В) прямой – личный; Г) косвенный – универсальный	
Налоги – это: А) денежные содержания из каждого работающего человека; Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета; В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты; Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом а)	
Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип: А) стимулирование; Б) равенства; В) стабильность; Г) равномерности уплаты	
К личным налогам относятся: А) подоходный налог; Б) налог на землю; В) пошлина; Г) НДС.	
Налог с владельцев транспортных средств - это налог: А) косвенный; Б) прямой; В) местный; Г) универсальный.	
Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов: А) стимулирующей;	

Б) фискальной; В) регулирующей; Г) контрольной.	
По способу взимания налоги подразделяются: А) прямые и косвенные; Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия; В) общегосударственные и местные; Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.	
Налоговым периодом по акцизам признается: А) календарный месяц Б) квартал В) календарный год	
К коммерческим организациям относятся организации: А) получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками Б) получающие прибыль и распределяющие ее между участниками В) не получающие прибыль	

4. Методические указания по изучению теоретического материала

Самостоятельная работа студента начинается с внимательного ознакомления с содержанием учебного курса.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Вопросы темы как бы накладываются на соответствующую главу избранного учебника или учебного пособия. В итоге должно быть ясным, какие вопросы темы учебного курса и с какой глубиной раскрыты в конкретном учебном материале, а какие вообще опущены. Требуется творческое отношение и к самому содержанию дисциплины.

Вопросы, составляющие ее содержание, обладают разной степенью важности. Есть вопросы, выполняющие функцию логической связки содержания темы и всего курса, имеются вопросы описательного или разъяснительного характера, а также исторического экскурса в область изучаемой дисциплины. Все эти вопросы не составляют сути понятийного, концептуального содержания темы, но необходимы для целостного восприятия изучаемых проблем.

Изучаемая дисциплина имеет свой категориально-понятийный аппарат. Научные понятия — это та база, на которой строится каждая наука. Понятия — узловые, опорные пункты как научного, так и учебного познания, логические ступени движения в учебе от простого к сложному, от явления к сущности. Без ясного понимания понятий учеба крайне затрудняется, а содержание приобретенных знаний становится тусклым, расплывчатым.

Студент должен понимать, что самостоятельное овладение знаниями является главным, определяющим. Высшая школа создает для этого необходимые условия, помогает будущему высококвалифицированному специалисту овладеть технологией самостоятельного производства знаний.

Самостоятельная работа студентов очной формы обучения по изучению теоретического материала предполагает инициативный поиск дополнительных сведений, раскрывающих содержание тем, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Информационные технологии в налогообложении».

В самостоятельной работе студентам приходится использовать литературу различных видов: первоисточники, монографии, научные сборники, хрестоматии, учебники, учебные пособия, журналы и др. Изучение курса предполагает знакомство студентов с большим объемом научной и учебной литературы, что, в свою очередь, порождает необходимость выработки у них рационально-критического подхода к изучаемым источникам.

Работа с научной литературой – главная составная часть системы самостоятельной учебы студента, которая обеспечивает подлинное усвоение науки, дает прочный научный фундамент под всю будущую профессиональную работу. Понимание научной литературы всегда сложнее, чем учебно-методической. Одного чтения научной книги недостаточно, чтобы понять суть излагаемого. В таких случаях важна помощь преподавателя, который на лекциях, практических занятиях и консультациях формирует в сознании студента основные научные понятия.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

Читать научную литературу нужно по принципу: «идея, теория в одном, в другом, в третьем и т. д. источниках». Это значит, что научная идея, изложенная в одном источнике, может быть развита, уточнена, конкретизирована в другом, в третьем может быть подвергнута аргументированной критике, в четвертом вновь подтверждена более доказательно и т. п. И подтверждение, и опровержение научных выводов одинаково полезны для развития науки, а студенту – для понимания этого развития. Изучение проблемы по разным источникам – залог глубокого, подлинно профессионального усвоения науки.

Изучение научной литературы, являясь одним из элементов системы самостоятельной работы студентов, должно быть органически связано с другими ее элементами – с изучением лекционного материала, чтением учебника и последующими работами: написанием контрольной или курсовой работы, подготовкой к экзаменам.

При работе с литературой рекомендуется конспектировать наиболее существенную для освоения дисциплины информацию.

Существует несколько форм ведения записей:

— план (простой и развернутый) — наиболее краткая форма записи прочитанного, представляющая собой перечень вопросов, рассматриваемых в книге или статье. Развернутый план представляет собой более подробную запись прочитанного, с детализацией отдельных положений и выводов, с выпиской цитат, статистических данных и т.д. Развернутый план — неоценимый помощник при выступлении с докладом на конкретную тему на семинаре, конференции;

— тезисы — кратко сформулированные положения, основные положения книги, статьи. Как правило, тезисы составляются после предварительного знакомства с текстом

источника, при его повторном прочтении. Они помогают запомнить и систематизировать информацию.

Большую роль в усвоении и повторении пройденного материала играет хороший конспект, содержащий основные идеи прочитанного в учебнике и услышанного в лекции. Конспект — это, по существу, набросок, развернутый план связного рассказа по основным вопросам темы.

В какой-то мере конспект рассчитан (в зависимости от индивидуальных особенностей студента) не только на интеллектуальную и эмоциональную, но и на зрительную память, причем текст конспекта нередко ассоциируется еще и с текстом учебника или записью лекции. Поэтому легче запоминается содержание конспектов, написанных разборчиво, с подчеркиванием или выделением разрядкой ключевых слов и фраз.

Самостоятельно изученные темы, а также дополнительно изученный материал предоставляются преподавателю в форме конспекта, по которому происходит собеседование.

Конспект предоставляется в рукописном виде на практическом занятии.

Критерии оценивания: Оценка «отлично» ставится студенту, если он полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

Оценка «хорошо» ставится студенту, если он дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает ошибки, которые сам же исправляет, и имеются недочеты в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, если студент он незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Чернопятав А.М. Налоги и налогообложение: учебник : [16+] / А.М. Чернопятав. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552>

Дополнительная литература:

1. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие : [16+] / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>
2. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва : Дашков и К°, 2017. – 300 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028>

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине:

1. Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение», направление подготовки 38.03.01. Экономика
2. Методические указания для студентов по организации самостоятельной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение», направление подготовки 38.03.01. Экономика

Интернет-ресурсы:

11. <http://biblioclub.ru> - «Университетская библиотека онлайн»
12. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС «IPRbooks»
13. <https://www.elibrary.ru> - научная электронная библиотека e-Library
14. <http://catalog.ncstu.ru/> - Электронная библиотека СКФУ
15. www.scopus.com - международная реферативная база данных;
15. www.gks.ru -официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
16. <http://www.aup.ru/> - Административно-управленческий портал
17. <http://www.stavinvest.ru/> Официальный сайт Министерства экономического развития Ставропольского края
18. <http://eur.ru/> - Экономика и управление на предприятиях: научно-образовательный портал
19. <https://www.cfin.ru/> -Корпоративный менеджмент
20. <http://ecsocman.hse.ru/> - Образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент»