

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

«Налоговая система»

для направления подготовки 38.03.04 - Государственное и муниципальное
управление

Профиль: Государственное и муниципальное управление

1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)

Компетенции	Показатели	Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП			Оценочное средство
		пороговый (удовлетворительно)	стандартный (хорошо)	эталонный (отлично)	
УК-10	Знать	Имеет общее представление о методах анализа и объяснения природы экономических процессов на микро- и макроуровне	Знает методы анализа и объяснения природы экономических процессов на микро- и макроуровне	Знает методы анализа экономических процессов на микро- и макроуровне, необходимые для исчисления налогов и сборов	Теоретические вопросы
	Уметь	Умеет обосновывать и объяснять природу экономических процессов	Умеет обосновывать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	Умеет использовать методы анализа экономических процессов на микро- и макроуровне, с целью правильного для исчисления налогов и сборов	Типовые задачи
	Владеть	Владеет навыками анализа природы экономических процессов	Владеет навыками анализа природы экономических процессов на микро- и макроуровне	Владеет навыками проведения анализа экономических процессов на микро- и макроуровне необходимых для исчисления налогов и сборов	Типовые ситуационные
ПК-2	Знать	Имеет общее представление об алгоритме сбора, обработки данных и статистического анализа, необходимых для решения поставленных экономических задач	Понимает необходимость принятия алгоритма сбора, обработки данных и статистического анализа, необходимых для решения поставленных экономических задач	Знает алгоритм сбора, обработки данных и статистического анализа, необходимых для решения поставленных экономических задач	Теоретические вопросы

	Уметь	Умеет находить адекватные содержанию профессиональных экономических задач методы сбора, обработки и анализа данных	Умеет выбирать и использовать адекватные содержанию профессиональных экономических задач методы сбора, обработки и анализа данных	Умеет эффективно выбирать и использовать методы сбора, обработки и анализа данных, необходимых для исчисления налогов и сборов	Типовые задачи
	Владеть	Владеет навыками принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Владеет навыками статистической обработки и интеллектуального анализа информации, необходимой для решения поставленных экономических задач	Владеет навыками обработки и анализа информации, необходимой для исчисления налогов и сборов и формирования корректных выводов о налоговой нагрузке	Типовые ситуационные задачи

2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики освоения новых знаний. Контролируемые разделы (темы) дисциплины, компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Налоговая система государства	УК-10	Вопросы для самопроверки, решение кейс-заданий
2	Тема 2. Налоги и их роль в современном обществе	УК-10	Вопросы для самопроверки, решение кейс-заданий
3	Тема 3. Понятие налогового контроля и налоговой ответственности	УК-10	Решение кейс-заданий
4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц	ПК-2	Вопросы для самопроверки, решение разноуровневых задач
5	Тема 5. Региональные налоги	ПК-2	Решение кейс-заданий, решение разноуровневых задач
6	Тема 6. Местные налоги	ПК-2	Ситуационные задачи, решение разноуровневых задач
7	Тема 7. Специальные	ПК-2	Решение

	налоговые режимы		разноуровневых задач
8	Тема 8. Страховые взносы	ПК-2	Решение разноуровневых задач

Критерии и шкала оценивания вопросов для самопроверки

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«зачтено»	<i>Изученный материал студент излагает полно, даёт правильное определение понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.</i>
«не зачтено»	<i>Студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке материала.</i>

Критерии и шкала оценивания разноуровневых задач

«отлично»	<i>Задача решена полностью, даны необходимые пояснения, сделаны выводы</i>
«хорошо»	<i>Задача решена, ответ верен, даны необходимые пояснения, отсутствуют выводы; имеются недочеты</i>
«удовлетворительно»	<i>Ход решения задачи верен, отсутствуют комментарии к решению, имеются ошибки в расчетах</i>
«неудовлетворительно»	<i>Решение содержит теоретическую ошибку, отсутствуют комментарии к расчетам, ответ неверен или решение задачи отсутствует</i>

Критерии и шкала оценивания кейс - заданий

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«зачтено»	<i>Кейс - задание студент выполнил правильно. Было сформулировано и проанализировано большинство проблем, заложенных в кейсе; – были продемонстрированы адекватные аналитические методы при работе с информацией; – были использованы дополнительные источники информации для решения кейса; – были выполнены все необходимые расчеты, – подготовленные в ходе решения кейса документы соответствуют требованиям к ним по смыслу и содержанию; – выводы обоснованы, аргументы весомы;</i>
«не зачтено»	<i>При выполнении кейс-задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Допущено множество неточностей.</i>

Критерии и шкала оценивания ситуационных задач

«отлично»	<i>Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса), с необходимым</i>
-----------	--

	<i>схематическими изображениями и демонстрациями на анатомических препаратах, с правильным и свободным владением анатомической терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.</i>
<i>«хорошо»</i>	<i>Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала), в схематических изображениях и демонстрациях на анатомических препаратах, с единичными ошибками в использовании анатомических терминов; ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.</i>
<i>«удовлетворительно»</i>	<i>Ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. лекционным материалом), со значительными затруднениями и ошибками в схематических изображениях, демонстрациях на анатомических препаратах, в использовании анатомических терминов; ответы на дополнительные вопросы недостаточно чёткие, с ошибками в деталях</i>
<i>«неудовлетворительно»</i>	<i>Ответ на вопрос задачи дан неправильный. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования (в т.ч. лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).</i>

2.3. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется четырехбальная шкала: «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно».

<i>Шкала оценивания</i>	<i>Критерии</i>	<i>Уровень освоения компетенций</i>
<i>Отлично</i>	<i>наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы</i>	<i>Эталонный</i>
<i>Хорошо</i>	<i>наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала</i>	<i>Стандартный</i>
<i>Удовлетворительно</i>	<i>наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике</i>	<i>Пороговый</i>

Не-удовлетворительно	наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.	Компетенции не сформированы
----------------------	--	-----------------------------

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости

2.1.1. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ

Тема 1. Налоговая система государства

Вопросы:

1. Какие факторы оказывают влияние на становление и развитие налоговой системы государства? Покажите характер и содержание их влияния на структуру налоговой системы РФ на современном этапе.
2. Какие направления совершенствования налоговой системы государства можно рассматривать как фактор роста инвестиций,
3. Охарактеризуйте налоговое администрирование как систему управления налоговыми отношениями, его соотношение с налоговым контролем.
4. Какова взаимосвязь организационной структуры налоговых органов с государственным и административно-территориальным устройством России?
5. Каков процессуальный порядок назначения и проведения налоговых проверок налогоплательщиков?

Тема 2. Налоги и их роль в современном обществе

Вопросы:

1. Почему в процессе исторической эволюции налоги превратились из дополнительного источника доходов государства в постоянный и основной источник доходов бюджета?
2. Возможно ли в современном обществе кардинальное изменение соотношения налоговых и неналоговых доходов в бюджете государства?
3. Почему необходимо платить налоги?
4. Почему люди не любят платить налоги?
5. Каким образом снижение налоговой нагрузки способствует экономическому росту?
6. Прокомментируйте высказывания известных экономистов с позиций современности:
 - а) «Никакое общество никогда не в состоянии обходиться без налогов» (Ф. Нитти, итальянский экономист (1868–1953));
 - б) «Налогообложение – это искусство общипывать гуся так, чтобы получить максимум перьев с минимумом писка» (Ж. Б. Кольбер, министр финансов Франции (1619–1683));
 - в) «Всякий налог создает в тех, кто им обложен, новую способность нести его» (Д. Юм, английский философ (1771 – 1776))
7. Для чего введен институт налогового агента и институт представительства в налоговых отношениях?
8. По акцизам (налоговой базой признается объем реализованной подакцизной

продукции в натуральном выражении) налоговым периодом признается месяц. По НДС (налоговая база – стоимость реализованных товаров, работ, услуг) налоговым периодом признается квартал. По налогу на прибыль организаций и по НДФЛ налоговым периодом признается календарный год. Почему по разным налогам установлен налоговой период разной продолжительности?

9. В соответствии с налоговым законодательством суммы НДФЛ исчисляет налоговый агент. Земельный налог, транспортный налог для физических лиц, а также налог на имущество физических лиц исчисляет налоговый орган. В то же время организации и индивидуальные предприниматели самостоятельно исчисляют суммы налоговых платежей. Почему налоговым законодательством принят именно такой порядок исчисления налогов?

10. Налоги, уплачиваемые бизнесом, построены по пропорциональному методу. Однако налоги на имущество физических лиц, налоги на наследство и дарение» подоходный налог с физических лиц построены по прогрессивному методу. Почему в современном мире считается, что облагать доходы: и имущество физических лиц более справедливо по прогрессивному методу?

11. Считаете ли вы справедливым переход в Российской Федерации от пропорционального НДФЛ к прогрессивному подоходному налогу с физических лиц?

12. Для чего необходимы принципы налогообложения?

13. Почему происходило развитие методов налогообложения?

Тема 4. Федеральные налоги и сборы:

4.1. Налог на прибыль организаций

Вопросы:

1) Ознакомьтесь с перечнем доходов и расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций. Можно ли их объединить в отдельные группы? Как вы думаете, какова причина невключения данных доходов (расходов) в налоговую базу при исчислении налога на прибыль организаций ?

2) Как вы думаете, почему при исчислении налога на прибыль организаций часть расходов нормируется?

3) В гл. 25 НК отсутствует статья, устанавливающая перечень налоговых льгот по налогу на прибыль организаций. Как вы думаете, присутствуют ли льготы по налогу на прибыль организаций? Как они реализуются? В чем их значение?

4) Как вы считаете, может ли налог на прибыль (через отдельные свои элементы) оказывать стимулирующее влияние на деятельность хозяйствующих субъектов? С помощью каких инструментов?

5) С целью регулярного обновления основных средств организациями в гл. 25 НК были внесены такие инструменты, как амортизационная премия и ускоренная амортизация. Проанализируйте механизм применения этих инструментов и их влияние на налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Как вы считаете, насколько они эффективны в реализации поставленной цели? По каким причинам: данные инструменты могут не работать?

6) Наряду с общей ставкой по налогу на прибыль организаций в 20% существуют пониженные ставки 0, 13, 15% и др. В частности, пониженная ставка установлена для доходов в виде дивидендов. Как вы думаете» какова причина установления пониженной ставки по налогу на прибыль организации для таких доходов, как дивиденды?

7) Если проанализировать изменения, внесенные в ст. 284 НК, можно отметить, что за ряд лет ставка налога на прибыль по доходам в виде дивидендов, получаемых российскими организациями, постепенно выросла с 6 до 13%, Как вы думаете, какова причина таких изменений?

4.2. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для обсуждения:

1. Исследуйте порядок налогообложения доходов в виде материальной выгоды (ст. 212 НК), В каких случаях доходы: относятся к материальной выгоде? Ответ обоснуйте, руководствуясь положениями НК.
2. Приведите примеры, когда доход, полученный от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, не облагается НДФЛ?
3. Может ли быть предоставлен социальный налоговый вычет по расходам на благотворительные цели несовершеннолетнему лицу, если платежные документы оформлены на его имя? Каковы условия предоставления вычета?
4. Перечислите и обоснуйте установленный положениями НК перечень доходов, в отношении которых можно получить профессиональные вычеты.
5. Обоснуйте дифференцированный подход к порядку предоставления профессиональных налоговых вычетов:
 - по гражданско-правовым договорам;
 - по авторским договорам и вознаграждениям на создание (исполнение) произведенной науки, литературы и искусства;
 - индивидуальным предпринимателям.
6. Нужно ли подавать налоговую декларацию, в случае если к доходу, полученному от продажи автомобиля, могут быть применены налоговые вычеты, полностью погашающие этот доход?
7. Сидоров М.А., являющийся резидентом Франции, претендует на имущественный вычет за купленную квартиру в России, Обоснуйте право или обязанность гражданина подавать налоговую декларацию.
8. Остапенко П.Л. получил доход в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами» Заем был выдан на приобретение жилья. Возникает ли у гражданина право или обязанность представить налоговую декларацию?

2.1.2. КЕЙС-ЗАДАНИЯ

Тема 1. Налоговая система государства

Кейс 1. Одной из составляющих процесса формирования эффективной налоговой системы является установление принципов построения налоговой системы. В их основе лежат научные принципы налогообложения, а также основные принципы построения государства (Конституция РФ).

К одному из научных принципов относится *однократность налогообложения*, что соответствует организационно-правовому принципу построения российской налоговой системы, а именно исключения в отношении одного и того же объекта двойного налогообложения.

Проанализируйте, реализуется ли настоящий принцип в Налоговом кодексе Российской Федерации, на примере такого объекта, как выручка от продажи товаров (работ) услуг.

Для справки:

1. Объект налогообложения НДС регулируется ст. 146 НК.
2. Объект налогообложения налога на прибыль организаций регулируется ст. 247 НК.
3. Объект налогообложения акцизов регулируется ст. 182 НК.

Кейс 2. В Государственную Думу депутатом внесен законопроект, предусматривающий установление дифференцированных ставок по налогу на имущество организаций для коммерческих организаций, созданных российскими

участниками, для организаций, учрежденных в Российской Федерации иностранными участниками, и для иностранных юридических лиц.

Экономическая обоснованность введения данной ставки мотивирована.

Проанализируйте соблюдение принципов построения налоговой системы при принятии данной нормы: будет ли в соответствии со ст. 3 НК считаться законно установленной данная норма?

Ответ обоснуйте.

Тема 2. Налоги и их роль в современном обществе

Кейс 1. Учение о налогах неразрывно связано с вопросами справедливости. Английский экономист XVIII в. А. Смит сформулировал четыре принципа налогообложения, которые и сегодня остаются основополагающими принципами организации налогообложения. В числе этих принципов на первом месте стоит принцип справедливого налогообложения. Под справедливым налогообложением А. Смит понимал такое налогообложение, которое предусматривает всеобщность налогообложения и уплату налога соответственно полученному налогоплательщиком доходу.

Однако проблема справедливости касается не только вопроса исчисления и уплаты налогов. Проблема справедливости касается и вопроса справедливости существования самих налогов. Российский экономист Андрей Алексеевич Исаев (1851 – 1924) в своей работе «Очерки теории и политики налогов», в гл. 2 «Начала справедливости в политике налогов» пишет: «Можно оставить без рассмотрения вопрос о праве государства взимать налоги и об обязанности граждан уплачивать их... Таким образом, существование налогов не нарушает требований справедливости. Но возникают вопросы, кто и сколько должен платить?»

Согласны ли вы с тем, что существование налогов справедливо? Обоснуйте свое мнение.

Кейс 2. Налоги многообразны. Достаточно часто люди в повседневной жизни к налогам относят те платежи, которые с экономической точки зрения таковыми не являются. Моя соседка вышла на пенсию, и я решила провести с ней небольшой урок налоговой грамотности. Я рассказала о льготах по налогу на имущество физических лиц. Соседка очень обрадовалась известию, что теперь она как пенсионерка не должна платить налог на квартиру, дачу и гараж. Однако сразу последовал вопрос об освобождении от уплаты коммунальных платежей. Ответ, что коммунальные платежи платить придется и пенсионерам, очень расстроил женщину. Она искренне недоумевала, почему коммунальные платежи не являются налогом и пенсионерам приходится их платить. Распространенным заблуждением населения является причисление коммунальных платежей к налогам.

Докажите, что коммунальные платежи не являются по сути своей налогами.

Кейс 3. С июля 2015 г. в соответствии с федеральным законодательством (нормами ЖК) Москва перешла на новую систему финансирования капитального ремонта. Жители многоквартирных домов в обязательном порядке платят отчисления на капитальный ремонт жилого фонда.

Ознакомьтесь со ст. 154 ЖК (в актуальной редакции), постановлением Правительства Москвы от 29 декабря 2014 г. № 833-ПП и определите экономическую природу данного обязательного платежа. Можно ли отнести данный платеж к категории налогов?

Кейс 4. Российскому министру Ф. Канкрину (1774—1845) принадлежит следующее высказывание: «В установлении новых налогов нужна очень большая осторожность».

В настоящее время в Российской Федерации взимается налог на доходы

физических лиц (НДФЛ). Данный налог построен по пропорциональному методу. В других зарубежных странах налогообложение доходов физических лиц строится по прогрессивному методу. В последние годы ряд общественно-политических партий {КПРФ, ЛДПР, Справедливая Россия} разработали свои законопроекты по введению в Российской Федерации прогрессивного подоходного налога взамен НДФЛ.

Проанализируйте высказывание Ф. Канкрина применительно к введению в Российской Федерации прогрессивного подоходного налога, В чем надо соблюдать осторожность при разработке законопроекта по введению прогрессивного подоходного налога? Каких элементов налогообложения должно касаться проявление осторожности?

Тема 3. Понятие налогового контроля и налоговой ответственности

Кейс 1. Информационные технологии играют немалую роль в жизни каждого человека,

С 1 июля 2015 г, в НК закреплено понятие личного кабинета налогоплательщика. При его помощи для организаций и для физических лиц появилась возможность представлять налоговые декларации, получать актуальную информацию об объектах имущества и транспортных средствах, суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, наличии переплат и задолженностей по налогам, осуществлять самостоятельный контроль за состоянием расчетов с бюджетом и многое другое.

Проанализируйте, будет ли способствовать личный кабинет повышению уровня налоговой дисциплины, налоговой культуры, эффективности налогового контроля.

Кейс 2

Последние изменения, проводимые в области налогового администрирования, характеризуются устойчивой тенденцией к снижению административных барьеров и: выстраиванию доверительных отношений между участниками налоговых правоотношений, прежде всего — налоговыми органами и налогоплательщиками, с целью качественного исполнения налогоплательщиками своих обязанностей по уплате налогов и сборов. Все это достигается благодаря внедрению рискориентированного подхода, глубокого предпроекторного анализа, что позволило своевременно реагировать на признаки возможного совершения налогового правонарушения при значительном сокращении различных контрольных процедур,

В 2015 г, менее пяти налогоплательщиков из 1000 попали в план выездных налоговых проверок (ВНП), Однако развивающиеся формы налоговой оптимизации позволяют разрабатывать более эффективные налоговые схемы, «подогнав» свои финансовые показатели в соответствии с 12 общедоступными критериями. Тем самым сложилось убеждение, что снижение числа лиц, в отношении которых назначается ВНП «провоцирует» на снижение налоговой дисциплины, увеличивая обоснованность полученной налоговой выгоды (с учетом сложившейся арбитражной практики),

Проанализируйте сложившуюся ситуацию в отношении выборочности проведения ВНП: это торжество принципа экономии или снижение налоговой дисциплины?

Тема 5. Региональные налоги

Кейс 1. Традиционно считается, что возможности оптимизации платежей по транспортному налогу более ограничены, чем, к примеру, по налогу на прибыль или НДС, поскольку в большинстве случаев налоговой базой по транспортному налогу является мощность двигателя в лошадиных силах. Соответственно, повлиять на размер налога крайне затруднительно. Но и для транспортного налога существует ряд способов его снижения.

Задание

АО «Механический завод» занимается торговлей промышленными товарами в г. Балашихе Московской области. По состоянию на 1 января текущего года на балансе

организации находятся следующие транспортные средства:

1) грузовой автомобиль «ИЖ-27715» с мощностью двигателя 85 л.с. Находится в эксплуатации с 2010 г.;

2) легковой автомобиль «Ситроен СЗ» с мощностью двигателя 73 л.с. Машина приобретена в 2009 г., а 31 января 2014 г, было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;

3) легковой автомобиль «ВАЗ-2115» с мощностью двигателя 72 л.с. Машина приобретена в феврале 2014 г, и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце.

Все транспортные средства АО «Механический завод» зарегистрированы в органах ГИБДД Московской области,

Для осуществления своей деятельности завод имеет грузовую технику, которая перемещает материалы и оборудование от одного структурного подразделения к другому, не выезжая за территорию организации.

Закон Московской области «О транспортном налоге в Московской области» предусматривает для грузовых автомобилей дифференциацию налоговых ставок в зависимости от срока полезного использования транспортных средств,

Законом установлены следующие налоговые ставки:

– для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно – 7 руб./л.с.;

– для грузовых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно и сроком полезного использования до пяти лет включительно – 13 руб./л.с.

У АО «Механический завод» нет льгот по транспортному налогу.

Рассчитайте налоговую нагрузку организации по транспортному налогу за налоговый период.

Кейс 2

В состав налоговой системы РФ входит транспортный налог, который уплачивают владельцы транспортных средств. Транспортный налог взимается во многих зарубежных странах. В начале 1990-х гг. транспортный налог в Российской Федерации носил целевой характер и включался в состав так называемых налогов, поступающих в дорожные фонды. Таким образом, транспортный налог носил целевой характер. В настоящее время транспортный налог в России не является специальным налогом. Он носит общий характер.

Транспортный налог всегда вызывает дискуссии среди населения по вопросам справедливости исчисления и уплаты данного налога. Неудовлетворенность состоянием дорог в нашей стране вызывает острые дискуссии среди населения как по вопросу справедливости существования данного налога, так и справедливости порядка его исчисления.

Обоснуйте свою позицию по вопросу целесообразности (нецелесообразности) придания транспортному налогу статуса специального налога

2.1.3. СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 6. Местные налоги.

Ситуация 1. Квартира, находящаяся в г. Истра, принадлежит на праве долевой собственности (в равных долях) матери и несовершеннолетнему сыну (8 лет).

Является ли сын плательщиком итога на имущество? Как и в каких размерах будет осуществляться уплата налога за текущий год?

Ситуация 2. Квартира, находящаяся в г. Котовск Тамбовской области, принадлежит на праве долевой собственности отцу (военный пенсионер), матери и сыну (19 лет – студент очного отделения вуза). Доли в имуществе равны (1/3 у каждого из собственников).

Кто является плательщиком налога на имущество? Как и в каких размерах будет осуществляться уплата налога за текущий год?

Ситуация 3. Гражданин Иванов И.И., владеет квартирой и 1/2 дома в дачном товариществе площадью 85 м². С 20 мая текущего года он вышел на пенсию по возрасту.

Должен ли Иванов И.И., направлять в налоговый орган заявление о появлении льготы? На какие объекты будет распространяться указанная льгота? Какой коэффициент будет применяться при расчете?

Ситуация 4. Петров П.П. владеет квартирой в городе и 2/3 дома в соседнем муниципальном образовании.

Подлежит ли суммированию налоговая база по этим объектам для определения ставки налога и расчета суммы налога, если в муниципальных образованиях не утверждены результаты кадастровой оценки?

Ситуация 5. Сидоров С.С. соорудил на своем земельном участке, предназначенном для жилищного строительства временную постройку для строительства основного дома. Проект основного дома не зарегистрирован, но предполагает завершение строительства объекта в течение 3 лет.

Подлежит ли налогообложению временная постройка? Каковы основания для налогообложения недостроенного основного дома и с какой даты будет осуществляться расчет?

Ситуация 6. Ионов А.А. являющийся пенсионером по возрасту, владеет жилым домом с хозяйственной постройкой (площадь постройки 49,4 кв. м, имеется отдельный регистрационный номер). Постройка используется как ремонтная столярная мастерская. При этом Ионов А.А. не является индивидуальным предпринимателем.

Должен ли Ионов А.А. уплачивать налог на имущество в этом случае?

Ситуация 7. В сентябре 2016 г. организация зарегистрировала право собственности на земельный участок, который сдала в октябре в аренду резиденту особой экономической зоны.

Определите порядок расчетов по земельному итогу до и после сдачи земельного участка в аренду.

Ситуация 8. Гражданин в мае 2013 г. в г. Краснодаре оформил право собственности на земельный участок для размещения домов индивидуальной жилой застройки на основании договора купли-продажи. В соответствии с п. 2 решения от 24 ноября 2005 г. №3 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Краснодар» земельный налог в отношении указанного земельного участка должен уплачиваться с июня 2013 г.

Определите последствия того, что уведомление из налогового органа на уплату налога не поступило гражданину до 31 декабря 2016 г., физическое лицо не представило в налоговый орган сообщение установленной формы до 31 декабря 2018г.

2.1.4. РАЗНОУРОВНЕВЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 2. Налоги и их роль в современном обществе

Задача 1. В налоговом периоде Иванов получил следующие доходы:

1. заработная плата, начисляемая в соответствии с трудовым договором – 70 тыс. руб. в месяц;
2. начислены дивиденды в сумме 300 тыс. руб.;

3. получен приз в рекламной акции стоимостью 60 тыс. руб.;
4. начислены проценты по банковскому вкладу — 100 тыс. руб.

В налоговом периоде Иванов оплатил свое обучение (второе высшее образование) в размере 150 тыс. руб.

Для справки.

1. Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%, Стоимость приза, полученного в рекламной акции, облагается НДФЛ по ставке 35%, Дивиденды облагаются по ставке 13%, Проценты по банковскому вкладу у Иванова не облагаются.

2. Доходы, полученные в виде приза в рекламной акции, облагаются в части, превышающей 4 тыс. руб.

3. В соответствии с налоговым законодательством Иванов имеет право на социальный налоговый вычет, т.е. он имеет право уменьшить налоговую базу в части тех доходов, которые облагаются по ставке 13%, на сумму расходов, которые он понес по оплате своего обучения, но не более 120 тыс. руб.

Определите законодательную и экономическую ставку НДФЛ для Иванова.

Задача 2. Физическое лицо А получило в отчетном году совокупный доход в виде заработной платы 400 тыс. руб.

Физическое лицо Б в отчетном году получило совокупный доход в сумме 980 тыс. руб., из которого 400 тыс. руб. составила заработная плата и 580 тыс. руб. – процентный доход по вкладам в банках (который не облагается подоходным налогом с физических лиц).

Предположим, что в стране действует прогрессивный подоходный налог с физических лиц. Установлены следующие ставки прогрессивного подоходного налога с физических лиц (сложная прогрессия).

Совокупный годовой доход	Ставка налога, %
До 120 тыс. руб.	12
120 – 240 тыс. руб.	20
240 – 360 тыс. руб.	25
360 – 480 тыс. руб.	30
Свыше 480 тыс. руб.	35

Определите законодательную и эффективную ставки подоходного налога для гражданина А и гражданина Б.

Докажите, что в прогрессивном подоходном налоге может присутствовать скрытая регрессия.

Задача 3. Петров и Сидоров работают на одном предприятии. Заработная плата у Петрова и у Сидорова одинаковая и составляет 50 тыс. руб. в месяц, У Петрова есть взрослый сын, который работает на этом же предприятии. У Сидорова есть сын 8 лет и дочь 20 лет (учится в вузе на дневной форме обучения). Сидоров оплатил в отчетном году обучение дочери в сумме 60 тыс. руб.

Для справки. Сидоров имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 1400 руб. ежемесячно на каждого ребенка. Также Сидоров имеет право на социальный налоговый вычет на обучение дочери в размере 50 тыс. руб. в год. Налоговые вычеты уменьшают доходы, которые облагаются НДФЛ по ставке 13%.

Рассчитайте эффективную налоговую ставку по НДФЛ для Петрова и Сидорова.

Задача 4. Годовой доход Белкина составил 400 тыс. руб. Годовой доход Куницына составил 2,4 млн. руб. Белкин и Куницын любят кофе. Белкин смог позволить себе купить в течение года 1 кг кофе. Куницын за год купил 4 кг кофе. Допустим, что установлен

акциз на кофе и ставка акциза составляет 20 руб. за 1 кг кофе.

Рассчитайте эффективную налоговую ставку по акцизу на кофе для Белкина и для Куницына. Докажите, что данному налогу присуща скрытая регрессия.

Тема 4. Федеральные налоги и сборы: налог на добавленную стоимость

Задача 1. ООО «Стайл» шьет мужскую одежду. В налоговом периоде реализовано 900 костюмов по цене 4800 руб.; реализовано, но не оплачено 500 костюмов по 5980 руб.; реализованная партия в 300 костюмов по цене 5200 руб. была оплачена лишь на 30% (пены приведены без учета НДС).

Также в течение налогового периода:

- получены авансы в счет будущих поставок на сумму 826000 руб.;
- приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 708000 руб. (в том числе НДС). Счета-фактуры получены, правильно оформлены;
- оприходованы ткани на сумму 2832 000 руб. (в том числе НДС), в том числе на ткани стоимостью 236000 руб. счета-фактуры не поступили;
- по расчетным документам и счетам-фактурам, полученным от поставщиков, стоимость оказанных коммунальных услуг, услуг аренды составила 177000 руб. (в том числе НДС);
- муниципальной школе для уроков труда были безвозмездно переданы 5 швейных машинок по остаточной стоимости 5000 руб. каждая. НДС при приобретении швейных машинок был поставлен к вычету в полном объеме.

Счета-фактуры получены и правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Хлебобулочный завод в текущем налоговом периоде закупил у поставщиков сырье (молоко, мука, яйцо, сахар, соль) на сумму 11 210 тыс. руб. с учетом НДС, Себестоимость произведенной хлебобулочной продукции составила 12 000 тыс. руб. Вся продукция была реализована с наценкой 25%.

Определите: 1) сумму НДС, которая будет включена в цену хлебобулочных изделий при их реализации; 2) сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет,

Задача 3. ООО «Спортактив» в течение 1-го квартала осуществило следующие операции:

- реализовало продукцию собственного производства (спортивное оборудование) на сумму 1200 тыс. руб.;
- передало продукцию собственного производства в качестве вклада в уставный капитал дочерней организации (спортклуб «Атлет») на сумму 80 тыс. руб. (по себестоимости), рыночная стоимость оборудования составляет 100 тыс. руб.;
- передало продукцию собственного производства на сумму 200 тыс. руб. в спортзал, оборудованный для сотрудников организации. Расходы по содержанию спортзала осуществляются за счет чистой прибыли, сотрудники не оплачивают его посещение.

Все суммы приведены без учета НДС.

От покупателей продукции был получен аванс на сумму 448,4 тыс. руб.

Для производства продукции в текущем налоговом периоде были закуплены; материалы на сумму – 696,2 тыс. руб. (в том числе НДС), комплектующие – 354 тыс. руб. (в том числе НДС). По партии комплектующих на сумму 47,2 тыс. руб. поставщиком не была представлен счет-фактура. Также были оплачены по акту услуги по аренде и содержанию помещения офиса на сумму 94,4 тыс. руб. и производственное оборудование стоимостью 236 тыс. руб. (в том числе НДС), которое еще не поставлено на учет.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, укажите сроки уплаты. Изменился бы расчет налога в случае, если расходы по содержанию спортзала включались бы в расчет налога на прибыль организаций, а приобретенное оборудование было поставлено на учет? Каким образом?

Задача 4. ООО «Суприм» в текущем налоговом периоде реализовало 2000 ед. продукции собственного производства стоимостью 1,4 тыс. руб. каждая (без учета НДС). 50% реализованной продукции было оплачено денежными средствами; в оплату 30% продукции покупателем был выдан вексель под 15% годовых, который был погашен через 45 дней (в рамках налогового периода). Также в течение налогового периода было передано безвозмездно 20 единиц продукции.

Для производства товаров были приобретены материалы на сумму 1180 тыс. руб. (в том числе НДС), из них по партии материалов на сумму 236 тыс. руб. (в том числе НДС) поставщиком не был предоставлен счет-фактура, Кроме того, ООО «Суприм» заплатило аванс под поставку материалов в следующем периоде на сумму 472 тыс. руб. (аванс предусмотрен условиями договора).

В конце налогового периода по итогам сверки была списана как невозможная к взысканию дебиторская задолженность на сумму 590 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода, укажите сроки уплаты.

Тема 4. Федеральные налоги и сборы: налог на прибыль организаций

Задача 1. Организацией в отчетном периоде (1-й квартал) получены доходы от реализации продукции — 5830 тыс. руб. Доходы от сдачи имущества в аренду составили 120 тыс. руб.

Затраты за этот период составили:

1. отпущены в производство материалы на сумму 1200 тыс. руб.;
2. заработная плата сотрудников с учетом страховых взносов на обязательное страхование – 2860 тыс. руб.;
3. амортизация производственного оборудования (в том числе реализованного) – 280 тыс. руб.;
4. прочие расходы на производство и реализацию составили 560 тыс. руб.;
5. расходы на содержание имущества, сдаваемого в аренду, – 10 тыс. руб.;
6. за несвоевременное перечисление налога на имущество в бюджет уплачен штраф 5 тыс. руб.

Кроме того, организацией в январе был реализован объект основных фондов. Срок полезного использования – 8 лет. Остаточная стоимость после 60 мес., эксплуатации – 550 тыс. руб. Цена реализации – 262 тыс. руб.

Получены доходы: от участия в других российских организациях – 200 тыс. руб.

Организация применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организаций. Все суммы доходов и расходов приведены без учета НДС.

Рассчитайте суммы авансового платежа по налогу на прибыль (НП) организаций, подлежащие внесению в бюджеты различных уровней по итогам отчетного периода.

Задача 2. Организацией в налоговом периоде был получен:

- доход от реализации произведенной продукции – 1 000 000 тыс. руб.;
- доход от деятельности в сфере игорного бизнеса – 500000 тыс. руб.;
- доход от сдачи в аренду имущества – 100000 тыс. руб.;
- доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, – 80000 тыс. руб.

Общий размер расходов организации, учитываемых при исчислении налога на прибыль, составил 800000 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 3. Выручка от реализации организации за предыдущий налоговый период составила:

- в 1-м квартале — 1 947 000 руб.;
- во 2-м квартале — 590 000 руб.;
- в 3-м квартале — 944 000 руб.;
- в 4-м квартале — 1 091 500 руб.

Определите возможность применения организацией кассового метода определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Задача 4. ООО «Милк Трейд» производит молочные продукты и применяет кассовый метод для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

На начало налогового периода остатков продуктов, являющихся сырьем для производства» на складе не было. Все суммы приведены без учета НДС. В течение периода ООО «МилкТрейд»:

- отгружено готовой продукции на сумму 800000 руб.;
- поступили деньги на расчетный счет за продукцию – 700 000 руб.;
- по бартерной сделке была реализована продукция на сумму 50 000 руб. (акт о зачете взаимных требований подписан);
- поступило молоко на сумму 400 000 руб., оплачено 350 000 руб., в производство отпущено молоко на сумму 300 000 руб.;
- закуплены ягодные наполнители на сумму 20 000 руб. (счет еще не оплачен), отпущено в производство на сумму 18 000 руб.;
- акцептован счет за электроэнергию на сумму 10 000 руб.;
- перечислено за услуги связи по счету 6 000 руб.;
- сумма начисленной амортизации (все оборудование оплачено) – 12 000 руб. в месяц;
- месячный фонд оплаты труда – 90000 руб., при этом выплата заработной платы в 1-м квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март;
- страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные за этот период, – 63 400 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты – 70000 руб.

Определите состав доходов и расходов, учитываемых в налоговой базе, и исчислите сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций по итогам 1-го квартала

Задача 5. ООО «Учторг» производит канцелярские товары. Выручка от реализации за 1-е полугодие составила 3186 тыс. руб. (в том числе НДС),

Сумма прямых расходов организации за 1-е полугодие, относящихся к расходам текущего периода, составляет 2100 тыс. руб., сумма косвенных расходов, кроме указанных ниже, составила 400 тыс. руб.

В мае ООО «Учторг» принимало участие в выставке. Расходы на оформление стенда на выставке составили 50 тыс. руб. В ходе рекламной акции, проведенной во время выставки, ее участникам были выданы призы на сумму 40 тыс. руб.

Для пополнения оборотных средств организацией были привлечены рублевые банковские кредиты на приобретение сырья и материалов: 14 января в сумме 500 тыс. руб. (срок 4 мес.) и 15 апреля на сумму 900 тыс. руб. (срок 3 мес.) с уплатой процентов в размере соответственно 22% и 25% годовых.

Также организацией были получены штрафы и пени за несвоевременное

выполнение договоров покупателями – 6 тыс. руб. Оплачен штраф за несвоевременную подачу налоговой декларации по НДС – 2100 руб.

Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите авансовый платеж по налогу на прибыль организации по итогам первого полугодия, Изменилось бы решение задачи в случае, если бы второй кредит был получен 20 марта?

Тема 4. Федеральные налоги и сборы: налог на доходы физических лиц

Задача 1. Сидоров С. С. в течение налогового периода получил следующие доходы по основному месту работы:

- заработная плата — 50 000 руб./мес.;
- материальная помощь в связи с рождением ребенка в мае - 60 000 руб.;
- подарок от работодателя в феврале и октябре – 2000 руб. и 10000 руб. соответственно.

В сентябре Сидоров С. С. был отправлен в командировку на 10 дней. По приезду в бухгалтерию был представлен авансовый отчет, к которому прилагались:

- билеты Москва – Мюнхен, Мюнхен – Москва на сумму 23000 руб.;
- счет из гостиницы на сумму 800 евро за 8 дней (за 2 дня счет предоставлен не был, но руководителем было принято решение выплатить Сидорову компенсацию в размере 3000 руб. в день на проживание);
- суточные в случае направления в командировку в страны Европы согласно приказу по организации выплачиваются в размере 5000 руб. в сутки;
- счет на такси до аэропорта и из аэропорта на сумму 2000 руб.

Определите суммы дохода, облагаемого НДФЛ, для Сидорова С.С., а также рассчитайте сумму налога на конец каждого месяца отчетного периода и за весь налоговый период в целом.

Задача 2. Гражданин Петров, принимавший участие в боевых действиях в Афганистане, является отцом 13-летнего ребенка. Ежемесячный доход гражданина Петрова составляет 35 000 руб.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов для гражданина Петрова за налоговый период.

Задача 3. Физическое лицо получает ежемесячный доход в размере 42 000 руб. Ежеквартальная премия – 20000 руб. Физическое лицо является единственным родителем 9-летнего ребенка.

Определите сумму стандартных итоговых вычетов за налоговый период.

Задача 4. Гражданин Филиппов, имеющий 8-летнюю дочь, получил за налоговый период следующие доходы:

- ежемесячная заработная плата – 34000 руб.;
- материальная помощь в связи с рождением второго ребенка в марте – 65000 руб.;
- проценты по вкладу в байке в июле – 11500 руб. (ставка по договору 14%).

Определите сумму стандартных налоговых вычетов для Филиппова за налоговый период.

Задача 5. Гражданин, принимавший участие в ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, является отцом троих детей: 14, 16 и 20 лет. Ежемесячная заработная плата гражданина составляет 37500 руб., ежемесячная пенсия — 12000 руб. Доходы по совместительству с 1 марта по 31 мая составляли 18000 руб. ежемесячно.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов за налоговый период. Рассчитайте сумму налога.

Задача 6. Гражданка Российской Федерации получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб., ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили 24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка. По акциям российской организации гражданка в мае получила дивиденды 25 200 руб.

Определите, на какие налоговые вычеты имеет право гражданка» и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 7. Офицер, награжденный званием Героя России, получает ежемесячную заработную плату 56 400 руб. По основному месту работы в марте ему выдана материальная помощь 29 000 руб. Имеются государственные облигации с ежегодным доходом 16 000 руб. В налоговом периоде гражданином продан снегоход, находившийся в собственности 5 лет. Доход от продажи составил 630 000 руб. А также приобретена квартира стоимостью 4 800 000 руб.

Определите, на какие налоговые вычеты имеет право офицер, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 8. Гражданин получает по основному месту работы ежемесячный доход 77 200 руб. Доходы от сдачи в аренду однокомнатной квартиры составили 15 500 руб. ежемесячно. В апреле продана моторная лодка, находившаяся в собственности полтора года. Доход от продажи составил 1 200 000 руб. Имеются, документы, подтверждающие расходы на приобретение лодки в сумме 1 500 000 руб. Сумму, полученную от продажи лодки, 14 сентября гражданин поместил в банк на три года под 18% годовых. За обучение в колледже 16-летнего сына уплачено в налоговом периоде 86 700 руб.

Определите, на какие налоговые вычеты имеет право гражданин, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 9. Совокупный годовой доход физического лица составляет 847 200 руб. Доходы от продажи кроликов, выращенных в личном подсобном хозяйстве, составил 150 000 руб. На иждивении имеется один, несовершеннолетний ребенок. В налоговом периоде продан садовый домик, находившийся в собственности 4 года. Доход от продажи составил 1 260 000 руб, 25 августа сделан вклад в банк в сумме 800 000 руб. под 18% годовых на 240 дней. За обучение ребенка в колледже физическое лицо заплатило за налоговый период 56 000 руб. В прошедшем налоговом периоде приобретена квартира стоимостью 8 500 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму НДФЛ, уплаченную физическим лицом за налоговый период.

Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату (доплате) при подаче физическим лицом итоговой декларации в налоговый орган за текущий год.

Тема 5. Региональные налоги

Задача I. Компания «Альфа» осуществляет деятельность в сфере производства металлоконструкций. Компания ежегодно проводит переоценку основных средств и на начало налогового периода не имела объектов, подлежащих налогообложению на основе кадастровой стоимости. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже:

- на 01.01 – 28600 тыс. руб.;
- 01.02 – 28134 тыс. руб.;
- 01.03 – 27668 тыс. руб.;
- 01.04 – 27202 тыс. руб.;

- 01.05 – 32450 тыс. руб.;
- 01.06 – 31888 тыс. руб. (здесь и далее без учета офисного помещения);
- 01.07 – 31327 тыс. руб.;
- 01.08 – 30766 тыс. руб.

Предположим, что компания 28 мая текущего года приобрела и поставила на баланс офисное помещение площадью 85 кв. м, расположенное в административно-деловом центре (общая площадь здания составляет 8500 кв. м). Сумма сделки составила 1920 тыс. руб. Помещение имеет отдельный кадастровый номер, но кадастровая стоимость этого помещения не утверждена. Утвержденная субъектом РФ кадастровая стоимость всего административно-делового центра составляет 172458,520 тыс. руб.

Ставка налога на имущество в субъекте РФ составляет 2,2%. В отношении объектов, налоговая база по которым определена как кадастровая стоимость, ставка налога составляет 1,4%.

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1-й квартал и полугодие.

Задача 2. ПАО «Сатурн» имеет головное подразделение в Тюмени и филиал в Тюменской области, имеющий отдельный баланс и расчетный счет.

Головное подразделение расположено в офисе, оформленном в долгосрочную аренду (кадастровая стоимость помещения 4560 тыс. руб.), а на балансе имеет промышленный склад, восстановительной остаточной стоимостью на начало отчетного периода 9280 тыс. руб. (сумма ежегодной амортизации составляет 740 тыс. руб.) и оборудование остаточной стоимостью на начало налогового периода 789,6 тыс. руб. (отнесено ко 2-й амортизационной группе с суммой ежегодной амортизации 382 тыс. руб.).

На балансе филиала находится земельный участок площадью 1,3 га и кадастровой стоимостью 3234 тыс. руб. и оборудование, поставленное на учет (амортизационные группы 4 и 5) в сентябре 2014г. остаточной стоимостью на 1 января текущего года 780 тыс. руб. Ежегодные амортизационные отчисления по указанному оборудованию составляют условно 228 тыс. руб.

Ставки налога, на имущество в субъекте РФ составляют 1,5 и 2,2%,соответственно.

Необходимо ли осуществлять постановку на учет имущества по местам нахождения обособленного подразделения, а также должна ли сумма налога на имущество считаться отдельно по головной организации и подразделению? Определите сумму налог на имущество, подлежащую 'уплате в бюджет.

Задача 3. Организация «Зетта» имеет на балансе объект основных средств первоначальной стоимостью 22 248 тыс. руб. Но указанному объекту применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования составляет 18 лет, фактический срок использования на 1 января текущего года составил 6 лет.

7 декабря 2012 г. организация приобрела и поставила па баланс основные средства первоначальной стоимостью 3340 тыс. руб. Предположим, что срок полезного использования всех этих объектов – 4 года, амортизация начисляется по методу уменьшающегося остатка с коэффициентом 1,5. То есть на 01.01.2015 сумма амортизации составила 2035,313 тыс. руб., а годовая: сумма амортизации на текущим год составляет 489,258 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1-й квартал 2015г, при условии, что в субъекте РФ предусмотрена максимально возможная ставка налога.

Задача 4. Но состоянию на 1 января текущего года общая стоимость основных средств (отнесенных к 3 – 6-й амортизационным группам) компании *Zerta* составляет 37,4

млн. руб. Организация исчисляет налог по всем объектам на основании среднегодовой стоимости.

Кроме того» по объектам основных средств стоимостью 790 тыс. руб. амортизация не начисляется. Общий срок полезного использования этих объектов составляет 15 лет, срок фактического использования на 1 января текущего года – 90 месяцев.

Сумма ежемесячно начисляемой амортизации по остальным объектам основных средств составляет 350 тыс. руб. Остаточная стоимость указанных основных средств на 1 января текущего года составила 14,5 млн. руб.

Определите среднюю стоимость имущества компании Zerta за первый отчетный период и сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет по его итогам. Ставка налога соответствует максимально разрешенной ставке.

Задача 5. Компания «Омега» имеет в собственности следующее имущество:

– промышленный склад, расположенный в Болгарии остаточной стоимостью на 1 января текущего года 7880 тыс. руб. и ежегодной суммой амортизационных отчислений 1872 тыс. руб.;

– офисное помещение в административно-деловом центре в Московской области (кадастровая оценка проведена, результаты утверждены субъектом РФ) кадастровой стоимостью 4260 тыс. руб.

Компания уплатила в Болгарии налог на здания в размере 2318 евро (курс на дату уплаты налога — 71,08 руб. за 1 евро).

Соглашение об избежании двойного налогообложения с Болгарией заключено, документы об уплате налога в Болгарии представлены.

Определите налоговые обязательства компании «Омега» за текущий год.

Задача 6. На балансе организации числится автомобиль «Москвич-2141» мощность двигателя которого составляет 70 л.с. Региональным: законом: по легковым автомобилям с мощностью двигателя до 100 АС, установлена налоговая ставка в размере 6 руб. за каждую лошадиную силу.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый триод.

Задача 7. В начале апреля текущего года организация приобрела и зарегистрировала грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. В конце апреля текущего года автомобиль был продан. Ставка транспортного налога составляет 6 руб./л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 8. По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации числится легковой автомобиль с мощностью двигателя 90 л.с. Налоговая ставка транспортного налога по такому виду транспортного средства соответствует базовой и составляет 7 руб. в год за каждую лошадиную силу мощности двигателя.

Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 9. Организация имеет в собственности автомобиль. Регистрация автомобиля была произведена 16 января текущего года. Мощность двигателя – 110 л.с. В августе текущего года организация провела текущий ремонт автомобиля и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый триод.

Задача 10. Организацией зарегистрирован 1 марта текущего года автобус с мощностью двигателя 220 л.с. Других автомобилей у организаций нет.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 11. ООО «Милана» приобрело автомобиль *Toyota Camry* и доставило его на учет в органах ГИБДД 30 марта текущего года. Мощность двигателя – 320 л.с. ООО «Милана» осуществляет деятельность в Калужской области.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Задача 12. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 135 л.с., второй – мощностью 90 л.с. В августе организация второй автомобиль продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого – 100 л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый триод.

Тема 6. Местные налоги.

Задача 1. Алоян Е.Е. – гражданин Республики Армения, но является резидентом России и имеет в собственности два дома. Первый – площадью 270 кв. м и стоимостью 230 тыс. долл. США (курс на 1 января текущего года 62,4 руб. за 1 долл., на дату расчета налога 1 марта – 63,5 руб.) расположен в Республике Армения. Второй дом площадью 190 кв. м, расположенный в Московской области в г. Железнодорожный, инвентаризационной стоимостью 720 тыс. руб. и кадастровой стоимостью 3834 тыс. руб.

Предположим, что областная Дума утвердила в текущем году результаты кадастровой оценки, а городское законодательное собрание установило ставку налога для жилых объектов имущества в размере 0,08%.

При этом в текущем периоде ставки налога сохранены в следующих размерах: от 300 до 500 тыс. руб. – 0,25%, свыше 500 тыс. руб. – 1,0%.

Рассчитайте налоговые обязательства по объектам имущества Алояна Е.Е. за текущий и следующий налоговые периоды.

Задача 2. Гражданин Мышкин М.М. в текущем периоде имеет в г. Клин Московской области в собственности следующее имущество:

– трехкомнатную квартиру площадью 78 кв. м (кадастровая стоимость 2,3 млн. руб., инвентаризационная: стоимость 490 тыс. руб.);

– ценные бумага (35 тыс. акций) стоимостью на дату приобретения 600 тыс. руб. и рыночной стоимостью на 1 января 780 тыс. руб.

Субъект РФ своевременно утвердил результаты кадастровой оценки, а городская Дума г. Клин установила ставку налога для жилых домов и жилых помещений (включая объекты незавершенного строительства) в размере 0,1%, а ставку 0,5% — в отношении иных объектов имущества.

Рассчитайте налоговые обязательства Мышкина по налогу на имущество физических лиц за текущий налоговый период.

Задача 3. Гражданин Мышкин М.М., являющийся пенсионером, имеет в г. Клин Московской области в собственности следующее имущество:

– трехкомнатную квартиру площадью 78 кв. м (кадастровая стоимость 2,3 млн. руб., инвентаризационная стоимость 490 тыс., руб.);

– двухкомнатную квартиру площадью 52 кв. м (кадастровая стоимость 1,1 млн. руб., инвентаризационная стоимость 260 тыс. руб.).

Субъект РФ утвердил в предыдущем году результаты кадастровой оценки, а городская Дума г. Клин установила ставку налога для жилых домов и жилых помещений (включая объекты незавершенного строительства) в размере 0,1%, а ставку 0,5% - в отношении иных объектов имущества.

Рассчитайте налоговые обязательства Мышкина М.М. по налогу на имущество физических лиц за текущий налоговый период.

Задача 4. В сентябре 2015 г, организация произвела оплату двух земельных участков (по 1200 кв. м каждый), приобретенных для дальнейшей продажи по договору купли-продажи у физического лица. Стоимость каждого земельного участка равна 6 000 000 руб. Земельные участки переданы организации по передаточному акту в октябре 2015 г., в этом же месяце (22 октября) зарегистрирован переход к организации права собственности на данные участки. В марте 2016 г, земельные участки проданы за 8 000 000 руб. каждый, и этом же месяце в ЕГРП внесены записи о переходе права собственности на участки к новому покупателю (25 марта). Условно кадастровая стоимость каждого участка, по состоянию на 1 января 2015 г, и 1 января 2016 г. составляет 2000 руб./кв. м. Представительным органом муниципального образования установлена ставка налога, равная 1,5%.

Определите земельный налог, который должна уплатить за каждый налоговый период организация, и укажите порядок его уплаты.

Задача 5. Кадастровая стоимость земельного участка, приобретенного организацией 12 марта, составляет 700 тыс. руб. Кроме того, у индивидуального предпринимателя арендован земельный участок (кадастровая стоимость 500 тыс. руб.). Применяется максимальная налоговая ставка.

Определите земельный налог, который должна уплатить за налоговый период организация.

Задача 6. В апреле организацией приобретен в Москве в собственность земельный участок для жилищного строительства (право собственности зарегистрировано 14 января). Кадастровая стоимость приобретенного земельного участка по состоянию на 1 января составляет 14 000 000 руб. В июне взят в аренду сроком на три месяца земельный участок в г. Дмитрове (кадастровая стоимость — 12 000 000 руб.),

Определите земельный налог, который должна уплатить за налоговый период организация.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения

Задача 1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов, Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 550 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные, составили 520 тыс. руб. В налоговый период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 350 тыс. руб. *Определите налог по УСН.*

Задача 2. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения «доходы». Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 1 млн. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 30 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 3. Индивидуальный предприниматель по результатам работы в одном налоговом периоде получил убыток в размере 50 тыс. руб. В следующем налоговом периоде доходы индивидуального предпринимателя составили 600 тыс. руб., а расходы, уменьшающие доходы в целях налогообложения, 400 тыс. руб. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 4. Организация применяет УСН с начала налогового периода, В качестве

объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. Сумма доходов за 9 месяцев составила 1,5 млн. руб., расходов — 1. млн. руб. За полугодие доходы составили 1.1 млн. руб., расходы — 800 тыс. руб. За первое полугодие была уплачена сумма налога 60 тыс. руб.

Определите авансовый платеж по УСН за 9 месяцев.

Задача 5. Организация применяет УСН. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За налоговый период получены доходы в сумме 3 млн. руб. произведенные расходы составили 1,45 млн. руб. В налоговом периоде приобретены основные средства, стоимостью 200 тыс. руб. Эти основные средства введены в эксплуатацию в данном налоговом периоде.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 6. Индивидуальный предприниматель применяет УСН. Объектом налогообложения служат доходы. За налоговый период доходы составили 800 тыс. руб. Безвозмездно получен автомобиль стоимостью 120 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога.

Задача 7. Индивидуальный предприниматель применяет УСН. Доходы, полученные индивидуальным предпринимателем, составили 450 тыс. руб. В марте приобретен компьютер стоимостью 53 тыс. руб., и введен в эксплуатацию, Расходы та оплату труда составим 80 тыс. руб. Объектом налогообложения служат доходы за вычетом расходов.

Определите налог.

Задача 8. Организация применяет УСН. Выручка составляет 1,2 млн. руб., расходы — 800 тыс. руб. Приобретены в декабре основные средства (два станка) стоимостью 120 тыс. руб. Данные основные средства введены в эксплуатацию в январе следующего года. *Определите сумму налога, если ставка налога 15%.*

Задача 9. Индивидуальный предприниматель занимается: ремонтом квартир. С 1 января 2020 г. он перешел на патентную систему налогообложения сроком на 6 месяцев. Потенциально возможный доход по данному виду деятельности в регионе составляет 180 тыс. руб. *Определите стоимость патента на период его действия, если ставка 6%.*

Единый сельскохозяйственный налог

Задача 1. Организация занимается деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам календарного года организация получила доход в размере 12 млн. руб. в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 8 млн. руб.

Определите» имеет ли организация право уплачивать ЕСХН.

Задача 2. Организация по итогам налогового периода, тыс. руб.:

- получила доходы – 700;
- расходы — 300.

Доходы и расходы связаны только с производством сельскохозяйственной продукции.

Определите ЕСХН.

Задача 3. Организация уплачивает единый сельскохозяйственный налог. Получена выручка в сумме 500 тыс. руб. Произведенные расходы составили, тыс. руб.:

- расходы: на оплату труда — 100;

— материальные расходы — 180.

Определите ЕСХН.

Задача 4. Организация уплачивает налоги по общеустановленной системе налогообложения. Данная организация осуществляет продажу сельскохозяйственной продукции и другие виды деятельности. Общая выручка составила 800 тыс. руб., в том числе 350 тыс. руб. от реализации сельскохозяйственной продукции»

Имеет ли право данная организация перейти на ЕСХН?

Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

Задача 1. ООО находится на системе налогообложения при выполнении СРП. По результатам деятельности за 2013 г. компенсационная стоимость продукции 220 млн. руб. Возмещаемые расходы 150 млн. руб. Расходы по управлению организацией 3 млн. руб.

Определите размер расходов для целей налогообложения прибыли.

Тема 8. Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования

Задача 1. Работнику организации Иванову П. И 1980 года рождения, в январе текущего года выдана заработная плата в размере 50 000 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью отца в размере 20 000 руб., выплачена премия из специального фонда целевых поступлений в размере 15000 руб., а также премия по итогам IV квартала предыдущего года, в размере 10000 руб.

Кроме того, в соответствии с гражданско-правовым договором возмездного оказания услуг ему было выплачено 10 000 руб.

Необходимо определить базу обложения взносами в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС и суммы начисленных страховых взносов в эти фонды за январь текущего года.

Задача 2. Организация выплатила в январе текущего года работнику 1973 года рождения заработную плату в размере 60 000 руб., премию по итогам года в размере 15000 руб., а также оказала материальную помощь на лечение в размере 20 000 руб.

В январе текущего года работник был направлен на курсы повышения квалификации в другой город. За командировку организация выплатила работнику компенсационные выплаты в размере 10 000 руб. Кроме того, организация оплатила обучение своего работника (50 000 руб.), а также в рамках добровольного негосударственного пенсионного страхования организация уплатила страховой взнос в размере 5000 руб.

Необходимо определить базу для начисления страховых взносов и суммы начисленных взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС за январь текущего года.

Задача 3. Работник 1977 года рождения в текущем году получал на предприятии заработную плату в размере 50 000 руб. ежемесячно, В течение года организация оплатила ему взносы по договору добровольного личного страхования по оказанию медицинских услуг на сумму 30 000 руб.

В связи с рождением дочери работнику выплачена материальная помощь в размере 60 000 руб.

По решению общего собрания акционеров ему выплачены дивиденды за предыдущий год в размере 100 000 руб.

По договору гражданско-правового характера работнику было выплачено 70 000 руб.

В качестве компенсации за командировку в сентябре текущего года ему выплатили 8000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ТФОМС, ФФОМС за текущий год и суммы начисленных страховых взносов.

Задача 4. Работник 1975 года рождения в текущем году получал на предприятии заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно, В январе текущего года ему была выплачена премия по итогам работы за предыдущий год, в размере 100 000 руб.

В течение года работник неоднократно выезжал в служебные командировки. В качестве компенсации за расходы им было получено 150 000 руб., в том числе за оплату проезда 70 000 руб., проживание – 30 000 руб., суточные – 50 000 руб.

Во время командировок работник проходил повышение квалификации, за которое организация уплатила 40 000 руб.

В течение года организация уплатила по добровольному негосударственному страхованию взносы в размере 24 000 руб., а также 24 000 руб. по со-финансированию накопительной части трудовой пенсии.

При уходе в очередной отпуск работник получил лечебное пособие в размере месячной заработной платы.

По договору гражданско-правового характера с организацией работник получил 50 000 руб.

Необходимо определить базу для исчисления страховых взносов во внебюджетные социальные фонды за текущий год и суммы начисленных страховых взносов.

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации

Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний)

1. Экономическое содержание и назначение налогов.
2. Функции налогов и их взаимосвязь.
3. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
4. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
5. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
6. Понятие налогового механизма, его элементы.
7. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
8. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе.
9. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
10. Классификация налогов и сборов.
11. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
12. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
13. Формы и методы проведения налогового контроля.
14. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
15. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
16. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
17. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
18. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
19. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
20. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной

налоговой системе РФ, налогоплательщики.

21. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.

22. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.

23. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли организаций.

24. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

25. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.

26. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.

27. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.

28. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.

29. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.

30. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.

31. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.

32. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.

33. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.

34. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.

35. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.

36. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

37. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, объект налогообложения, налоговая база, роль корректирующих коэффициентов при расчете единого налога.

38. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.

39. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

40. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.

41. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.

42. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.

43. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

44. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.

45. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

Перечень типовых задач (для оценки умений)

Практическое задание 1. Российская организация получила в налоговом периоде Доходы от реализации в сумме 6500 тыс. руб., в том числе не облагаемые налогом на прибыль доходы составили 500 тыс. руб. Расходы организации составили 3200 тыс. руб.

Российской организации были начислены дивиденды по принадлежащим ей на праве собственности акциям другой российской организации в сумме 1200 тыс. руб.

Для справки. Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций составляет 20%. Дивиденды, полученные российской организацией, облагаются по ставке 13%.

Определите законодательную и эффективную налоговые ставки для банной организации.

Практическое задание 2. Допустим, что в стране установлен косвенный налог – налог с продаж. Ставка данного налога – 5 % от стоимости реализованных товаров и услуг.

Гражданин А получил годовой доход в размере 120 тыс. руб. Весь доход был потрачен на покупку товаров, оплату услуг, которые облагаются налогом с продаж.

Гражданин Б получил годовой доход 700 тыс. руб. На потребление гражданин Б потратил 300 тыс. руб. (купил товары, оплатил услуги, облагаемые налогом с продаж) и 400 тыс. руб. направил на сбережения (сбережения не облагаются косвенными налогами).

Определите законодательную и эффективную ставки налога с продаж для гражданина А и гражданина Б.

Докажите, что в косвенном налоге с продаж присутствует скрытая регрессия.

Практическое задание 3. ООО «Олимп» произвело и реализовало 20000 ед. продукции» в том числе:

- 8000 ед. было экспортировано (документы представлены в течение налогового периода);
- 4000 ед, было использовано внутри предприятия на производственные нужды;
- 3000 ед, использовано на непроизводственные нужды;
- 2000 ед, выдано работникам в качестве заработной платы' по себестоимости.

Цена единицы продукции без НДС – 200 руб. Себестоимость единицы продукции – 160 руб.

Кроме того, ООО «Олимп» получило:

- аванс в счет предстоящей поставки продукции на сумму 420000 руб.;
- от учредителя в качестве взноса в уставный капитал денежные средства на сумму 200 000 руб.

Предприятие приобрело станок стоимостью 1 062000 руб. (в том числе НДС), который поставлен на учет.

Предприятие приобрело и оприходовало сырье на сумму 854 000 руб. (в том числе НДС).

Все счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Практическое задание 4. Организация зажимается производством мягкой мебели. В налоговом периоде было отгружено продукции на 4248 тыс. руб. (в ценах реализации).

Организацией приобретены и оприходованы материалы и комплектующие для производства на 2183 тыс. руб. (с НДС), в том числе на партию комплектующих в сумме 221,84 тыс. руб. (в том числе НДС) не получены счета-фактуры.

Кроме того, организацией:

- получен аванс в сумме 843 700 руб.;
- перечислен аванс поставщику оборудования на сумму 640 000 руб. (в

договорах поставки предусмотрена обязательная предоплата):

- оплачены представительские расходы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС.

Расходы организации на оплату труда за квартал составили 4 000 000 руб.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

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

Практическое задание 5. ООО «Мелисса» производит женскую одежду.

Выручка от реализации собственной продукции за 1-й квартал составила 2242 тыс. руб. Сумма прямых расходов, относящихся к расходам отчетного периода, за январь — февраль составила 980 тыс. руб. Величина прямых расходов за март — 360 тыс. руб. Стоимость остатка незавершенного производства на 1 марта составила 60 тыс. руб.

В течение марта отпущено в производство сырья (ткани) — 180 кв. м. Остаток незавершенного производства на начало марта — 30 кв. м, на конец квартала — 50 кв. м. Остатка готовой продукции на складе нет.

На балансе организации находится служебный легковой автомобиль, который был реализован в январе текущего года. Автомобиль приобретен и введен в эксплуатацию в июле прошлого года, его первоначальная стоимость — 840 тыс. руб. (без НДС), срок полезного использования — 7 лет. Учетной политикой организации предусмотрено применение линейного метода начисления амортизации и использование амортизационной премии в максимальном размере. Доход, полученный от продажи автомобиля, — 494 тыс. руб.

Величина прочих косвенных расходов составляет 300 тыс. руб. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите налоговую базу и авансовый платеж по налогу на прибыль организаций по итогам 1-го квартала.

Практическое задание 6. Выручка от реализации продукции за отчетный период составила 1050 тыс. руб. Прямые расходы, относящиеся к текущему налоговому периоду, составили 480 тыс. руб., косвенные расходы — 270 тыс. руб.

По результатам инвентаризации, проведенной, на конец периода, общая сумма необеспеченной задолженности покупателей перед организацией составляет 280 тыс. руб., в том числе со сроком возникновения:

- до 45 дней — 120 тыс. руб.;
- более 45 до 90 дней включительно — 80 тыс. руб.;
- более 90 дней — 80 тыс. руб.

Остаток неиспользованного резерва предыдущего периода составляет 20 тыс. руб.

Также в отчетном периоде организацией от учредителя (доля в уставном капитале составляет 51%) были безвозмездно получены основные средства на сумму 180 тыс. руб. За нарушение законодательства было уплачено в бюджет 10 тыс. руб.

Доходы и расходы организации указаны без НДС. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период.

Практическое задание 7. Семьянинов К.В. в текущем налоговом периоде получил следующие доходы:

- заработная плата — 980000 руб.;
- премия по итогам работы за прошлый год — 50000 руб.;
- работодатель ежемесячно оплачивает Семьянинову К.В. стоимость питания — 1000 руб.;
- материальная помощь (согласно заявлению на похороны родственника) — 45 000 руб.;

- в июле получен выигрыш в рекламном конкурсе в виде туристической путевки в Грецию, Стоимость путевки составила 57 000 руб.;
- доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 5 лет, составил 350 000 руб.;
- дивиденды от источников за пределами Российской Федерации в сумме 10 000 долларов США без удержания налога (курс доллара на момент начисления дивидендов составлял 65,75 руб., на момент выплаты дивидендов – 64,45 руб.).

Определите суммы дохода, обременяемого НДФЛ, для Семьянинова К.В. Рассчитайте сумму налога за налоговый период.

Практическое задание 8. Организация «Дельта» создана (поставлена на учет в налоговый орган) 24 апреля текущего года. На балансе организации находится здание кадастровой стоимостью 39 450 тыс. руб., а также новое оборудование стоимостью 18 940 тыс. руб. (срок полезного использования – 6 лет). Амортизация по этим объектам начисляется по линейному методу.

В субъекте РФ утверждены результаты кадастровой оценки. Ставки налога на имущество в субъекте РФ установлены в размере 1,3 и 2,0% соответственно,

Определите налоговую базу по налогу на имущество за текущий год. Рассчитайте сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет по итогам отчетных периодов, а также общую сумму налога на имущество организации,

Практическое задание 9. Местонахождение АО «Зернопродукты-плюс» – Ульяновская область. Акционерное общество осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции. На АО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

- комбайн зерноуборочный с мощностью двигателей по 200 л.с.;
- два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период

Практическое задание 10. АО «МЕГА Скорость» имеет на балансе два зарегистрированных транспортных средства: легковой автомобиль *Cadillac Escalade* с мощностью двигателя 409 л.с. и яхту *Ferretti* с мощностью двигателя 1420 л.с. ООО «МЕГА Скорость» имеющиеся транспортные средства ставило на учет и снимало с учета в следующие сроки:

- легковой автомобиль *Cadillac Escalade* поставлен на учет 13 января 2014 г., снят с учета 7 ноября 2014 г.;
- яхта *Ferretti* поставлена на учет 22 апреля 2014 г., снята с учета 13 октября 2014 г.

Рассчитайте сумму транспортного налога за налоговый период.

Практическое задание 11. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения служат доходы за вычетом расходов. Доходы, полученные организацией за налоговый период, — 600 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные, — 320 тыс. руб. В налоговый период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 120 тыс. руб.

Определите налог по УСН.

Практическое задание 12. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 560 тыс. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на.

обязательное пенсионное страхование за налоговый период — 24,6 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога.

Практическое задание 13. Индивидуальный предприниматель по результатам работы в одном налоговом периоде получил убыток в размере 20 тыс. руб. В следующем налоговом периоде доходы индивидуального предпринимателя составили 750 тыс. руб., а расходы, уменьшающие доходы в целях налогообложения, 610 тыс. руб. Объектом налогообложения признаны доходы за вычетом расходов.

Рассчитайте сумму налога.

Перечень типовых ситуационных задач (для оценки навыков)

Ситуационная задача 1. В Российской Федерации таможенные пошлины в период с 1992 по 2007 г. относились к налоговым платежам. В соответствии с налоговым законодательством (Закон РФ от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы Российской Федерации», а позже НК) таможенные пошлины относились к федеральным налогам. С 2008 г. таможенные пошлины выведены из состава налоговой системы России и отнесены к неналоговым платежам. В зарубежных странах таможенные пошлины относятся к косвенным налогам. Большинство российских экономистов считают, что по своей экономической природе таможенные пошлины являются платежами налогового характера.

На основе изучения экономической природы налогов и их отличительных черт аргументируйте собственную позицию по вопросу налоговой (или неналоговой) природы таможенных пошлин

Ситуационная задача 2. С принятием НК в Российской Федерации был осуществлен переход от прогрессивного подоходного налога с физических лиц к пропорциональному налогу на доходы физических лиц. Основная ставка НДФЛ составляет 13%. До 2015 г. дивиденды, полученные физическими лицами, облагались НДФЛ по ставке 9%. По НДФЛ предусмотрены налоговые вычеты, которые уменьшают налогооблагаемую базу (вычет на обучение, на медицинское обслуживание, на приобретение жилья). Кроме того, есть большой перечень доходов, которые не облагаются НДФЛ. К таким видам доходов относятся, например, доход по государственным ценным бумагам, доход по банковским вкладам, полученное наследство, целый ряд подарков, полученных от физических лиц.

Многие экономисты высказывают точку зрения, что на самом деле в НДФЛ присутствует не пропорциональный метод налогообложения, а скрытая регрессия.

Составьте числовой пример, который позволит подтвердить положение о наличии скрытой регрессии в НДФЛ.

Ситуационная задача 3. В Государственную Думу депутатом внесен законопроект, предусматривающий установление дифференцированных ставок по налогу на имущество организаций для коммерческих организаций, созданных российскими участниками, для организаций, учрежденных в Российской Федерации иностранными участниками, и для иностранных юридических лиц.

Экономическая обоснованность введения данной ставки мотивирована.

Проанализируйте соблюдение принципов построения налоговой системы при принятии данной нормы: будет ли в соответствии со ст. 3 НК считаться законно установленной данная норма? Ответ обоснуйте.

Ситуационная задача 4. Организация провела научно - исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) и разработала промышленный образец. Все работы были завершены в марте (начало работ — январь). Расходы на реализацию

проекта составили:

- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам (ОС и НМА), используемым при выполнении НИОКР, расходы на оплату труда – 950 тыс. руб.;

- материальные расходы – 590 тыс. руб. (в том числе НДС);

- прочие расходы, связанные с проведением НИОКР (расходы на транспорт, стоимость канцтоваров и др.), — 236 тыс. руб. (в том числе НДС),

Промышленный образец в октябре был реализован за 2 млн. руб.

Отразите последствия проведения НИОКР и реализации ее результатов с точки зрения обложения налогом на добавленную стоимость, Выгодно ли для организации освобождение от обложения НДС операции по проведению НИОКР? Может ли организация от него отказаться?

Ситуационная задача 5. Организация осуществляет производственную деятельность и применяет общую систему налогообложения.

Объем реализации за квартал составляет 1500 тыс. руб. (без учета НДС).

За отчетный период были осуществлены расходы:

- в феврале приобретено производственное оборудование — 885 тыс. руб. (в том числе НДС);

- закуплены материалы и комплектующие — 330,4 тыс. руб. (в том числе НДС);

- выплачена зарплата работникам — 300 тыс. руб., отчисления с заработной платы во внебюджетные фонды — 90 тыс. руб.;

- оплачены прочие расходы (оплата ремонтных работ, приобретение горюче-смазочных материалов (ГСМ) для транспорта и др.) — 236 тыс. руб. (в том числе НДС);

- начислена амортизация 30 тыс. руб.

Рассчитайте налоговые обязательства по НДС, Как они изменились бы в случае, если организация воспользовалась бы правом на освобождение от НДС? Оцените целесообразность применения освобождения в рассматриваемых условиях, а также в случае, если организация не закупала бы в текущем, периоде производственное оборудование.

Какие факторы могут сделать применение освобождения нецелесообразным?

Ситуационная задача 6. Организация в феврале текущего года приобрела и ввела в эксплуатацию объект основных средств (легковой автомобиль) стоимостью 1 500 000 руб. Срок полезного использования – 5 лет. Учетной политикой организации предусмотрено применение амортизационной премии в максимальном размере и начисление амортизации нелинейным методом. В октябре организация решила продать автомобиль своему директору за 1 000 000 руб.

Отразите последствия данных действий организации с точки зрения исчисления налога на прибыль организаций. Что изменилось бы в случае, если организация продала автомобиль физическому лицу, не являющемуся сотрудником организации и не связанному с организацией другим образом?

Ситуационная задача 7. Налогоплательщики Н. и М. оформили в 2018 г. ипотечный кредит в одном из банков Москвы для приобретения квартиры в равных долях. Валюта кредита — российский рубль, сумма кредита — 6 000 000 руб., срок кредитования — 15 лет. При среднем уровне ставок по ипотечным кредитам, существовавшем в ряде столичных банков в 2013 г., налогоплательщики будут платить 12% годовых*

На какую сумму имущественного налогового вычета могут претендовать налогоплательщики? Как повлияла бы на сумму налогового вычета покупка квартиры не в 2013 г., а в 2015 г. при неизменных условиях кредитования?

Ситуационная задача 8. Компания «Эрмстон» владеет объектом недвижимого имущества, включенного субъектом РФ в список объектов, налоговая база по которым рассчитывается на основе кадастровой стоимости. При этом компания не согласилась с результатами кадастровой оценки и обратилась с исковым заявлением в суд для признания расчета неправомерным и пересмотра результатов, Суд удовлетворил иск и установил новый размер кадастровой стоимости,

С какой даты должен быть осуществлен перерасчет налога (с даты утверждения результатов кадастровой оценки; с начала налогового периода; с даты подачи искового заявления; с даты решения суда; с даты внесения изменений в государственный, кадастр недвижимости)? Ответ обоснуйте.

Ситуационная задача 9. В соответствии с условиями договора лизинга ООО «Старт» как лизингодатель обязуется приобрести в собственность транспортное средство и предоставить его за плату во временное владение и пользование (лизинг) лизингополучателю. Данное средство зарегистрировано за лизингодателем, временно передано и поставлено на учет в органах ГИБДД по месту нахождения лизингополучателя.

Кто в данной ситуации будет являться плательщиком транспортного налога?

Ситуационная задача 10. Осетров О.О. имеет в г. Реутов Московской области в собственности дом площадью 297 кв. м. По результатам кадастровой оценки, проведенной и утвержденной до 1 января текущего года, кадастровая стоимость дома составила 17,312 млн. руб.

Не согласившись с результатами оценки, О.О. Осетров подал иск (при отсутствии комиссии по рассмотрению споров) в суд. Дата подачи искового заявления — 24 февраля. Рассмотрев обстоятельства дела, суд 4 апреля т.г. принял решение удовлетворить иск и признать размер кадастровой стоимости 11,438 млн. руб. Изменения внесены в реестр 29 апреля т.г.

Ставки налога на имущество физических лиц, установленные городской Думой, составили для жилых объектов 0,05%. Льгот для Осетрова О.О, местным законодательством не предусмотрено.

Раскройте порядок расчета и рассчитайте размер налоговых обязательств О.О. Осетрова за текущий период, учитывая указанные выше обстоятельства.

Ситуационная задача 11. Максимов М.М. имеет право собственности на $\frac{1}{4}$ квартиры площадью 62 кв. м, а также на дом в муниципальном образовании. Результаты кадастровой оценки утверждены.

Произойдет ли уменьшение налоговой базы в соответствии со ст. 403 НК у М.М. Максимова, и если да, то каков его размер в отношении каждого объекта собственности?

Ситуационная задача 12. Попов А.А. получил по наследству в собственность квартиру (завещание открыто 21 мая, право собственности оформлено 23 ноября прошлого года).

С какого периода должен уплачиваться налог Поповым А.А. и как будет уплачиваться сумма налога до указанной даты?

Ситуационная задача 13. Организация, перешедшая на УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 1 млн. руб., расходы – 980 тыс. руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по единому налогу при УСН. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

3. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

3.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей программой дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы
Кейс-задача	Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения кейс-задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. Решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю.
Разноуровневая задача	Выполнение разноуровневой задачи осуществляется после изучения темы. Преподаватель на лекционном занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему, количество заданий и время выполнения заданий. Результаты решения задач оформляются студентами самостоятельно и сдаются на проверку преподавателю

3.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации

Экзамен

При определении уровня достижений обучающихся на экзамене обращается особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающегося;
- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

Шкала оценивания уровня знаний

Балл	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания уровня усвоенных знаний
<i>Отлично</i>	Эталонный уровень	Студент правильно ответил на теоретический вопрос билета. Показал отличные знания в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все

Балл	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания уровня усвоенных знаний
		дополнительные вопросы.
<i>Хорошо</i>	Стандартный уровень	Студент ответил на теоретический вопрос билета с небольшими неточностями. Показал хорошие знания в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов
<i>Удовлетворительно</i>	Пороговый уровень	Студент ответил на теоретический вопрос билета с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.
<i>Неудовлетворительно</i>	Компетенции не сформированы	При ответе на теоретический вопрос билета студент продемонстрировал недостаточный уровень знаний. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов.

Шкала оценивания уровня умений

Балл	Уровень освоения	Критерии оценивания уровня освоенных умений
<i>Отлично</i>	Эталонный уровень	Студент правильно выполнил практическое задание билета. Показал отличные умения в рамках освоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы.
<i>Хорошо</i>	Стандартный уровень	Студент выполнил практическое задание билета с небольшими неточностями. Показал хорошие умения в рамках освоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов.
<i>Удовлетворительно</i>	Пороговый уровень	Студент выполнил практическое задание билета с существенными неточностями. Показал удовлетворительные умения в рамках освоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.
<i>Неудовлетворительно</i>	Компетенции не сформированы	При выполнении практического задания билета студент продемонстрировал недостаточный уровень умений. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов.

Шкала оценивания уровня владений

Балл	Уровень освоения	Критерии оценивания уровня приобретенных владений
<i>Отлично</i>	Эталонный уровень	Студент правильно выполнил ситуационную задачу билета. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы.
<i>Хорошо</i>	Стандартный уровень	Студент выполнил ситуационную задачу билета с небольшими неточностями. Показал хорошие

Балл	Уровень освоения	Критерии оценивания уровня приобретенных владений
		владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов.
<i>Удовлетворительно</i>	Пороговый уровень	Студент выполнил ситуационную задачу билета с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено много неточностей.
<i>Неудовлетворительно</i>	Компетенции не сформированы	При выполнении ситуационной задачи билета студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неточностей.