

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Кандрашина Елена Александровна

Должность: И.о. ректора ФГАОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 14.12.2021 14:21:26

Уникальный программный ключ:

2db64eb9605ce27edd3b8e8fdd32c70e0674ddd2

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт — **Экономики предприятий**

Кафедра **Налогов и налогообложения**

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета
(протокол № 14 от 31 марта 2021 г.)

С ИЗМЕНЕНИЯМИ И ДОПОЛНЕНИЯМИ
(ПРОТОКОЛ №16 от 20 мая 2021 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины	Б1.В.ДВ.11.02 Налоговые расчеты в коммерческих организациях
Основная профессиональная образовательная программа	Направление 38.03.01 Экономика программа "Налоги и налогообложение"

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Самара 2021

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Налоговые расчеты в коммерческих организациях входит в вариативную часть (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Налоговая и таможенно-тарифная политика, Маркетинг, Учет и контроль в государственных налоговых органах, Финансы, Аудит

Последующие дисциплины по связям компетенций: Анализ и оптимизация налоговой базы, Налоговый аудит, Аудит налогообложения юридических лиц, Финансовый менеджмент, Инновационный менеджмент, Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Налоговые расчеты в коммерческих организациях в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-5	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 6
Контактная работа, в том числе:	54.15/1.5
Занятия лекционного типа	18/0.5
Занятия семинарского типа	36/1
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа	44.85/1.25
Промежуточная аттестация	9/0.25
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

заочная форма

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	12.15/0.34
Занятия лекционного типа	4/0.11
Занятия семинарского типа	8/0.22
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.15/0
Самостоятельная работа	92.85/2.58
Промежуточная аттестация	3/0.08
Вид промежуточной аттестации: Зачет	Зач
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	108
Зачетные единицы	3

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Налоговые расчеты в коммерческих организациях представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа		ИКР		
			Практич. занятия	ГКР			
1.	Теоретическая часть	10	20			24	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2

2.	П практическая часть	8	16			20,85	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	
	Контроль	9						
	Итого	18	36	0.15		44.85		

заочная форма

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе	
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР			
Практич. занятия								
1.	Теоретическая часть	2	4			32,85	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	
2.	П практическая часть	2	4			60	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	
	Контроль	3						
	Итого	4	8	0.15		92.85		

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Теоретическая часть	лекция	Анализ и оптимизация налоговой базы
		лекция	Налоговый аудит
2.	П практическая часть	лекция	Аудит налогообложения юридических лиц
		лекция	Финансовый менеджмент
		лекция	Инновационный менеджмент
		лекция	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Теоретическая часть	практическое занятие	Анализ и оптимизация налоговой базы
		практическое занятие	Налоговый аудит
2.	П практическая часть	практическое занятие	Аудит налогообложения юридических лиц
		практическое занятие	Финансовый менеджмент
		практическое занятие	Инновационный менеджмент
		практическое занятие	Формирование и бухгалтерский учет налогооблагаемых показателей

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Теоретическая часть	- тестирование
2.	Практическая часть	- тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469875>

Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468981>

Дополнительная литература

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468769>

Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450378>

Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469328>

Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469145>

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word,

Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине **Налоговые расчеты в коммерческих организациях:**

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	-
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Зачет	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГАОУ ВО СГЭУ №14 от 31.03.2021г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК5з1: методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5у1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК5в1: навыками анализа, интерпретации экономических показателей содержащихся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
Повышенный	ПК5з2: способы применения результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации,	ПК5у2: использовать полученные в результате анализа бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий	ПК5в2: методами принятия управленческих решений по итогам результатов анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации,

содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., для принятия управленческих решений	различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для принятия управленческих решений	содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
---	--	--

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Теоретическая часть	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	- Оценка тестирования	Зачет
2.	Практическая часть	ПК5з1, ПК5з2, ПК5у1, ПК5у2, ПК5в1, ПК5в2	- Оценка тестирования	Зачет

6.4. Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

Раздел дисциплины	Темы

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Кто является плательщиками НДС?

- организации и физические лица;
- организации, физические лица, индивидуальные предприниматели;
- организации; индивидуальные предприниматели; лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, определяемые в соответствии с Таможенным кодексом РФ.

Какие операции признаются объектом налогообложения НДС?

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе реализация предметов залога и передача товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации; передача на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на доходы организацией, в том числе через амортизационные отчисления; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, клубов, санаториев и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или

эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;
- передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам).

Какой налоговый период установлен для налогоплательщиков НДС?

- календарный год;
- 10 дней;
- квартал;
- 6 месяцев.

Какие размеры налоговых ставок предусмотрены налоговым законодательством при взимании НДС?

- 0%; 10%; 20%;
- 10%; 15%; 20%;
- 10%; 20%; 35%;
- 0%; 15%; 20%.

Какой порядок определения налоговой базы НДС при реализации товаров (работ, услуг)?

- налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) без учета акциза (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья), НДС;
- налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом акциза (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС;
- налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом акциза (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и НДС.

В какие сроки производится уплата НДС в бюджет?

- не позднее 20 числа, следующего за истекшим налоговым периодом;
- не позднее 15 числа, следующего за истекшим налоговым периодом;
- не позднее 10 числа, следующего за истекшим налоговым периодом;
- не позднее 30 числа, следующего за истекшим налоговым периодом.

При проведении сделки между взаимозависимыми лицами, связанной с реализацией товара, облагаемый НДС оборот определяется исходя:

- из рыночных цен на этот или аналогичный товар, сложившихся на момент совершения сделки;
- из средней цены реализации такого или аналогичного товара, рассчитанной за месяц, предшествующий совершению сделки;
- из покупной стоимости товара.

Расчетная ставка НДС по продовольственным товарам в соответствии с утвержденным Правительством РФ перечнем составляет:

- 9,09 %;
- 10 %;
- 10%/110%;
- 20%/120%.

К какому виду налогов относится НДС?

- прямым;
- косвенным;
- смешанным.

При уплате НДС по импортным подакцизным товарам облагаемая база определяется как:

- таможенная стоимость;
- сумма таможенной стоимости и таможенной пошлины;

- сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины и акциза.

Плательщиками НДС по операциям, не связанным с перемещением товаров через таможенную границу РФ, являются:

- организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход;
- индивидуальные предприниматели.

Не облагаются НДС по нулевой (0%) ставке:

- экспортируемые товары и услуги;
- работы, выполняемые в космосе;
- товары детского ассортимента;
- товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами.

Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:

- платежное поручение;
- счет-фактура;
- накладная;
- декларация.

Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

- сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма НДС;
- сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода, как общая сумма НДС, полученного за реализованные товары (работы, услуг);
- сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров не превышающими 2 млн. руб. уплачивают налог:

- ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;
- ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем;
- ежемесячно, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Кто является плательщиками НДФЛ?

- физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ; физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ и от источников за пределами РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- организации и физические лица.

Налоговым резидентом РФ может быть признано физическое лицо:

- фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;
- фактически находящееся на территории РФ и получающее доход в общей сложности менее 190 дней в календарном году;
- являющееся гражданином РФ.

Что является объектом налогообложения налога на доходы физических лиц?

- доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ;
- доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ и от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ; доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми

резидентами РФ;

- доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ и от источников за пределами РФ – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ; доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ.

Какие налоговые ставки установлены по налогу на доходы физических лиц?

- 12 %; 35%;
- 13 %; 35 %; 30 %; 9%;
- 13%; 20%; 35%; 9%;
- 10%; 35%; 30; 9%.

Доход плательщика - физического лица при определении налогооблагаемой базы уменьшается на величину:

- расходов на благотворительные цели;
- расходов на содержание работающего ребенка 19-летнего возраста;
- расходов на престарелых родителей, получающих пенсию.

Какие доходы не подлежат обложению налогом на доходы физических лиц?

- алименты, получаемые физическими лицами; государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности; суммы материальной помощи в сумме не превышающей 4000 руб.;
- все виды компенсационных выплат (в пределах норм и в сумме, превышающей нормы);
- государственные пенсии; доходы, получаемые в порядке наследования или дарения; дивиденды.

Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется:

- по максимальной ставке;
- по средней ставке;
- по минимальной ставке;
- по каждому виду доходов в отдельности.

Налоговый период по НДФЛ установлен как:

- месяц;
- квартал;
- календарный год;
- 6 месяцев.

Доход, полученный физическим лицом, рассматривается в качестве материальной выгоды, если это:

- не лимитированная материальная помощь;
- превышение рыночной стоимости ценных бумаг над ценой фактического приобретения;
- страховые выплаты по договорам добровольного страхования в части превышения норматива.

Налоговые органы имеют право при определении налогооблагаемого дохода, полученного предпринимателем, засчитывать расходы в размере:

- фактически произведенных расходов;
- фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этого дохода;
- 30% от валового дохода;
- 35% от валового дохода.

Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

- предоставляется налогоплательщику;
- не предоставляется налогоплательщику;
- предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, если ставка:

- не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- не превышает 8% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

Если по решению суда или иных органов, распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- уменьшают налогооблагаемую базу;
- не уменьшают налогооблагаемую базу;
- уменьшают налогооблагаемую базу при наличии у налогоплательщика иждивенцев.

При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- менее трех лет;
- пять лет и более;
- более трех лет
- один год.

Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по НДФЛ:

- два раза;
- четыре раза;
- три раза;
- один раз.

Практические задачи (min 20, max 50 + ссылку на ЭИОС с электронным изданием, если имеется)

Раздел дисциплины	Задачи

Тематика контрольных работ

Раздел дисциплины	Темы

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

Раздел дисциплины	Вопросы
Теоретическая часть	1. Состав налоговых регистров, формируемых налогоплательщиком по налогу на добавленную стоимость, основные требования налогового законодательства по их заполнению.
	2. Требования, предъявляемые к заполнению счета-фактуры, особенности заполнения с учетом арбитражной практик
	3. Порядок ведения журналов учета выданных и полученных счетов-фактур
	4. Порядок заполнения книги продаж, порядок внесения изменений в книгу продаж
	5. Порядок заполнения книги покупок, порядок внесения изменений в книгу покупок

	6. Основные требования к заполнению декларации по налогу на добавленную стоимость
	7. Условия применения нулевой ставки по НДС. Состав и требования к документам, подтверждающим обоснованность применения нулевой ставки
	8. Действия налогоплательщика при отсутствии документов, подтверждающих экспорт товаров
	9. Порядок обложения налогом на добавленную стоимость операций по импорту товаров
	10. Особенности налогового законодательства при осуществлении субъектом внешнеторговых операций и взаимосвязь с таможенным законодательством Российской Федерации
	11. Особенности сдачи отчетности по НДС по телекоммуникационным каналам связи
	12. Состав регистров по учету налога на доходы физических лиц. Основные требования, предъявляемые законодательством к их заполнению
	13. Особенности отражения показателей в справке о доходах физического лица
	14. Особенности формирования налогооблагаемой базы по НДФЛ при совершении налогоплательщиком отдельных операций
	15. Порядок заполнения декларации по налогу на доходы физических лиц. Подтверждающие документы
	16. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, документы, подтверждающие обоснованность применения вычетов
	17. Льготы по НДФЛ, порядок их применения, подтверждающие документы
Практическая часть	18. Особенности исчисления и уплаты взносов на обязательное пенсионное страхование
	19. Особенности исчисления и уплаты взносов на обязательное медицинское страхование
	20. Особенности исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное страхование
	21. Порядок отражения сумм исчисленных страховых взносов на обязательное страхование в расчете по страховым взносам
	22. Порядок исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	23. Особенности заполнения расчетной ведомости по средствам Фонда социального страхования РФ
	24. Земельный налог – основные понятия, налогоплательщики, льготы, ставки налога.
	25. Отчетность по земельному налогу
	26. Налог на имущество физических лиц – категории налогоплательщиков, объект налогообложения, порядок исчисления, ставки, сроки уплаты, льготы
	27. Понятие юридически значимых действий, их виды
	28. Основные особенности исчисления и уплаты государственной пошлины
	29. Налог на игорный бизнес – понятие, налогоплательщики, сроки ставки
	30. Отчетность по налогу на игорный бизнес

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной

аттестации**Шкала и критерии оценивания**

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы
«зачтено»	ПК5з1, ПК5у1, ПК5в1
«не зачтено»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне