


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Смирнов Сергей Иванович  
Должность: врио ректора  
Дата подписания: 09.10.2023 16:01:15  
Уникальный программный ключ:  
69e375c64f7e975d4e8830e7b4fcc2ad1bf35f08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Тверской государственный университет»

Утверждаю:  
Руководитель ООП  
С.М.Дудаков  
2021 г.



Рабочая программа дисциплины (с аннотацией)

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки

09.03.03 Прикладная информатика

Профиль подготовки

Прикладная информатика в экономике

Для студентов 3 курса

Форма обучения Очная

Составитель: к.э.н. доцент Смородова А.А.

Тверь, 2021

## **I. Аннотация**

### **1. Цель и задачи дисциплины**

Целью освоения дисциплины является освоение бакалавром общих принципов налогообложения и механизма исчисления и взимания налогов.

Задачами освоения дисциплины являются:

- изучение теоретических и практических основ налогообложения,
- умение ориентироваться в принципах и правилах расчета налоговой нагрузки с учетом особенностей деятельности организации,
- формирование у будущих специалистов мышления для принятия управленческих решений в области оптимизации системы налогообложения и налогового планирования.

### **2. Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина относится к разделу «Экономика и управление» обязательной части Блока 1.

Для изучения дисциплины необходимы знания в области: правовых основ предпринимательства, микроэкономики, которые позволяют ориентироваться в решении общеэкономических и финансовых проблем.

Полученные по дисциплине знания являются базой для изучения дисциплины «Бизнес-планирование», «Эконометрика».

### **3. Объем дисциплины: 3 зачетных единиц, 108 академических часов, в том числе:**

**контактная аудиторная работа:** лекции 16 часов, в т.ч. практическая подготовка 13 часов, практические занятия 32 часов, в т.ч. практическая подготовка 30 часов;

**контактная внеаудиторная работа:** контроль самостоятельной работы \_\_\_ -- \_\_\_\_, в том числе курсовая работа \_\_\_ -- \_\_\_\_;

**самостоятельная работа:** 60 часов, в том числе контроль 0.

### **4. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Планируемые результаты освоения образовательной программы (формируемые компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
УК-2 Способен определять круг	УК-2.1 Определяет круг задач в рамках поставленной цели, определяет связи между ними.

<p>задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.</p>	<p>УК-2.2 Предлагает способы решения поставленных задач и ожидаемые результаты; оценивает предложенные способы с точки зрения соответствия цели проекта.  УК-2.3 Планирует реализацию задач в зоне своей ответственности с учетом имеющихся ресурсов и ограничений, действующих правовых норм.  УК-2.4 Выполняет задачи в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами и точками контроля, при необходимости корректирует способы решения задач.  УК-2.5 Представляет результаты проекта, предлагает возможности их использования и/или совершенствования.</p>
<p>ОПК-6 Способен анализировать и разрабатывать организационно-технические и экономические процессы с применением методов системного анализа и математического моделирования</p>	<p>ОПК-6.1 Знает основы теории систем и системного анализа, дискретной математики, теории вероятностей и математической статистики, методов оптимизации и исследования операций, нечетких вычислений, математического и имитационного моделирования  ОПК-6.2 Применяет методы теории систем и системного анализа, математического, статистического и имитационного моделирования для автоматизации задач принятия решений, анализа информационных потоков, расчета экономической эффективности и надежности информационных систем и технологий  ОПК-6.3 Владеет навыками проведения инженерных расчетов основных показателей результативности создания и применения информационных систем и технологий</p>

**5. Форма промежуточной аттестации - зачет, 6 семестр.**

**6. Язык преподавания русский.**

**II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

Учебная программа – наименование разделов и тем	Всего (час.)	Контактная работа (час.)				Самостоятельная работа (час.)
		Лекции		Практические работы		
		всего	в т.ч. прак-тиче- ская под- готовка	всего	в т.ч. прак-ти- ческая подго- товка	

1. Экономическая сущность налогов Понятие налога, сбора. Классификация налогов. Функции налогов.	4	1		0		3
2. Налоговая система РФ	6	1		2		3
3. Налог на добавленную стоимость (НДС) Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	7	1	1	2	2	4
4. Акцизы. Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	6	1	1	2	2	3
5. Налог на доходы физических лиц Объекты налогообложения. Налоговые вычеты. Налоговая база. Исчисление налога.	6	1	1	2	2	3
6. Налог на прибыль Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	7	1	1	2	2	4
7. Взносы во внебюджетные фонды Система внебюджетных фондов в РФ. Взносы в ПФР. Взносы в ФСС. Взносы в ФОМС.	6	1		2	2	3
8. Налог на добычу полезных ископаемых Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	7	1	1	2	2	3
9. Государственная пошлина Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	5	0		2	2	3

10. Налог на имущество организаций Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	5	1	1	1	1	3
11. Транспортный налог Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	7	1	1	2	2	4
12. Налог на игорный бизнес Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	5	1	1	1	1	3
13. Налог на имущество физических лиц, земельный налог Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	7	1	1	2	2	4
14. Единый сельскохозяйственный налог Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	5	0		1	1	4
15. Единый налог на вмененный доход	6	1	1	2	2	3
16. Упрощенная система налогообложения Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	4	1	1	2	2	1
17. Патентная система налогообложения Объекты налогообложения. Налоговая база. Исчисление налога.	3	0	1	1	1	2
18. Налоговая проверка Виды налоговых проверок. Порядок проведения налоговой проверки	6	1	1	2	2	3

19. Ответственность за нарушение налогового законодательства Виды ответственности. Порядок разрешения претензий.	6	1		2	2	3
<b>ИТОГО</b>	<b>108</b>	<b>16</b>	<b>13</b>	<b>32</b>	<b>30</b>	<b>60</b>

### III. Образовательные технологии

Учебная программа – наименование разделов и тем	Вид занятия	Образовательные технологии
1. Экономическая сущность налогов	Лекции	Изложение теоретического материала
2. Налоговая система РФ	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
3. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
4. Акцизы	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
5. Налог на доходы физических лиц	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
6. Налог на прибыль	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
7. Взносы во внебюджетные фонды	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
8. Налог на добычу полезных ископаемых	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
9. Государственная пошлина	практические занятия	Решение задач
10. Налог на имущество организаций	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала, решение задач
11. Транспортный налог	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала, решение задач
12. Налог на игорный бизнес	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
13. Налог на имущество физических лиц, земельный налог	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач

14. Единый сельскохозяйственный налог	практические занятия	Решение задач
15. Единый налог на вмененный доход	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
16. Упрощенная система налогообложения	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
17. Патентная система налогообложения	Практические занятия	Решение задач
18. Налоговая проверка	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач
19. Ответственность за нарушение налогового законодательства	Лекции, практические занятия	Изложение теоретического материала , решение задач

Преподавание учебной дисциплины строится на сочетании лекций, практических занятий и различных форм самостоятельной работы студентов. В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии, способы и методы формирования компетенций: традиционные лекции, практические занятия в диалоговом режиме, выполнение индивидуальных заданий в рамках самостоятельной работы.

Дисциплина предусматривает выполнение контрольных и самостоятельных работ, письменных домашних заданий.

#### **IV. Оценочные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации**

Важной составляющей данного раздела РПД являются требования к рейтинг-контролю с указанием баллов, распределенных между модулями и видами работы обучающихся.

Максимальная сумма баллов по учебной дисциплине, заканчивающейся зачетом, по итогам семестра составляет 100 баллов (50 баллов - 1-й модуль и 50 баллов - 2-й модуль).

Студенту, набравшему 40 баллов и выше по итогам работы в семестре, в экзаменационной ведомости и зачетной книжке выставляется оценка «зачтено». Студент, набравший до 39 баллов включительно, сдает зачет.

Распределение баллов по модулям устанавливается преподавателем и может корректироваться.

Для проведения текущей и промежуточной аттестации:

**УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач**

УК-1.1 Анализирует задачу, выделяя ее базовые составляющие  
Тестовые вопросы (пример)

- 1) Назовите условия перехода на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – «доходы – расходы»).
- 2) Организация начинает свою деятельность, регистрирует устав. Укажите минимальный размер уставного капитала организации в соответствии с законодательством РФ.  
Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов.

УК-1.2 Определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи

**Задача (пример)**

По итогам 9 месяцев 201\_г. организация должна была заплатить налоги:

- 1) налог на доходы физических лиц – 7560 руб. по сроку 10.10.201\_г.  
НДС – по сроку 20.10.201\_г. в сумме – 28420.

Налог на прибыль – по сроку 28.10.201\_г. в сумме - 35850

- 2) налог на имущество – 2500 руб., по сроку 30.10.201\_г.

Налог на доходы физических лиц и НДС перечислены в бюджет 28.11.201\_г., налог на имущество и налог на прибыль 20.12.201\_г.

Задание: 1) отразите операции в учете; 2) определите сумму пеней, которую должна уплатить организация по каждому налогу.

За каждую правильно решенную часть задания 3 балла.

УК-1.3 Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов

**Задача (пример)**

Общество с ограниченной ответственностью "Алла" ИНН 690507655, КПП 690500101 состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС России N 10 по Тверской области. В I квартале 201\_г. организация в Тверской области осуществляла четыре вида предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД:

– розничную торговлю через магазин и оказание услуг по предоставлению мест для стоянки автотранспортных средств на территории поселка Суховерково (код ОКАТО 282205637);

– розничную торговлю через киоск площадью 3,4 кв. м и оказание услуг общественного питания через кафе на территории поселка Орша (код ОКАТО 282205576)

Наименование объекта	Величина физического показателя
Магазин	60 кв. м



Автостоянка	2300 кв. м
Киоск	1 торговое место
Кафе	110 кв. м

Страховые взносы на обязательное социальное страхование за I квартал 201\_ г. в отношении работников, занятых в видах деятельности, облагаемых ЕНВД, начислены в общей сумме 37 000 руб. Они уплачены полностью.

В I квартале 2017 г. работникам за счет средств организации выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 5000 руб.

Заполните декларацию по единому налогу на вмененный доход.

За каждую правильно решенную часть задания 3 балла.

УК-1.4 При обработке информации отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок, формирует собственные мнения и суждения, аргументирует свои выводы и точку зрения

**Тестовые вопросы (пример)**

Укажите сроки уплаты налога на доходы физических лиц: - для организаций за наемных работников; - для индивидуальных предпринимателей (за себя)
Укажите сроки перечисления в бюджет взносов во внебюджетные фонды

Правильный ответ – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов.

УК-1.5 Рассматривает и предлагает возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки

**Задача (пример)**

В организации работают 3 человека, за 1 квартал 2019 г. начислена заработная плата:

Сотрудники	ян-варь	фев-раль	март	дети
Директор	10000	12000	13500	3
Бухгалтер	7000	9300	10800	2
Менеджер	5800	8900	9200	1

Директор – участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС. Бухгалтеру к 8 марта выдан ценный подарок на сумму 5800 руб.

Задание: определите налог на доходы физических лиц по каждому сотруднику за каждый месяц.

Задача решена полностью – 10 баллов, задача решена частично – 5 баллов, задача не решена – 0 баллов.

**ОПК-6 Способен анализировать и разрабатывать организационно-технические и экономические процессы с применением методов системного анализа и математического моделирования**

ОПК-6.1 Знает основы теории систем и системного анализа, дискретной математики, теории вероятностей и математической статистики, методов оптимизации и исследования операций, нечетких вычислений, математического и имитационного моделирования

**Это под налогообложение не подходит!**

ОПК-6.2 Применяет методы теории систем и системного анализа, математического, статистического и имитационного моделирования для автоматизации задач принятия решений, анализа информационных потоков, расчета экономической эффективности и надежности информационных систем и технологий

**Это под налогообложение не подходит!**

ОПК-6.3 Владеет навыками проведения инженерных расчетов основных показателей результативности создания и применения информационных систем и технологий

**Задача (пример)**

Общество с ограниченной ответственностью "Алла" ИНН 690507655, КПП 690500101 состоит на учете в Межрайонной инспекции ФНС России N 10 по Тверской области. В I квартале 201\_ г. организация в Тверской области осуществляла четыре вида предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД:

– розничную торговлю через магазин и оказание услуг по предоставлению мест для стоянки автотранспортных средств на территории поселка Суховерково (код ОКАТО 282205637);

– розничную торговлю через киоск площадью 3,4 кв. м и оказание услуг общественного питания через кафе на территории поселка Орша (код ОКАТО 282205576)

Наименование объекта	Величина физического показателя
Магазин	60 кв. м
Автостоянка	2300 кв. м
Киоск	1 торговое место
Кафе	110 кв. м

Страховые взносы на обязательное социальное страхование за I квартал 201\_ г. в отношении работников, занятых в видах деятельности, облагаемых ЕНВД, начислены в общей сумме 37 000 руб. Они уплачены полностью.

В I квартале 2017 г. работникам за счет средств организации выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 5000 руб.

В качестве размера выручки используйте показатель базовой доходности, умноженный на физический показатель и на  $K2 = 0,87$ .

Рассчитайте суммы налоговых платежей при условии, что предприятие может применять как ЕНВД, так УСН (объект – доходы).

За каждую правильно решенную часть задания 3 балла.

## **V. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **а) основная литература:**

1. Косов, М. Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц : учебное пособие / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Т. Н. Оканова ; Российский государственный торгово-экономический университет. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 432 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684696> (дата обращения: 06.10.2023). – Библиогр.: с. 367-370. – ISBN 978-5-238-01711-2. – Текст : электронный.
2. Оканова, Т. Н. Налогообложение коммерческой деятельности : учебно-практическое пособие / Т. Н. Оканова. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 288 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685551> (дата обращения: 06.10.2023). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-02376-2. – Текст : электронный
3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - 2; перераб. и доп. - Москва; Москва: Издательский Дом "ФОРУМ": ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2013. - 320 с. Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=391859>

### **б) дополнительная литература:**

1. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. - 4; перераб. и доп. - Москва: Издательский Дом "ИНФРА-М", 2013. - 510 с. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/go.php?id=222194>
2. Волкова Г. А. Поляк Г. Б., Крамаренко Л. А., Косов М. Е., Коваль Л. С. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / Волкова Г. А., Поляк Г. Б., Крамаренко Л. А., Косов М. Е., Коваль Л. С. - Москва: Юнити-Дана, 2012. - 632. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993>

### Программное обеспечение

<b>Компьютерный класс факультета прикладной математики и кибернетики № 249 (170002, Тверская обл., г.Тверь, Садовый переулок, д.35)</b>	
Cadence SPB/OrCAD 16.6	Государственный контракт на поставку лицензионных программных продуктов 103 - ГК/09 от 15.06.2009
FidesysBundle 1.4.43 x64	Акт приема передачи по договору №02/12-13 от 16.12.2013
Google Chrome	бесплатно
JetBrains PyCharm Community Edition 4.5.3	бесплатно
Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows	Акт на передачу прав ПК545 от 16.12.2022

Lazarus 1.4.0	бесплатно
Mathcad 15 M010	Акт предоставления прав ИС00000027 от 16.09.2011
MATLAB R2012b	Акт предоставления прав № Us000311 от 25.09.2012
MiKTeX 2.9	бесплатно
NetBeans IDE 8.0.2	бесплатно
Notepad++	бесплатно
OpenOffice	бесплатно
Origin 8.1 Sr2	договор №13918/M41 от 24.09.2009 с ЗАО «СофтЛайн Трейд»
Python 3.4.3	бесплатно
Python 3.5.1 (Anaconda3 2.5.0 64 bit)	бесплатно
R for Windows 3.3.2	бесплатно
STATGRAPHICS Centurion XVI.И	Акт приема-передачи № Tr024185 от 08.07.2010
Многофункциональный редактор ONLYOFFICE бесплатное ПО	бесплатно
ОС Linux Ubuntu бесплатное ПО	бесплатно

## **VI. Методические материалы для обучающихся по освоению дисциплины**

Важной составляющей данного раздела РПД являются требования к рейтинг-контролю с указанием баллов, распределенных между модулями и видами работы обучающихся.

### **Если зачет:**

Максимальная сумма баллов по учебной дисциплине, заканчивающейся зачетом, по итогам семестра составляет 100 баллов (50 баллов - 1-й модуль и 50 баллов - 2-й модуль).

Студенту, набравшему 40 баллов и выше по итогам работы в семестре, в экзаменационной ведомости и зачетной книжке выставляется оценка «зачтено». Студент, набравший до 39 баллов включительно, сдает зачет.

Распределение баллов по модулям устанавливается преподавателем и может корректироваться.

### **Если экзамен:**

Максимальная сумма баллов по учебной дисциплине, заканчивающейся экзаменом, по итогам семестра составляет 60 баллов (30 баллов - 1-й модуль и 30 баллов - 2-й модуль).

Обучающемуся, набравшему 40–54 балла, при подведении итогов семестра (на последнем занятии по дисциплине) в рейтинговой ведомости учета успеваемости и зачетной книжке может быть выставлена оценка «удовлетворительно».

Обучающемуся, набравшему 55–57 баллов, при подведении итогов семестра (на последнем занятии по дисциплине) в графе рейтинговой ведомости учета успеваемости «Премиальные баллы» может быть добавлено 15 баллов и выставлена экзаменационная оценка «хорошо».

Обучающемуся, набравшему 58–60 баллов, при подведении итогов семестра (на последнем занятии по дисциплине) в графе рейтинговой ведомости учета успеваемости «Премияльные баллы» может быть добавлено 27 баллов и выставлена экзаменационная оценка «отлично». В каких-либо иных случаях добавление премиальных баллов не допускается.

Обучающийся, набравший до 39 баллов включительно, сдает экзамен.

Распределение баллов по модулям устанавливается преподавателем и может корректироваться.

Смородова А. А. Налогообложение: учеб. пособие. – Тверь: Твер. гос. ун-т, 2010. – 88 с.

### **Примерные варианты тестов по дисциплине «Налогообложение»**

#### **Тема «Основы налоговой системы РФ»**

- 1) Чем отличается налог от сбора:
  - 1) периодичностью платежей
  - 2) сбор уплачивается при совершении юридически значимых действий
  - 3) ничем
- 2) Что считается объектом налогообложения
  - 1) Стоимость операции, имущества, которыми обладает налогоплательщик
  - 2) Операции по реализации товаров, работ, услуг, имущество, доход, прибыль, стоимость реализации товаров и пр.
  - 3) факт наличия у налогоплательщика товаров или имущества
- 3) Чем отличаются понятия «работа» и «услуга»
  - 1) Нет отличий
  - 2) Результаты работы имеют материальное воплощение, а услуги - нет
  - 3) Результаты услуги имеют материальное воплощение, а работы – нет.
- 4) Налоговая база – это
  - 1) Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
  - 2) Сумма налога с единицы налогообложения
  - 3) Процент, пропорция, согласно которой взимается налог
- 5) Порядок исчисления налога – это
  - 1) методика, по которой рассчитывается налог
  - 2) срок расчета, при превышении которого организация будет оштрафована
  - 3) Процент, пропорция, согласно которой взимается налог
- 6) Чем отличаются «пени» и штрафы?
  - 1) Пени берутся за просрочку платежа по налогам
  - 2) Штрафы берутся за просрочку платежа по налогам
  - 3) Штраф – это наказание за нарушение порядка исчисления налога или суммы, пеня – наказание за просрочку
- 7) Налоги в РФ подразделяются на
  - 1) Федеральные, субъектов федерации, муниципальные
  - 2) Федеральные, региональные, местные
  - 3) Общероссийские, региональные, местные
- 8) К каким налогам по уровню зачисления относится налог на игорный бизнес?

- 1) Федеральный
- 2) Региональный
- 3) Местный
- 9) Есть в налоговой системе РФ налоги, которые выплачивают и физические, и юридические лица?
  - 1) Да
  - 2) Нет
- 10) Ныне действующий Налоговый Кодекс был принят
  - 1) В 1995 г
  - 2) В 2001 г
  - 3) В 1999 и 2001 гг.

### Контрольная работа по теме «НДФЛ»

1. Ставка НДФЛ по выигрышам ....
2. Что из перечисленного не облагается НДФЛ: 1) пенсия 2) заработная плата при работе по совместительству 3) стипендия студента очного отделения вуза 4) денежное довольствие военнослужащего срочной службы 5) подарок от организации стоимостью 2500 руб.
3. Каков порядок расчета уточненной суммы НДФЛ по итогам года:
  - 1) СГД – НВ станд. = НБ →  $(НБ - НВ \text{ соц.} - НВ \text{ имущ.}) * 13 \% = \text{НДФЛ}$
  - 2) СГД – НВ станд. – НВ соц. – НВ имущ. = НБ  $\text{НБ} * 13 \% = \text{НДФЛ}$
  - 3) СГД \* 13 % = НДФЛ → СГД – НДФЛ – НВ станд. – НВ соц. – НВ имущ. = НБ
4. Налоговым периодом по НДФЛ является: 1) календарный месяц 2) календарный год 3) квартал 4) месяц с момента поступления на работу
5. Что предусматривает НК, если работник оплатил лечение своего несовершеннолетнего ребенка в сумме 156 000 руб.?
  - 1) Отказ от предоставления вычета, т.к. можно получить вычет только на самого работника;
  - 2) При подаче налоговой декларации и документов, подтверждающих расходы и их обоснованность – предоставление вычета на сумму 120 000 руб.
  - 3) При подаче налоговой декларации и документов, подтверждающих расходы и их обоснованность – предоставление вычета на сумму 50 000 руб.
6. Работник приобрел квартиры в 2015 г. за 800 тыс. руб. и в 2017 г. по ипотеке за 2,9 млн. руб. В какой сумме может быть предоставлен налоговый вычет
  - 1) 2 млн. руб. на один объект
  - 2) 2 млн. руб. + все проценты по ипотеке
  - 3) 2 млн. руб. + проценты по ипотеке в сумме 3 млн. руб.

7. Отец оплачивает Ваше лечение (Вы – студент 3 курса) (что подтверждается платежными документами). Кто имеет право на налоговый вычет:  
1) Вы лично, если совмещаете учебу и работу (имеете официальный доход); 2) один из Ваших родителей (по выбору); 3) оба родителя; 4) только отец; 5) никто.
8. Налогоплательщик имеет несколько источников дохода (он пенсионер + доход от сдачи в аренду имущества + доход от продажи автомобиля). Как будет взиматься НДФЛ?  
1) С пенсии НДФЛ не взимается;  
2) По всем местам работы НДФЛ рассчитает и удержит налоговый агент, за дополнительные источники налогоплательщик отчитается сам в 3-НДФЛ по итогам года;  
3) За остальные источники дохода налогоплательщик отчитается сам в 3-НДФЛ по итогам года.
9. Ребенку работника 01.01.19 г. исполняется 23 года, он – студент вуза заочного отделения. Когда работник утратит право на стандартный вычет?  
1) с 01.01.2019 г. 2) с 31.12.2019 г. 3) с месяца 2019 г., когда доход превысит 350 тыс. руб. 4) право на вычет не предоставляется
10. Стандартный налоговый вычет на 4-го ребенка составит .....
11. Можно ли получить имущественный налоговый вычет на жилое помещение 2 млн. руб., если при оплате части стоимости квартиры по ДДУ у будущего собственника на руках есть предварительный договор купли-продажи? 1) да 2) нет.
12. Вы – гражданин Беларуси и находитесь на территории РФ уже 4 месяца. Какая ставка НДФЛ будет применена к Вашим доходам? 1) 13 % 2) 30 % 3) 35 %.
13. У работника 4 детей (старшему – 21 год, среднему – 18 лет, старший и средний – студенты очного отделения, младшим 14 и 8 лет). Рассчитайте сумму вычета.
14. С какого месяца этот работник утратит право на вычет (ежемесячная зарплата 47 тыс. руб.)?
15. Рассчитайте сумму к выдаче для этого работника (задания 13 и 14) за март 2018 г.

### **Вопросы к зачету**

1. Развитие налоговой системы России.
2. Понятие налога и сбора.
3. Налоговый Кодекс РФ
4. Основные элементы налога.

5. Налоговые органы в РФ.
6. Критерии и виды налогов.
7. Состав налоговой системы РФ.
8. Налог на прибыль: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
9. НДС: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
10. Взносы во внебюджетные фонды: база для расчетов, тарифы, отчетный и расчетный периоды, особенности уплаты для разных категорий налогоплательщиков.
11. Акцизы: подакцизные товары и ставки акцизов, порядок расчета акцизов и уплаты.
12. Налог на доходы физических лиц: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, особенности уплаты для разных категорий налогоплательщиков.
13. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими объектами.
15. Водный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
16. Налог на имущество физических лиц: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
17. Налог на игорный бизнес: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
18. Государственная пошлина: плательщики, условия уплаты.
19. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
20. Лицензионные сборы.
21. Налог на имущество организаций: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
22. Единый налог на вмененный доход: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
23. Земельный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
24. Единый сельскохозяйственный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговый период.
25. Упрощенная система налогообложения: категории налогоплательщиков, для которых разрешен переход на упрощенную систему, сущность упрощенной системы налогообложения.
26. Патентная система налогообложения.
27. Система налогообложения в виде соглашения о разделе продукции.
28. Понятие налоговой проверки.
29. Методика проведения налоговой проверки, очередность.
30. Налоговая тайна и ответственность на ее разглашение.  
Ответственность за налоговые правонарушения.



### **Задание на самостоятельную работу по налогообложению**

Исходными данными для выполнения самостоятельной работы являются расчетные данные из самостоятельной работы по бухгалтерскому учету.

1. Составить расчет НДФЛ за 2018 г., представить его в таблице (макет таблицы использовали на практическом занятии).
2. На основании расчета НДФЛ составить форму 2-НДФЛ за 2018 г.
3. Составить расчет НДФЛ за 3 месяца 2019 г., отразить его в отдельной таблице.
4. Отдельной строкой выделить сумму алиментов, показать формулу расчета.
5. На основании расчета НДФЛ составить форму 2-НДФЛ за январь, февраль и март 2019 г.
6. Произвести расчет взносов во внебюджетные фонды за 1 квартал 2019 г., отразить его в таблице (макет таблицы использовали на практическом занятии).
7. Заполнить отчетную форму в ФНС по взносам за 1 квартал 2019 г. (страницы 3, 4, 5, 6, 10, 12).

Структура самостоятельной работы:

- 1) Титульный лист
- 2) Расчет НДФЛ за 2018 г. и 1 квартал 2019 г. (2 таблицы), сумма алиментов
- 3) Расчет взносов за 1 квартал 2019 г. (таблица)
- 4) Остальные отчетные формы сдаете в электронном виде (по пунктам 5 и 7 задания).

### **Самостоятельная работа по теме «Налог на имущество организаций»**

**Исходные данные.** На предприятии имеются 3 объекта основных средств. Для начисления налога на имущество организаций следует вычислить остаточную стоимость каждого объекта. Для этого придерживайтесь следующих условий:

Объекты	Описание расчета стоимости объектов на 01.01.2019
1	Стоимость 1 объекта определяется по дате рождения. Например, дата рождения 25.11.1997, записываете в формате 25 11 1997 руб. Или 05.11.1997 г. – 5 111 997 руб.

2	Стоимость 2 объекта определяется по формуле: (стоимость 1 объекта) * 80 %
3	Стоимость 3 объекта определяется по формуле: (стоимость 1 объекта) * 20 %

Расчет остаточной стоимости ведется через начисление амортизации. Способы начисления амортизации и нормы амортизации объектов даны в таблице:

Объекты	Описание расчета амортизации
1	Линейный способ амортизации. Срок службы 35 лет. Ввод в эксплуатацию 1988 г.
2	Линейный способ амортизации. Срок службы 30 лет. Ввод в эксплуатацию 1991 г.
3	Линейный способ амортизации. Срок службы 10 лет. Ввод в эксплуатацию 2016 г.

Определить суммы налога на имущество за 2019 г. по каждому объекту и по организации в целом.

Результаты расчетов представьте в таблице:

Дата	Остаточная стоимость			Налог на имущество
	Объект 1	Объект 2	Объект 3	
01.01.2019				X
01.02.2019				
01.03.2019				
01.04.2019				
за 3 мес. 2019				
01.05.2019				X
01.06.2019				
01.07.2019				
За 6 мес. 2019				

01.08.2019				X
01.09.2019				
01.10.2019				
За 9 мес. 2019				
01.11.2019				X
01.12.2019				
01.01.2020				
За 2019 г.				

### **VII Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебная аудитория № 206	Набор учебной мебели, экран, проектор.
-------------------------	--

Для материально-технического обеспечения дисциплины используются: научная библиотека, компьютерный класс с установленным требуемым программным обеспечением, аудитория, оборудованная аппаратурой для демонстрации презентаций и видеоматериалов, доступных в Интернете.

### **VIII. Сведения об обновлении рабочей программы дисциплины**

№ п.п.	Обновленный раздел рабочей программы дисциплины	Описание внесенных изменений	Дата и протокол заседания кафедры, утвердившего изменения
1.	3. Объем дисциплины	Выделение часов на практическую подготовку	От 29.10.2020 года, протокол № 3 учебного совета факультета
2.	II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	Выделение часов на практическую подготовку	От 29.10.2020 года, протокол № 3 учебного совета факультета

3.	3. Объем дисциплины. II. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	Изменения в учебные планы и обновление рабочих программ практик, рабочих программ дисциплин в части включения часов практической подготовки.	Решение научно-методического совета (протокол №1 от 09.09.2020 г.).
4.	4. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы	Изменения в учебные планы и в рабочие программы дисциплин, формирующих новые/измененные компетенции в соответствии с приказом Минобрнауки России от 26.11.2020 г. №1456.	Решение научно-методического совета (протокол №6 от 02.06.2021 г.)
5	I. Аннотация. IV. Оценочные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации	Изменения в учебные планы и в рабочие программы дисциплин, формирующих новые/ измененные компетенции в соответствии с приказом Минобрнауки России от 26.11.2020 г. № 1456	Протокол № 7 заседания ученого совета от 30.12.2021 года
6	V. Учебно-методическое и информационное обеспечение, необходимое для проведения практики 2) Программное обеспечение	Внесены изменения в программное обеспечение	От 29.09.2022 года, протокол № 2 ученого совета факультета
7	VII. Материально-техническое обеспечение	Внесены изменения в материально-техническое обеспечение аудиторий	От 29.09.2022 года, протокол № 2 ученого совета факультета
8	VII. Материально-техническое обеспечение	Внесены изменения в материально-техническое обеспечение аудиторий	От 22.08.2023 г., протокол № 1 заседания ученого совета факультета

