

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО РЫБОЛОВСТВУ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КЕРЧЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОРСКОЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
СУДОМЕХАНИЧЕСКИЙ ТЕХНИКУМ

Приложение к рабочей программе дисциплины

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

ОП. 03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность

38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Керчь

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств (ФОС) по дисциплине

ФОС по учебной дисциплине – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения, а также уровня сформированности всех компетенций (или их частей), закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС СПО;
- оценка достижения обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и планирование предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить освоение всех указанных в рабочей программе компетенции, установленных ОПОП.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: входной контроль (предназначается для определения уровня входных знаний), ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тестов, и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящей из устных заданий, и других контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по темам дисциплины

Тема	Текущая аттестация (количество заданий)			Промежуточная аттестация
	Экспресс опрос на лекциях по текущей теме	Задания для практического занятия	Задания для самостоятельной работы обучающихся	
Тема 1. Основы налогообложения	+	+	+	Экзамен
Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	+	+	+	Экзамен
Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства	+	+	+	Экзамен
Тема 4. Налоговый контроль	+	+	+	Экзамен
Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	+	-	-	Экзамен
Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации	+	+	-	Экзамен

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

Входной контроль

Входной контроль проводится с целью определения уровня знаний обучающихся, необходимых для успешного освоения материала дисциплины.

Технология входного контроля предполагает проведение тестирования.

Содержание теста

Вопрос	Ответы
1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это: А) налоговая политика; Б) налоговая система; В) фискальная функция; Г) принцип стабильности	Б) налоговая система;
2. Налоги – это: А) денежные содержания из каждого работающего человека; Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета; В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;	Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.	
3. Налоги возникли в результате: А) развития торговли; Б) появления государства; В) становление промышленности; Г) формирование товарно-денежных отношений.	Б) появления государства;
4. Источником уплаты налога является: А) заработная плата; Б) прибыль; В) проценты; Г) все ответы верны.	Г) все ответы верны.
5. Налог с владельцев транспортных средств - это налог: А) косвенный; Б) прямой; В) местный; Г) универсальный.	Б) прямой;

Оценивание входного тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Количество попыток прохождения теста - одна. Время прохождения теста 5 минут.

Экспресс опрос на лекциях по каждой теме или лекции

Устный опрос:

Тема 1. Основы налогообложения

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. Каковы принципы построения налоговой системы, сформулированные А. Смитом? 2. На каких принципах основывается российская налоговая система? 3. Перечислите функции налогов и дайте их краткую характеристику. 4. Раскройте понятие «переложение налогов». 5. Когда налог считается установленным? 6. Каковы тенденции развития современной российской налоговой системы? 7. По какому признаку классифицированы налоги в НК РФ?	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. с. 13- 39 — URL: https://urait.ru/bcode/466615

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<p>1) Сформулировать определение «налоговые правоотношения»</p> <p>2) Сформулировать определение «Субъекты налоговых правоотношений».</p> <p>3) Что относится к объектам налогообложения?</p> <p>4) Кто является плательщиком налогов и сборов?</p> <p>5) Кто такой налоговый агент?</p> <p>6) Перечислите основные права и обязанности налогового агента.</p> <p>7) Перечислите основные налоговые органы РФ.</p>	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. с. 40-44 — URL: https://urait.ru/bcode/466615</p>

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<p>1) Назовите основные способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.</p> <p>2) Какая статья налогового кодекса регулирует способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов?</p> <p>3) Какие два порядка предусмотрены НК РФ для исполнения обязанностей налогоплательщика?</p> <p>4) Как называется письменное извещение о неуплаченной сумме налога?</p> <p>5) Сформулируйте понятие «поручительство».</p> <p>6) Как начисляется пеня на сумму долга?</p>	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. с. 45-63 — URL: https://urait.ru/bcode/466615</p>

Тема 4. Налоговый контроль

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<p>1) Сформулируйте определение «налоговый контроль».</p> <p>2) Какова цель налогового контроля?</p> <p>3) Что является объектом и предметом налогового контроля?</p> <p>4) Назовите права налоговых органов при осуществлении налогового контроля.</p>	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL:</p>

<p>5) Как осуществляется камеральная налоговая проверка?</p> <p>6) Срок проведения камеральной налоговой проверки?</p> <p>7) В каком случае осуществляется выездная налоговая проверка?</p> <p>8) Какой срок проведения выездной налоговой проверки?</p> <p>9) Как оформляются результаты налоговой проверки?</p> <p>10) В какой срок должны быть устранены нарушения выявленные в ходе проведения налоговой проверки?</p>	<p>https://urait.ru/bcode/466615</p>
--	--

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
<p>1. Дайте понятие налогового правонарушения.</p> <p>2. При наличии каких элементов действие (бездействие) признается налоговым правонарушением?</p> <p>3. По каким основаниям деяние квалифицируется как налоговое правонарушение, за которое предусмотрена ответственность?</p> <p>4. Назовите общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.</p> <p>5. Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения?</p> <p>6. Перечислите обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность.</p> <p>7. Каков срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения?</p> <p>8. Поясните, с какого момента исчисляется срок, в течение которого может быть взыскана налоговая санкция.</p> <p>9. Какие виды деяний образуют состав уголовного преступления в сфере налогов и сборов?</p>	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. с. 64-85 — URL: https://urait.ru/bcode/466615</p>

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
--------------------	--

<ol style="list-style-type: none"> 1. Укажите состав федеральных налогов и сборов и их элементов 2. Какова роль НДС в налоговой системе России? 3. Кто и в каком порядке может получить освобождение от НДС? 4. Как определяется налоговая база для исчисления НДС? 5. Перечислите ставки НДС, а также основания для их применения. 6. Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения? 7. Расскажите о действиях налогоплательщика, который принял к вычету НДС по товарам, используемым для оказания услуг за пределами Российской Федерации? 8. Как определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет? 9. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? 10. Для чего предназначен счет-фактура? Какие требования к его оформлению установлены НК РФ? 11. Раскройте особенности уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС. 12. Что такое Taxfree? 13 Раскройте экономическую сущность региональных налогов 14 Основы формирования налоговых баз 15 Виды налоговых ставок и их применение 16 Порядок и сроки уплаты налогов 17 Порядок расчета региональных налогов в соответствии с действующим законодательством 	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. с. 87- 242 — URL: https://urait.ru/bcode/466615</p> <p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. с. 278-296 — URL: https://urait.ru/bcode/466615</p>
--	---

Критерии оценки устного экспресс опроса на лекциях :

1. Оценка «отлично» выставляется студенту, если ответ на вопрос полон; в ответе продемонстрировано уверенное знание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент может привести примеры, доказывающие правильность его ответа.

2. Оценка «хорошо» выставляется студенту, если в ответе на вопрос упущены отдельные значимые моменты; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; в ответе использована специальная терминология; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, но может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

3. Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе на вопрос имеются существенные упущения; в ответе продемонстрировано общее понимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не использует специальной терминологии в ответе, но понимает значение основных терминов; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

4. Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не может (отказывается) ответить на вопрос; в ответе продемонстрировано непонимание явлений и процессов, к которым относится вопрос; студент не понимает специальной терминологии; студент не может самостоятельно привести примеры, доказывающие правильность его ответа, и не может проанализировать примеры, предложенные преподавателем.

Задания для практического занятия

Тема 1. Основы налогообложения

Устный опрос

1. По какому признаку классифицированы налоги в НК РФ?
2. Каковы полномочия законодательных органов субъектов РФ при установлении региональных налогов?
3. Раскройте понятие налогового федерализма.
4. Какими свойствами обладают косвенные налоги?
5. Какая связь прослеживается между уровнем налогового обложения и объемом налоговых поступлений в бюджет?

Тестовые задания

- A1. Фискальная направленность налогов в первую очередь — это:
- а) перераспределение денежных средств между различными отраслями экономики;
 - б) манипулирование уровнями налоговых ставок;
 - в) изменение количества и направленности налоговых льгот;
 - г) аккумуляция денежных средств в бюджете;
 - д) перераспределение налоговых поступлений между бюджетами.
- A2. Укажите, какой из перечисленных ниже налогов относится к региональным налогам:
- а) НДФЛ;
 - б) акцизы;
 - в) налог на имущество организаций.
- A3. Косвенный налог — это:
- а) налог на прибыль организаций;
 - б) акцизы;
 - в) налог на имущество физических лиц;
 - г) НДФЛ.
- A 4. Укажите, какой из нижеперечисленных налогов в большей степени выполняет функцию бюджетных трансфертов:
- а) НДС;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) акцизы.
- A5. При коэффициенте эластичности больше единицы:
- а) доля налоговых поступлений в ВВП остается стабильной;
 - б) ВВП возрастает более быстрыми темпами, чем налоговые доходы;
 - в) удельный вес налоговых доходов в ВВП возрастает;
 - г) доля налоговых поступлений в ВВП снижается;
 - д) происходит снижение объемов ВВП.

Тема 2. Государственное регулирование налоговых правоотношений.

Устный опрос

- 1) Сформулировать определение «налоговые правоотношения»
- 2) Сформулировать определение «Субъекты налоговых правоотношений».
- 3) Что относится к объектам налогообложения?
- 4) Кто является плательщиком налогов и сборов?
- 5) Кто такой налоговый агент?
- 6) Перечислите основные права и обязанности налогового агента.
- 7) Перечислите основные налоговые органы РФ.

Тестовые задания

- A1. Методу налогового права характерно:
- а) преобладание диспозитивных норм
 - б) диспозитивный характер налогового регулирования
 - в) преобладание запрещающих норм
 - г) сочетание разрешительного и общедозволительного правового регулирования
 - д) императивный характер налогово-правового регулирования
- A2. Налоговая система — это
- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей
 - б) система налогов
 - в) совокупность установленных государством условий налогообложения
 - г) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства
- A3. Для установления налога или сбора достаточно:
- а) перечислить налоги и сборы в федеральных законах
 - б) направить налоговое уведомление налогоплательщику
 - в) придать ему соответствующее название
 - г) определить в законе существенные элементы налоговых обязательств
- A4. Налоговые правоотношения.
- а) существуют в любой форме по усмотрению государства
 - б) могут существовать лишь в правовой форме
 - в) устанавливаются соглашением сторон
 - г) являются элементом ограниченной дееспособности
- A5. Налоговые агенты могут:
- а) исчислять у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет
 - б) только перечислять налоги в соответствующий бюджет
 - в) делать перерасчет ранее уплаченных суммы налогов
 - г) удерживать у налогоплательщика налоги в бюджет
- A 6. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются...
- а) Налоговым и Таможенным кодексами РФ
 - б) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ
 - в) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ
 - г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах
- A7. Налоговые агенты обязаны:
- а) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог
 - б) поручить налогоплательщику заплатить налог самостоятельно

в) вести учет неполученных налогоплательщиками доходов

г) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности

A8. Участники налогово-правовых отношений...

а) при достижении соглашения вправе дополнять предписания налогово-правовых норм

б) могут по своему усмотрению толковать предписания налоговоправовых норм

в) вправе не соблюдать предписания налогово-правовых норм

г) не могут самостоятельно изменять предписания налоговоправовых норм.

A9. Специальный налоговый режим — это система налогообложения:

а) упрощенная

б) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

в) при выполнении договоров, не урегулированных Гражданским кодексом РФ

г) установленная законами субъектов РФ

A10. Налоговое право – это составная часть:

а) правовой системы РФ;

б) правового статуса гражданина РФ;

в) гражданского права.

A11. Источники налогового права – это:

а) система правовых актов разной юридической силы, в которых закреплены нормы налогового права;

б) извещения об уплате налогов, получаемые налогоплательщиками;

в) только Налоговый кодекс РФ.

Тема 3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

Решение задач

Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении отсрочки по уплате налога».

Задание 1. ЗАО «Октябрь» 15 февраля 20... г. получило отсрочку по налогу на добавленную стоимость. 20 июня 20... г. оно обратилось в финансовый орган субъекта РФ за предоставлением отсрочки по налогу на прибыль, зачисляемого в бюджет субъекта РФ. Можно ли предоставить ЗАО «Октябрь» отсрочку по налогу на прибыль?

Задание 2. Деятельность ЗАО «Актив» носит сезонный характер. Поэтому компания получила отсрочку по уплате налога на прибыль в размере 300 000 руб. сроком на 6 месяцев. Ставка рефинансирования за все время отсрочки не менялась и составляла 12,5 процентов годовых. Рассчитайте какую сумму заплатит организация за отсрочку. Рассчитайте пеню в случае не получения организацией отсрочки и задержки уплаты налога на 6 месяцев (180 дней).

Практическое занятие «Расчет платежей при предоставлении рассрочки по уплате налога».

Задание 3. Предприятие ООО "Новый город" обратилось в территориальный налоговый орган с просьбой предоставить рассрочку по налогу на имущество организации и земельного налога. Рассрочку ООО "Новый город" просило предоставить в связи с отсутствием из федерального бюджета в течение трех месяцев текущего года. Возможно ли предоставление рассрочки ООО "Новый город".

Задание 4. ООО «Алмаз» предоставлена рассрочка по уплате задолженности по налогу на прибыль в сумме 60 000 рублей на 6 месяцев с 28 марта по 28 сентября 20... года и в соот-

ветствии с графиком установлена ежемесячная уплата причитающейся части рассроченной задолженности 10 000 рублей. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования 12%, а с 26 июня по 28 сентября 11,5%. Размер процента составляет 0,5. Рассчитайте плату в виде процентов за пользование средствами бюджета.

Тестовые задания.

A1. Деятельность налогоплательщика для целей налогообложения считается сезонной, если...

- а) организация не осуществляет деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности
- б) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд
- в) индивидуальный предприниматель не осуществляет деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги)
- г) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями

A2. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- а) отсрочки
- б) налогового займа
- в) налогового кредита
- г) приостановления срока
- д) рассрочки

A3. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам не ранее:

- а) чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- б) 1 -го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия

A4. Санкции налогово-правовых норм

- а) ликвидационный характер
- б) дозволительный характер
- в) имущественный характер
- г) неимущественный характер

A5. Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие формы налогового контроля:

- а) осмотр помещений
- б) проведение налоговых проверок
- в) консультации по вопросам применения налогового законодательства
- г) предупреждение налогоплательщиков

A6. Взыскание налога не может производиться со счетов..

- а) ссудных
- б) валютных
- в) бюджетных
- г) депозитных, после истечения срока действия депозитного договора

A7. Если налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает...

- а) по решению налогового органа
- б) по истечении 6 дней после даты отправления налогового уведомления
- в) не ранее даты получения налогового уведомления
- г) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки

A8. Если сумма налога изменилась после направления требования об уплате налога, налоговый орган обязан...

- а) выслать уточненное требование
- б) направить налогоплательщику новое требование, а прежнее отозвать
- в) отменить требование об уплате налога
- г) отозвать первое требование, поскольку срок уплаты налога (сбора) изменен

А9. Налоговый орган обязан направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора в срок не позднее...

- а) даты наступления срока платежа
- б) 10 дней после наступления срока платежа
- в) срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление
- г) 30 дней до наступления срока платежа

А10. Налог принудительно взыскивается с организаций..

- а) в порядке, согласованном с руководителями организации
- б) в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке
- в) как в судебном, так и в бесспорном порядке
- г) только в судебном порядке

Тема 5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

Практическое занятие «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения».

Решение задач

Задание 1. Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

Задание 2. Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

Практическое занятие «Расчет штрафных санкций за налоговые правонарушения».

Решение задач

Задание 3. Налогоплательщик нарушил на 60 календарных дней срок постановки на учет в налоговом органе и задержал представление налоговой декларации на 185 дней. Сумма налога, подлежащая уплате, составила 100 тыс. руб.

Задание 4. Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

Тестовые задания

А1. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением

- а) нарушение срока постановки на учет
 - б) непредставление налоговой декларации
 - в) ошибка при составлении налоговой декларации
 - г) неуплата сумм налога
- A2. Налогоплательщиками являются
- а) все организации и физические лица
 - б) организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
 - в) организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев
- A3. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
- а) определяется налогоплательщик и объект налогообложения
 - б) определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
 - в) определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
- A4. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
- а) пеня
 - б) штраф
 - в) арест имущества
- A5. Налоговая санкция взыскивается
- а) в бесспорном порядке
 - б) в судебном порядке
 - в) в бесспорном или судебном порядке

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Устные вопросы (НДС)

1. Какова роль НДС в налоговой системе России?
2. За кем закреплена обязанность уплачивать НДС?
3. Кто и в каком порядке может получить освобождение от НДС?
4. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
5. Перечислите ставки НДС, а также основания для их применения.
6. Что такое налоговые вычеты по НДС и каков порядок их применения?
7. Расскажите о действиях налогоплательщика, который принял к вычету НДС по товарам, используемым для оказания услуг за пределами Российской Федерации?
8. Как определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет?
9. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
10. Для чего предназначен счет-фактура? Какие требования к его оформлению установлены НК РФ?
11. Раскройте особенности уплаты НДС при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС.
12. Что такое Taxfree?

Устные вопросы (Акцизы)

1. Каково бюджетное значение акцизов?
2. Как в мировой практике формируется перечень подакцизных товаров?
3. На кого НК РФ возлагает обязанности уплачивать акцизы?
4. Назовите операции, признаваемые в Российской Федерации объектом обложения акцизами?
5. Изложите особенности уплаты акцизов при перемещении товаров через таможенную границу.
6. Как происходит формирование налоговой базы по акцизам?
7. В каком порядке маркируются подакцизные товары?

8. Что из себя представляют налоговые вычеты по акцизам?
9. Как учитываются суммы акцизов у покупателя и продавца при исчислении налога на прибыль?

Устные вопросы (Налог на доходы физ. лиц)

1. Кто признается плательщиком НДФЛ?
2. Что является объектом НДФЛ?
3. Назовите доходы, которые не подлежат обложению НДФЛ.
4. Какие налоговые вычеты предусмотрены законодательством при исчислении НДФЛ?
5. Кто является налоговым агентом?
6. Какова система ставок по НДФЛ?
7. Раскройте особенности исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами.
8. Каков размер стандартных налоговых вычетов?
9. Каковы особенности социальных и имущественных вычетов при исчислении НДФЛ?
10. Какие физические лица обязаны подавать налоговую декларацию по НДФЛ?

Устные вопросы (налог на имущество организаций)

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Какое имущество не признается объектом налогообложения?
3. Какой налоговый период установлен по налогу на имущество организаций?
4. Кому предоставлено право отмены авансовых платежей по налогу на имущество организаций?
5. Назовите максимальную ставку налога на имущество организаций.
6. Перечислите права, которыми наделены регионы в отношении налога на имущество организаций.

Устные вопросы (транспортный налог)

1. В какой бюджет поступает транспортный налог?
2. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
3. В каких случаях налоговая база определяется исходя из мощности двигателя?
4. Назовите права, которые имеют регионы в отношении установления транспортного налога.
5. Перечислите обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.
6. Каков порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами?

Устные вопросы (налог на имущество физических лиц)

1. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
2. Кто устанавливает налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?
3. Разъясните, каким образом физическое лицо может заявить право на налоговую льготу.
4. Каков порядок уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности (совместной собственности) нескольких физических лиц?
5. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
6. Назовите категории граждан, которые освобождаются от уплаты налога на имущество физических лиц.
7. Что признается налоговым периодом?
8. Назовите объект обложения налогом на имущество физических лиц.

Практическое занятие «Заполнение платежных поручений для перечисления налогов»

Выполнение и оформление расчетов платежными поручениями.

Реквизиты платёжного поручения

Реквизиты платёжного поручения - это обязательные данные, количество и значение которых устанавливается Положениями Банка России и дополняется нормативными актами Министерства Финансов РФ, а неразрешённое отсутствие части реквизитов в платёжном документе влечёт за собой невозможность исполнения банком распоряжения клиента по переводу денежных средств.

Каждый реквизит платёжного поручения имеет свой номер, все **реквизиты платёжного поручения пронумерованы в приложении 3 к Положению N 383-П**, и **располагаются в строго отведённых им местах (полях) бланка платёжного документа**. Реквизиты платёжного поручения на электронные переводы ограничиваются максимальным количеством символов. Для того чтобы платёж попал по назначению, платёжное поручение должно быть заполнено без ошибок, для чего клиенту банка необходимо знать правила заполнения платёжного поручения и иметь все необходимые для этого реквизиты.

Заполнение платёжного поручения осуществляется в соответствии с требованиями Положения Банка России N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств" и Приложения 1, 2 и 3 к этому положению. При заполнении платёжного поручения по перечислению платежей в бюджет и внебюджетные фонды должно учитывать, кроме прочего, Приказы Минфина ([Приказ Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 107н](#) "Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации" с изм. и доп. тек. года).

Задание 1. Оформить платёжное поручение на уплату НДС за 2 квартал т. г. в сумме 29 300,00 руб. Проверить правильность оформления документа и возможность его оплаты, используя процедуры приёма к исполнению (Положение №383-П гл.2).

Справочные данные:

КБК 182 1 03 01000 01 1000 110 - НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории России; **ОКАТО** - 75 401 376

Плательщик: АО «Легенда» ИНН 7454123456 КПП 745401001 р/счёт 40702810585971234567

Банк плательщика: ПАО Сбербанк России Челябинское отделение №8597 БИК 047501602
Кор/счёт 30101810700000000602

Банк получателя: ГРКЦ ГУ ЦБ РФ по Челябинской обл. БИК 047501001
Кор/счёт 30101810100000000001

Получатель: ОФК (отделение Федерального казначейства) (ИФНС по Советскому р-ну)
г. Челябинск ИНН 7454000123 КПП 745401001 р/счёт 40101810300000000123

Задание 2. Оформить платёжное поручение – оплата за материальные ценности по договору №453 от 21.10 т. г. в сумме 126345,00 руб. с ПАО «Марс». Плательщик и банк плательщика те же. Недостающие данные дополнить самостоятельно. Ответ обосновать. Формы документов для заполнения

Критерии оценивания ответов на устные вопросы:

Оценка «отлично» выставляется студенту, сформулировавшему полный и правильный ответ на вопросы семинара, логично структурировавшему и изложившему материал. Для получения отличной оценки необходимо продемонстрировать умение обозначить проблемные вопросы в соответствующей области маркетинга, проанализировать их и предложить варианты решений, дать исчерпывающие ответы на уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, который дал полный правильный ответ на вопросы семинара с соблюдением логики изложения материала, но допустил при ответе отдельные неточности, не имеющие принципиального характера. Оценка «хорошо» может выставляться студенту, недостаточно чётко и полно ответившему на уточняющие и дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, показавшему неполные знания, допустившему ошибки и неточности при ответе на вопросы семинара, продемонстрировавшему неумение логически выстроить материал ответа и сформулировать свою позицию по проблемным вопросам. При этом хотя бы по одному из заданий ошибки не должны иметь принципиального характера. Студент, ответ которого оценивается «удовлетворительно», должен опираться в своем ответе на учебную литературу.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не дал ответа по вопросам семинара; дал неверные, содержащие фактические ошибки ответы на все вопросы; не смог ответить на дополнительные и уточняющие вопросы. Неудовлетворительная оценка выставляется студенту, отказавшемуся отвечать на вопросы семинара.

Критерии оценки тестового задания

Общая оценка каждого теста осуществляется в отношении количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте (выражается в процентах).

Тест считается пройденным (оценка «зачтено») при общей оценке 75%.

Критерии оценивания задания на практическом занятии:

Оценка «отлично» ставится, если ответ на вопросы задания дан правильно; объяснение хода решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в том числе из лекционного курса). Ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

Оценка «хорошо» ставится, если ответ на вопросы задания дан правильно, объяснение хода решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании); Ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответы на вопросы задания даны правильно; объяснение хода решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием, в том числе лекционным материалом. Ответы на дополнительные вопросы недостаточно четкие, с ошибками в деталях.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если ответы на вопросы задания даны неправильно. Объяснение хода решения дано частичное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования. Ответы на дополнительные вопросы не даны.

Задания для самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся состоит из подготовки рефератов, презентаций, а так же изучению нормативно-правовых актов и учебной литературы по дисциплине

Тема 1. Основы налогообложения

1. Подготовка рефератов по темам:
2. Налоговые системы зарубежных стран
3. Налоги в экономической системе общества.
4. Налоговая система Российской Федерации.
5. История возникновения налогов

Тема 4. Налоговый контроль

1. Нормативно-правовая база проведения налоговых проверок.
2. Мероприятия, предшествующие проведению выездной налоговой проверке.
3. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок

Тема 6. Экономическая сущность налогов, сборов и страховых взносов, взимаемых в Российской Федерации

Подготовить рефераты по темам:

1. Особенности налогообложения кредитных организаций.
2. Особенности налогообложения страховых организаций.
3. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
4. Особенности налогообложения иностранных организаций.
5. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей
6. Федеральные налоги и сборы.
7. Региональные налоги и сборы.
8. Местные налоги.
9. Субъекты налоговых отношений.
10. Налоговое обязательство и его исполнение.
11. Налоговые правонарушения и ответственность за их свершение.
12. Налоги, предъявляемые покупателю в цене товара.
13. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
14. Налог на прибыль организаций.
15. Налог на добавленную стоимость.
16. Акцизы.
17. Специальные налоговые режимы, действующие на территории Российской Федерации
18. Единый социальный налог.
19. Транспортный налог.

Критерии оценивания реферата и презентации:

«4-5» выставляется, если:

- работа сдана в указанные сроки, обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему, логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, раскрыта тема реферата (презентации), выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению;

«3» выставляется, если:

- основные требования к реферату (презентации) выполнены, но при этом допущены недочеты, например: имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, объем реферата (презентации) выдержан более чем на 50%, имеются упущения в оформлении;

«2» выставляется, если:

- тема не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы, допущены грубейшие ошибки в оформлении работы;
- реферат (презентации) студентом не представлен.

Устный экзамен

Промежуточная аттестация проводится в виде устного экзамена (собеседование по контрольным вопросам)

Условием допуска к промежуточной аттестации являются ответы на устные опросы на практических занятиях, решение заданий текущей аттестации с оценкой не ниже «удовлетворительно» по каждому, написание рефератов и выполнение презентаций.

Контрольный вопрос	Рекомендуемое содержание ответа (источник)
1. Принципы налогообложения.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615
2. Налоговый механизм и его элементы.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615
3. Элементы налогов и способы взимания налогов.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615
4. Классификация налогов.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
5. Место и роль Налогового Кодекса в системе российского законодатель-	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина

ства.	[и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
6. Становление и развитие налоговой системы Российской Федерации.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
7. Виды налогов, их сущность и назначение в налоговой системе России	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
8. Виды налогов по способу установления: Федеральные, региональные и местные. Их сущность и назначение.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
9. Акцизы. Расчет суммы акцизов подлежащих уплате в бюджет.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
10. Внереализационные расходы при налогообложении прибыли.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство

	<p>Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
11. Роль НДС в формировании бюджетных доходов в современных условиях.	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
12. Функции налогов и их взаимосвязь.	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
13. Камеральные и выездные налоговые проверки.	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
14. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615</p> <p>Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
15. НДС, общая характеристика, методика расчета	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст :</p>

	<p>электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
16. Сущность акцизов, как вида косвенного обложения	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
17. Налог на прибыль, понятие и порядок расчета	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
18. НДС, характеристика элементов и методология расчета	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
19. Сущность водного налога. Налог на добычу полезных ископаемых	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).</p>
20. Транспортный налог, его сущность и значение в общей системе налогообложения	<p>Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615</p>

	Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
21. Налог на имущество предприятий, общая характеристика его элементов 22. Налог на землю, общая характеристика и сущность	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
23. Налог на имущество физических лиц	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
24. Упрощенная система налогообложения	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
25. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
26. Страховые взносы, уплачиваемые во внебюджетные фонды	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).

27. Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды.	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
28. Расчет страховых взносов уплачиваемых в Пенсионный Фонд РФ	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
29. Расчет страховых взносов уплачиваемых в Фонд Социального Страхования	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).
30. Расчет страховых взносов уплачиваемых в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Налоги и налогообложение : учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт].— URL: https://urait.ru/bcode/466615 Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая (действующая редакция).

Критерии оценивания

Шкала оценивания	Показатели
Отлично	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; - обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; - излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
Хорошо	- обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям,

	что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; - не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; - излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
Не удовлетворительно	- обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

Оценочные средства
для проведения диагностического контроля
по дисциплине ОП 03 «налоги и налогообложение»

1. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- а) налоговая политика;
- б) налоговая система;
- в) фискальная функция;
- г) принцип стабильности

2. Налоги – это:

- а) денежные содержания из каждого работающего человека;
- б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

3. Налоги возникли в результате:

- а) развития торговли;
- б) появления государства;
- в) становление промышленности;
- г) формирование товарно-денежных отношений.

4. Источником уплаты налога является:

- а) заработная плата;
- б) прибыль;
- в) проценты;
- г) все ответы верны.

5. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- а) косвенный;
- б) прямой;
- в) местный;
- г) универсальный.

6. Фискальная направленность налогов в первую очередь — это:

- а) перераспределение денежных средств между различными отраслями экономики;
- б) манипулирование уровнями налоговых ставок;
- в) изменение количества и направленности налоговых льгот;
- г) аккумуляция денежных средств в бюджете;
- д) перераспределение налоговых поступлений между бюджетами.

7. Укажите, какой из перечисленных ниже налогов относится к региональным налогам:

- а) НДФЛ;
- б) акцизы;
- в) налог на имущество организаций.

г) транспортный налог

8. Косвенный налог — это:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) акцизы;
- в) налог на имущество физических лиц;
- г) НДФЛ.

9. Укажите, какой из нижеперечисленных налогов в большей степени выполняет функцию бюджетных трансфертов:

- а) НДС;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) акцизы.

10. При коэффициенте эластичности больше единицы:

- а) доля налоговых поступлений в ВВП остается стабильной;
- б) ВВП возрастает более быстрыми темпами, чем налоговые доходы;
- в) удельный вес налоговых доходов в ВВП возрастает;
- г) доля налоговых поступлений в ВВП снижается;
- д) происходит снижение объемов ВВП.

11. Методу налогового права характерно:

- а) преобладание диспозитивных норм
- б) диспозитивный характер налогового регулирования
- в) преобладание запрещающих норм
- г) сочетание разрешительного и общедозволительного правового регулирования
- д) императивный характер налогово-правового регулирования

12. Налоговая система — это

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей
- б) система налогов
- в) совокупность установленных государством условий налогообложения
- г) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства

13. Для установления налога или сбора достаточно:

- а) перечислить налоги и сборы в федеральных законах
- б) направить налоговое уведомление налогоплательщику
- в) придать ему соответствующее название
- г) определить в законе существенные элементы налоговых обязательств

14. Налоговые правоотношения.

- а) существуют в любой форме по усмотрению государства
- б) могут существовать лишь в правовой форме
- в) устанавливаются соглашением сторон
- г) являются элементом ограниченной дееспособности

15. Налоговые агенты могут:

- а) исчислять у налогоплательщика и перечислять налоги в бюджет
- б) только перечислять налоги в соответствующий бюджет
- в) делать перерасчет ранее уплаченных суммы налогов
- г) удерживать у налогоплательщика налоги в бюджет

16. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются...

- а) Налоговым и Таможенным кодексами РФ
- б) Налоговым, Таможенным и Административным кодексами РФ
- в) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и законодательными актами субъектов РФ
- г) Налоговым кодексом РФ, федеральными законами, законодательными актами субъектов РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах

17. Налоговые агенты обязаны:

- а) сообщать в течение одного месяца в налоговый орган о невозможности удержать налог
- б) поручить налогоплательщику заплатить налог самостоятельно
- в) вести учет неполученных налогоплательщиками доходов
- г) вести учет по каждому налогоплательщику в отдельности

18. Участники налогово-правовых отношений...

- а) при достижении соглашения вправе дополнять предписания налогово-правовых норм
- б) могут по своему усмотрению толковать предписания налогово-правовых норм
- в) вправе не соблюдать предписания налогово-правовых норм
- г) не могут самостоятельно изменять предписания налогово-правовых норм.

19. Специальный налоговый режим — это система налогообложения:

- а) упрощенная
- б) в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
- в) при выполнении договоров, не урегулированных Гражданским кодексом РФ
- г) установленная законами субъектов РФ

20. Налоговое право – это составная часть:

- а) правовой системы РФ;
- б) правового статуса гражданина РФ;
- в) гражданского права.

21. Источники налогового права – это:

- а) система правовых актов разной юридической силы, в которых закреплены нормы налогового права;
- б) извещения об уплате налогов, получаемые налогоплательщиками;
- в) только Налоговый кодекс РФ.

22. Деятельность налогоплательщика для целей налогообложения считается сезонной, если...

- а) организация не осуществляет деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности
- б) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд
- в) индивидуальный предприниматель не осуществляет деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги)
- г) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями

23. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:

- а) отсрочки
- б) налогового займа
- в) налогового кредита
- г) приостановления срока
- д) рассрочки

24. Акты, вносящие изменение в законодательство о налогах и сборах, начинают свое действие по срокам не ранее:

- а) чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- б) 1 -го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- в) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования
- г) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия

25. Санкции налогово-правовых норм

- а) ликвидационный характер
- б) дозволительный характер
- в) имущественный характер
- г) неимущественный характер

26. Налоговый кодекс РФ устанавливает следующие формы налогового контроля:

- а) осмотр помещений
- б) проведение налоговых проверок
- в) консультации по вопросам применения налогового законодательства
- г) предупреждение налогоплательщиков

27. Взыскание налога не может производиться со счетов..

- а) ссудных
- б) валютных
- в) бюджетных
- г) депозитных, после истечения срока действия депозитного договора

28. Если налоговую базу рассчитывает налоговый орган, то обязанность по уплате налога возникает...

- а) по решению налогового органа
- б) по истечении 6 дней после даты отправления налогового уведомления
- в) не ранее даты получения налогового уведомления
- г) в установленные Налоговым кодексом РФ сроки

29. Если сумма налога изменилась после направления требования об уплате налога, налоговый орган обязан...

- а) выслать уточненное требование
- б) направить налогоплательщику новое требование, а прежнее отозвать
- в) отменить требование об уплате налога
- г) отозвать первое требование, поскольку срок уплаты налога (сбора) изменен

30. Налоговый орган обязан направить налогоплательщику уведомление на уплату налога или сбора в срок не позднее...

- а) даты наступления срока платежа
- б) 10 дней после наступления срока платежа
- в) срока уплаты, установленного Налоговым кодексом РФ в отношении налога, по которому направляется уведомление
- г) 30 дней до наступления срока платежа

31. Налог принудительно взыскивается с организаций..
- а) в порядке, согласованном с руководителями организации
 - б) в бесспорном порядке за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке
 - в) как в судебном, так и в бесспорном порядке
 - г) только в судебном порядке
32. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением
- а) нарушение срока постановки на учет
 - б) непредставление налоговой декларации
 - в) ошибка при составлении налоговой декларации
 - г) неуплата сумм налога
33. Налогоплательщиками являются
- а) все организации и физические лица
 - б) организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
 - в) организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев
34. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
- а) определяется налогоплательщик и объект налогообложения
 - б) определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
 - в) определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
35. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
- а) пеня
 - б) штраф
 - в) арест имущества
36. Налоговая санкция взыскивается
- а) в бесспорном порядке
 - б) в судебном порядке
 - в) в бесспорном или судебном порядке
37. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) – физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:
- а) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
 - б) 6 месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
 - в) 6 месяцев с момента образования недоимки;
 - г) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.
38. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
- а) федеральные налоги и сборы;
 - б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
 - в) местные налоги и сборы;
 - г) таможенные пошлины.
39. К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на прибыль организаций;
 - в) НДС;

г) земельный налог.

40. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

41. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- б) инструкции Федеральной таможенной службы;
- в) федеральные законы;
- г) приказы ФНС России и ФТС России.

42. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим НК РФ при наличии одного из следующих обстоятельств:

- а) этим актом предоставляются льготы для отдельных категорий плательщиков;
- б) этот акт соответствует принципу определенности;
- в) этот акт содержит запрет на действия налоговых органов, разрешенные или предписанные НК РФ;
- г) этим актом законодательным органам субъектов Российской Федерации предоставляется право устанавливать налоговые ставки в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.

43. Признание нормативного правового акта о налогах и сборах не соответствующим НК РФ осуществляется:

- а) путем отмены этого акта Правительством Российской Федерации;
- б) в порядке, предусмотренном в нормативном правовом акте;
- в) только в судебном порядке;
- г) в судебном порядке, если иное не предусмотрено НК РФ.

44. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) в судебном порядке;
- в) решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;
- г) федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.

45. Определите соответствие налоговой базы, назовите налог:

- а) $P = D - P$; 1. Налог на доходы физических лиц;
- б) $\text{Сумма} = \text{НБ} * \text{НС}$; 2. Имущественный налог;

- в) Сумма=кадастровая стоимость*2.2 3. Налог на прибыль организаций.

46 Определите соответствие налогов их уровню распределения в бюджет государства:

а) Налог на добавленную стоимость;	1. Федеральный уровень;
б) Земельный налог;	2. Региональный уровень;
в) Транспортный налог;	3. Местный уровень.

47 Определите уровень ответственности за правонарушения:

а) Просрочка по уплате транспортного налога;	1. Административная ответственность;
б) Просрочка по уплате налога на прибыль с сокрытием или умышленном уменьшении базы налогообложения;	2. Уголовная ответственность;

48 Требуется определить: какие из перечисленных ниже налогов формируют налоговые доходы федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, бюджета муниципального района и бюджета поселения:

1. налог на добавленную стоимость;	а) Федеральный бюджет
2. акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья;	б) Региональный бюджет
3. акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого;	в) Местный бюджет

49 Укажите правильное соответствие определению:

1. Налог -это	а) Обязательные платежи физических и юридических лиц государству на основе специального налогового законодательства
2. Сбор – это	б) обязательный отчетный документ, официальное заявление о положении дел в бизнесе
3. Декларация - это	в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков

50 Укажите правильное соответствие определению:

1. Резидент	а) физическое лицо либо предприятие, учреждение или организация, на которую действующим законодательством Российской Федерации возложены обязанности по уплате налоговых платежей в бюджет.
2. Налогоплательщик	
3. Налоговая ставка	

	<p>б) юридическое или физическое лицо, зарегистрированное в данной стране, на которое в полной мере распространяется национальное законодательство</p> <p>в) это величина налога на единицу обложения (на единицу денежного дохода, земельной площади, измерения товара).</p>
--	---