

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н. И. Лобачевского»**

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

УТВЕРЖДЕНО
Решением президиума
Ученого совета ННГУ
протокол №4 от
«_14 » _12_ 2021г

Рабочая программа дисциплины

Основы налоговой системы

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность образовательной программы
Финансы и кредит. Бухгалтерский учет

Форма обучения
(очная / очно-заочная)

Нижний Новгород

2021 год

1. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина Б1.0.29 «Основы налоговой системы» относится к обязательной части,

Место дисциплины в учебном плане образовательной программы	Стандартный текст для автоматического заполнения в конструкторе РПД
Блок 1. Дисциплины (модули) Обязательная часть	Дисциплина Б1.0.29 «Основы налоговой системы» относится к обязательной части ООП направления подготовки 38.03.01 Экономика

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства
	Индикатор достижения компетенции* (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине**	
ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК 4.1. Определяет состав, анализирует и оценивает показатели деятельности хозяйствующих субъектов или органов государственной и муниципальной власти с целью обоснования организационно-управленческих решений в рамках профессиональной деятельности	<i>Знать</i> типовые методы сбора, обработки и анализа налоговых и сопряженных с ними показателей налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей <i>Уметь</i> ориентироваться в системе законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих отношения субъектов экономической деятельности с налоговыми органами <i>Владеть</i> навыками исчисления основных налогов и оценки влияния налогов на жизнедеятельность и экономическое развитие хозяйствующих субъектов	<i>Тест, задачи, дискуссия, ситуационные задания</i>
	ОПК 4.2. Принимает экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения	<i>Знать</i> специфику и периодичность обновления информации в сфере налогообложения для актуальности проводимых расчетов и принятия управленческих решений <i>Уметь</i> подготовить совокупность значимых для решения поставленной задачи исходных данных, учитывая специфику доступной информации в сфере налогообложения <i>Владеть</i> навыками проведения горизонтального, структурного и факторного анализа данных в сфере налогообложения	<i>Тест, задачи, дискуссия, ситуационные задания</i>

ОПК-5. Способен использовать современные информационные технологии и программные средства при решении профессиональных задач	ОПК 5.1. Осуществляет выбор инструментальных и программных средств для решения профессиональных задач	Знать виды и содержание программных средств для решения профессиональных задач в области налогообложения Уметь выбирать необходимые программные средства для решения профессиональных задач в области налогообложения Владеть навыками использования специализированных программных и специализированных программных продуктов ФНС РФ для решения профессиональных задач в области налогообложения	Тест, задачи, дискуссия
	ОПК 5.2. Использует современные информационные технологии и программные средства для решения профессиональных задач	Знать современные информационные технологии в деятельности налоговых органов Уметь выбрать электронные сервисы для решения профессиональных задач в области налогообложения Владеть навыками использования современных информационных технологий и специализированных программных продуктов ФНС РФ для решения профессиональных задач в области налогообложения	Тест, задачи, дискуссия, ситуационные задания

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная форма обучения	очно-заочная форма обучения	заочная форма обучения
Общая трудоемкость	__2__ ЗЕТ	__2__ ЗЕТ	___ ЗЕТ
Часов по учебному плану	72	72	
в том числе			
аудиторные занятия (контактная работа):	49	25	
- занятия лекционного типа	32	16	
- занятия семинарского типа (практические занятия)	16	8	
самостоятельная работа	23	47	
КСР	1	1	
Промежуточная аттестация – зачет			

3.2. Содержание дисциплины

Наименование и краткое содержание разделов и тем дисциплины	Всего (часы)			в том числе														
				Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы												Самостоятельная работа обучающегося, часы		
				из них														
	Очная	Очно-заочная	Заочная	Занятия лекционного типа			Занятия семинарского типа			Занятия лабораторного типа			Всего					
Очная				Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	Очная	Очно-заочная	Заочная	
Тема1. Теоретические основы налогообложения	8	7		4	2		2	1					6	3		2	4	
Тема2.Понятие налоговой системы, ее содержание	7	6,5		4	2		1	0,5					5	2,5		2	4	
Тема 3 Организация налогового контроля.	6	6		2	1		2	1					4	2		2	4	
Тема 4 Налог на добавленную стоимость	7	8		2	1		2	1					4	2		3	6	
Тема 5 Акцизы	4	3,5		2	1		1	0,5					3	1,5		1	2	
Тема 6 Налог на прибыль	8	7		4	2		2	1					6	3		2	4	
Тема 7 Налог на доходы физических лиц	9	9		4	2		2	1					6	3		3	6	
Тема 8 Налоги на имущество организаций	4	4,5		2	1		1	0,5					3	1,5		1	3	
Тема 9 Местные налоги	5	5,5		2	1		1	0,5					3	1,5		2	4	
Тема 10. Иные налоги и сборы	5	7		2	1								2	1		3	6	
Тема 11Специальные налоговые режимы	8	7		4	2		2	1					6	3		2	4	
В т.ч. текущий контроль	1	1											1	1				
Промежуточная аттестация – зачет																		
Итого	72	72		32	16		16						47	25		23	47	

Текущий контроль успеваемости реализуется в рамках занятий семинарского типа.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Изучение теоретического материала определяется рабочей учебной программой дисциплины, включенными в нее планом изучения дисциплины и перечнем литературы; При подготовке к практическому занятию необходимо изучить материалы лекции, рекомендованную литературу. Изученный материал следует проанализировать в соответствии с планом занятия, затем проверить степень усвоения содержания вопросов.

Практические занятия неразрывно связаны с домашними заданиями как основным видом текущей самостоятельной работы, являясь, в сочетании с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине и предусматривает:

- повторение пройденного учебного материала, чтение рекомендованной литературы;
- подготовку к практическим занятиям;
- выполнение общих и индивидуальных домашних заданий;
- работу с электронными источниками;
- подготовку к сдаче зачета.

При подготовке к зачету следует руководствоваться перечнем вопросов для подготовки к итоговому контролю по курсу. При этом необходимо уяснить суть основных понятий дисциплины.

Самостоятельная работа обучающегося, прежде всего, заключается в изучении литературы, дополняющей материал, излагаемый в лекционной части курса. Необходимо овладеть навыками библиографического поиска, в том числе в сетевых Интернет-ресурсах, научиться сопоставлять различные точки зрения и определять методы исследований.

Предполагается, что, прослушав лекцию, обучающийся должен ознакомиться с рекомендованной литературой из основного списка, затем обратиться к источникам, указанным в библиографических списках изученных книг, осуществит поиск и критическую оценку материала на сайтах Интернет, соберет необходимую информацию.

Для улучшения обработки информации очень важно устанавливать осмысленные связи, структурировать новые сведения. Изучение научной, учебной и иной литературы требует ведения рабочих записей. Форма записей может быть весьма разнообразной: простой или развернутый план, тезисы, цитаты, конспект.

Формами текущего контроля уровня знаний и умений, приобретаемых и усваиваемых каждым обучающимся при изучении дисциплины «Основы налоговой системы» являются следующие:

- дискуссии в ходе практических занятий;
- решение задач, в ходе практических занятий и самостоятельной работы;
- тестирование.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведены в п. 5.2.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс Налоговая система РФ <https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4841>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru/>.

5.Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), включающий:

5.1. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине

Уровень	Шкала оценивания сформированности компетенций
---------	---

сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественным недочетами, выполнены все задания в полном объеме.	Продemonстрированы все основные умения,. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие владения материалом. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценки при промежуточной аттестации

Оценка	Уровень подготовки
зачтено	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне, выше предусмотренного программой

	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «отлично»
	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «очень хорошо»
	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «хорошо»
	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно», ни одна из компетенций не сформирована на уровне «плохо»
	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения.

5.2.1 Контрольные вопросы

Вопросы для подготовки к зачету	Код компетенции
1. Понятие налога и сбора по НК РФ.	ОПК-4
2. Основные признаки налогов.	ОПК-4
3. Основные элементы налогов.	ОПК-4
4. Функции налогов.	ОПК-4
5. Классические принципы налогообложения.	ОПК-4
6. Налоговая и бюджетная политика государства	ОПК-4
7. Методы распределения налогов в бюджетной системе государства	ОПК-4
8. Этапы развития налоговой системы России.	ОПК-4
9. Классификации налогов.	ОПК-4
10. Принципы построения налоговой системы РФ.	ОПК-4
11. Структура налоговых органов РФ	ОПК-4
12. Права и обязанности налоговых органов.	ОПК-4
13. Права и обязанности налогоплательщиков.	ОПК-4
14. Формы и виды налогового контроля.	ОПК-4, ОПК-5
15. Автоматизированные системы налогового контроля	ОПК-4
16. Основные виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.	ОПК-4
17. НДС, экономическая сущность и значение для бюджета государства.	ОПК-4
18. Плательщики НДС Объект налогообложения и налоговая база	ОПК-4, ОПК-5
19. Ставки и льготы по НДС.	ОПК-4, ОПК-5
20. Порядок исчисления и уплаты НДС.	ОПК-4, ОПК-5
21. Экономическая сущность налога на прибыль организаций ,его значение для бюджета.	ОПК-4
22. Плательщики налога на прибыль организаций.Объект налогообложения и налоговая база.	ОПК-4, ОПК-5
23. Доходы организаций, их виды и состав	ОПК-4, ОПК-5
24. Расходы организаций , их виды и состав	ОПК-4, ОПК-5

25. Величина ставок налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.	ОПК-4, ОПК-5
26. Экономическая сущность налога на доходы физических лиц, его значение для бюджета.	ОПК-4
27. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения	ОПК-4, ОПК-5
28. Формы получения доходов при налогообложении	ОПК-4, ОПК-5
29. Льготы по НДФЛ.	ОПК-4, ОПК-5
30. Налоговые вычеты по НДФЛ. Их виды и условия применения.	ОПК-4, ОПК-5
31. Ставки НДФЛ, порядок исчисления и сроки уплаты..	ОПК-4, ОПК-5
32. Акцизы, порядок их исчисления.	ОПК-4, ОПК-5
33. Налог на добычу полезных ископаемых.	ОПК-4, ОПК-5
34. Налог на имущество организаций.	ОПК-4, ОПК-5
35. Налог на игорный бизнес.	ОПК-4, ОПК-5
36. Транспортный налог	ОПК-4, ОПК-5
37. Земельный налог.	ОПК-4, ОПК-5
38. Налог на имущество физических лиц.	ОПК-4, ОПК-5
39. Упрощенная система налогообложения.	ОПК-4, ОПК-5
40. Единый сельскохозяйственный налог.	ОПК-4
41. Страховые взносы.	ОПК-4
42. Патентная система налогообложения	ОПК-4
43. Налог на профессиональный доход.	ОПК-4, ОПК-5

5.2.2. Типовые тестовые задания для оценки сформированности компетенции ОПК 4

Типовое тестовое задание

Один вариант ответа.

1. Размер пени зависит от:

- а) дохода налогоплательщика;
- б) размера задолженности;
- в) размера налогоплательщика (средний, крупный, мелкий).

2. Средний срок выездной проверки:

- а) 3 месяцев;
- б) 2 месяцев;
- в) 2-6 месяцев.

3. За какой период, предшествующий году выездной проверки, может быть осуществлена проверка:

- а) только за текущий период;
- б) за два года;
- в) за три года.

4. Организация работает на УСН, должна ли она уплачивать налог на имущество, которое используется в деятельности, переведенной на УСН?

- а) нет, не должна;
- б) должна платить.

5. Если объектом обложения при УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) от 5 до 15%.

б) ДОХОДЫ - РАСХОДЫ

6) YCH

в) не используется коэффициент

a) 6%:

б) 15%:

B) 2%

а) прогрессивные ставки НДФЛ:

б) пропорциональные ставки НДФЛ:

в) регрессивные ставки НДФЛ.

а) все налогоплательщики;

б) все налоговые агенты;

в) ИП;

г) физические лица, имеющие право на социальные и имущественные вычеты.

а) уплачивают НДФЛ за самих себя;

б) производят расчет НДФЛ за своих сотрудников;

в) имеют право на налоговые вычеты;

г) подают налоговую декларацию за себя и своих работников.

а) социальный;

б) стандартный;

в) имущественный.

а) НДФЛ;

б) налог на прибыль;

в) НДС;

г) Акциз;

д) транспортный налог.

а) подлежат распределению на усмотрение налогоплательщика;

б) относятся только к налогу на прибыль;

в) подлежат распределению пропорционально доле доходов каждого режима в общих доходах.

а) доходов в РФ;

б) доходы минус расходы (в РФ).

16. Налогоплательщики вправе получить освобождение от НДС, если:

- а) совокупная выручка за три месяца менее 2 млн.руб.;
- б) средняя выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (с НДС);
- в) выручка за три предшествующих месяца менее 2 млн.руб. (без НДС).

17. Что подлежит налогообложению НДС:

- а) бесплатная передача товара в рекламных целях;
- б) реализация ритуальных услуг;
- в) зарплата;

18.Плательщиками налога на прибыль организации являются:

- а) российские организации и иностранные организации;
- б) российские организации и индивидуальные предприниматели;
- в) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели;

19. При расчете налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:

- а) в виде отрицательной курсовой разницы;
- б) на освоение природных ресурсов;
- в) на добровольное страхование имущество;
- г) в виде вознаграждений и иных выплат членам совета директоров.

20. При использовании нелинейного метода амортизационные отчисления в налоговом учете рассчитываются по формуле:

- а) первоначальная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- б) остаточная стоимость, умноженная на норму амортизации/100;
- в) суммарный баланс амортизационной группы, умноженный на норму амортизации/100;

21. Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев года, в котором подано заявление о переходе на УСН, доход не превысил (без учета индексации):

- а) 112,5 млн. руб.;
- б) 145 млн. руб.;
- в) 60 млн. руб.

22. Налоговая база по налогу на имущество определяется как:

- А) среднегодовая стоимость имущества;
- Б) общая стоимость имущества, находящегося на балансе предприятия;
- В) остаточная стоимость имущества.

23. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:

- А) органами местного самоуправления;
- Б) законами субъектов Российской Федерации;
- В) Федеральным Законом.

24. Плательщиками транспортного налога признаются лица:

- А) владеющие автомобилем на праве собственности;
- Б) на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства;
- В) лица, имеющие нотариально заверенную доверенность на управление транспортным средством.

25. Уплата транспортного налога производится налогоплательщиками:

- А) по месту постановки на учет транспортных средств;
- Б) по месту регистрации транспортных средств;

В) по месту нахождения транспортных средств.

26. Земельный налог взимается в расчете:

А) на год с облагаемой налогом кадастровой стоимости;

Б) полугодие и год с облагаемой налогом земельной площади;

В) на первый квартал, полугодие и 9 месяцев с облагаемой налогом земельной площади.

1.

Критерии оценки тестовых заданий

Зачтено - обучающийся дал верные ответы на 50% и более процентов вопросов теста.

Не зачтено - обучающийся ответил верно менее чем на 50% вопросов теста.

5.2.3. Типовые задания/задачи для оценки сформированности компетенции_ОПК4_____

Задача 1

Организация реализовала товары на сумму:

в январе – 400 тыс. руб.,

в феврале – 700 тыс. руб.,

в марте – 800 тыс. руб.

Выручка указана без налога. Имеет ли организация право на освобождение от уплаты НДС?

Решение:

Для получения освобождения совокупная выручка за три предшествующих месяца должна быть менее 2 млн. рублей без учета налога – ст.145 НК РФ.

Совокупная выручка за три месяца = 400т.р.+700т.р.+800т.р.=1 900т.р.

1900т.р.<2000т.р. – организация имеет право на освобождение от НДС.

Ответ: организация имеет право на освобождение от НДС.

Задача 2

Определить НДС, начисленный к уплате в бюджет при реализации молочной продукции (ставка 10%) по цене 33 рубля за упаковку. Реализовано 1000 упаковок. Суммы указаны:

а) без НДС;

б) с НДС.

Решение:

Необходимо использовать статьи 153-154, 164, 166 НК РФ.

НДС начисленный = Налоговая база * Налоговая ставка

Стоимость реализации – вариант налоговой базы.

По продуктам питания (как правило) налоговая ставка 10%.

А) Если сумма указана без НДС (что обычно прямо прописано в договоре или иных документах), то для определения суммы налога необходимо использовать налоговую ставку обычного вида:

$$\text{НДС} = 33 \text{ руб.} * 1000 \text{ уп.} * 10\% = 3\,300 \text{ руб.}$$

Б) Если сумма указана с НДС (что обычно прямо прописано в договоре или иных документах), то для определения суммы налога необходимо использовать налоговую ставку расчетного вида – 10/110:

$$\text{НДС} = 33 \text{ руб.} * 1000 \text{ уп.} * 10/110 = 3\,000 \text{ руб.}$$

Ответ: НДС в бюджет 3 000 рублей.

Задача 3.

В сентябре текущего года выручка от реализации товаров по опту составила 2400 тыс. руб., в том числе налог по 20%. Расходы на аренду и охрану помещения составили 360 тыс. руб., в том числе НДС. Рассчитать НДС в бюджет.

Решение

Необходимо использовать статьи 153-154, 164, 166, 171, 172-173 НК РФ.

$$НДС_{\text{бюджет}} = НДС_{\text{начисленный}} - НВ$$

НВ – налоговые вычеты

В данном случае НВ = НДСвходной

Так как суммы указаны с НДС, то используется расчетная ставка 20/120.

НДС нач (с оптовой реализации) = 2400 т.р. * 20/120 = 400 т.р.

НДС вх = НВ (от расходов на охрану и аренду) = 360 т.р. * 20/120 = 60 т.р.

НДС бюджет = 400 т.р – 60 т.р = 340 т.р.

Ответ: НДС в бюджет 340 000 рублей.

Задача 4. (У1, У2, В1)

В январе организация-производитель реализовала 200 литров водки. Объемная доля этилового спирта в водке 40%. Определите величину акциза по алкогольной продукции, подлежащего уплате в бюджет за январь.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 181, 187, 193-194 НК.

Акциз = НБ*НС

НБ – налоговая база - объем чистого спирта

НС – налоговая ставка определяется согласно статье 193 НК РФ. Ставки подлежат ежегодному изменению. На 2019 год налоговая ставка по водке 523 руб. за 1 литр чистого спирта.

В водке 40% чистого спирта, соответственно объем чистого спирта будет равен 200 литров * 0,4 = 80 литров.

Акциз = 523 р. * 80 литров = 41 840 руб.

Ответ: акциз в бюджет 41 840 рублей.

Задача 5

Табачная фабрика в налоговом периоде реализовала 100 кг курительного табака по цене 3500 руб. за кг и 20 000 пачек сигарет (20 шт. в пачке) по цене 160 руб. за 1 пачку. Рассчитать начисленный акциз.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 181, 187.1, 193-194 НК.

Акциз = НБ*НС

НБ – налоговая база

Расчет необходимо проводить по каждому виду подакцизного товара в отдельности.

НС – налоговая ставка определяется согласно статье 193 НК РФ.

Задача 6.

В пользу работника организации в налоговом периоде были осуществлены следующие выплаты:

а) вознаграждение по трудовому договору - по 20 000 рублей в месяц;

б) выплата по листку временной нетрудоспособности (по болезни) 3680 рублей в январе (дополнительно к 20 000 рублей);

Определите сумму НДФЛ по окончании налогового периода, если работник имеет ребенка 4 лет.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 208-210, 217-218, 224-225 НК РФ.

$\text{НДФЛ} = (\text{НБ} - \text{НВ}) * \text{НС}$

НБ – налоговая база: зарплата, пособие по болезни

НВ – налоговые вычеты: на детей 1400 рублей в месяц, пока доход нарастающим итогом не превысит 280 000 рублей.

НС – налоговая ставка – 13%.

В данном случае годовой доход = 20 000 руб. * 12 месяц + 3680 руб. = 243 680 руб., превышения 280 000 рублей не было, поэтому НВ по 1400 рублей предоставлялись целый год.

$\text{НДФЛ} = (243\,680 - 1400 * 12) * 13\% = 29,5 \text{ тыс. р.}$

Ответ: 29500 рублей.

Задача 7.

На балансе организации в течение текущего года числились:

1) здание, его остаточная стоимость (ОС) на 01. 01. – 2 300 тыс. руб., на 01.02. – 2 100 тыс. руб., на 01.03. – 1 920 тыс. руб., на 01.04. – 1670 тыс. руб.

2) станок, его остаточная стоимость на 01. 01. – 800 тыс. руб., на 01.02. – 750 тыс. руб., на 01.03. – 710 тыс. руб., на 01.04. – 690 тыс. руб.

Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал.

Задача 8. Рассчитать транспортный налог для индивидуального предпринимателя, если на него зарегистрировано:

1) автобус, мощностью 105 л.с,

2) легковой автомобиль, мощностью 127 л.с.

Легковой автомобиль приобретен 10.04. текущего налогового периода.

Задача 9

За налоговый период предприниматель получил доходы в размере 100 000 руб., а его расходы составили 47 000 руб. Налогоплательщик имеет право на применение УСН, объект – (доходы за вычетом расходов). Произвести расчет сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период – год.

Решение

Для решения необходимо использовать статьи 346.14-346.18, 346.20 -346.21 НК РФ.

$\text{ЕН} = (\text{Д} - \text{Р}) * \text{НС}$

ЕН – единый налог;

Д – доходы;

Р – расходы;

НС – налоговая ставка (при объекте доходы за вычетом расходов НС= 15%).

$\text{ЕН} = (100\,000 - 47\,000) * 15\% = 7\,950 \text{ руб.}$

При применении объекта доходы за вычетом расходов необходимо рассчитать минимальный налог (МН):

$\text{МН} = 1\% * \text{Д}$

$\text{МН} = 100\,000 \text{ руб.} * 1\% = 1\,000 \text{ руб.}$

Так как $MH < EH$, то уплатить надо большую сумму, то есть 7 950 руб.

Ответ: 7950 рублей.

Задание 10.

Используя государственный ресурс «Реестр лицензий по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» проанализировать города РФ (по выбору 3-5 городов) по количеству зарегистрированных налогоплательщиков.

Ответ: Для выполнения задания зайти на сайт ФНС РФ www.nalog.ru в раздел «Реестр лицензий по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах» - путь : [Главная страница](#) / [Открытые данные](#) / Реестр лицензий на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах Федеральной налоговой службы.

Критерии оценки разноуровневых заданий и задач

Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% задач и упражнений и может объяснить их решение.

Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных задач и упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

5.2.4. Типовые ситуационные упражнения для оценки сформированности компетенции_ОПК 4

Задание 1.

Провести анализ периодической и методической литературы на тему: оптимальной уровень налоговой нагрузки:

- на уровне государства;
- на уровне отдельных отраслей (сельскохозяйственной, тяжелой промышленности, автомобилестроение);
- на уровне физических лиц.

Ответ представить в виде мини-сочинения.

Для выполнения задания использовать статьи журналов «Налоги и налогообложение», «Налоговый вестник», «Финансы и управление».

Задание 2. Задание на определение сроков получения налоговых уведомлений физическими лицами на уплату транспортного налога.

Условия задания.

Определить срок получения уведомления по уплате транспортного налога для физических лиц в конкретном регионе (по месту регистрации движимого имущества, по месту жительства или по выбору).

Алгоритм выполнения задания.

1. Зайти на сайт ФНС РФ – www.nalog.ru.
2. Выбрать вкладку «Электронные сервисы» - выбрать раздел «Сроки направления налоговых уведомлений» (<http://www.nalog.ru/rn52/service/notice/>)
3. Заполнить регион и выбрать интересующую налоговую инспекцию (например, место регистрации транспорта).
4. Нажать «Показать».

Типовые ситуационные упражнения для оценки сформированности компетенции_ОПК 5

Задание 1.

Рассмотреть уровень среднеотраслевой нагрузки, используя «Калькулятор налоговой нагрузки» - сервис на сайте ФНС РФ <https://pb.nalog.ru/calculator.html?t=1613575729230>

Задание 2. Задание на заполнение первичной документации по НДС. Условия задания: Организация «Х» совершила следующие операции на дату «У»: - реализовано молочных продуктов на сумму 330 000 рублей с НДС (12 000 пакетов молока); - реализовано колбасы сырокопченной на сумму 3240 000 рублей с НДС (4200 кг); - реализовано детское питание на сумму 660 000 рублей (10 000 упаковок). Страна происхождения всех товаров – РФ. Заполнить счет-фактуру

. Алгоритм выполнения задания:

1. Произвести расчет налога по видам товаров согласно условиям задачи.
2. Выбрать любого налогоплательщика, используя реестр налогоплательщиков, недостающие данные найти, используя реестр налогоплательщиков – <http://egrul.nalog.ru/> (Сайт ФНС РФ (главная страница) – вкладка (Реестры и проверка контрагентов). Можно выбрать любую компанию, о которой имеются соответствующие сведения.
3. Скачать бланк счет-фактуры (представлен на рисунке 2.1.) – доступен на сайте ФНС и в информационно-правовых порталах «Гарант» и «Консультант-Плюс».
4. Ввести номер, дату счет-фактуры (любые).
5. Заполнить сведения о составителе и покупателе (согласно реестру).
6. Заполнить ячейки таблицы согласно условиям задания и совершенным расчетам.

Данное задание формирует навыки по оформлению первичной документации при ведении предпринимательской деятельности, облагаемой НДС.

Задание 3. Используя налоговый калькулятор «Расчет транспортного налога» определить сумму налога для автомобиля стоимостью 5860 тыс. руб., приобретенного 17 мая текущего года.

Алгоритм выполнения задания.

1. Зайти на сайт ФНС РФ – www.nalog.ru.
2. Выбрать вкладку «Электронные сервисы» - выбрать раздел Налоговый калькулятор «(<http://www.nalog.ru/rn52/service/notice/>)»
3. Заполнить требуемые данные об автомобиле
4. Нажать «Показать».

Критерии оценки ситуационных упражнений

Зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно более 50% предложенных упражнений и может объяснить их решение.

Не зачтено - обучающийся выполнил самостоятельно менее 50% предложенных упражнений и затрудняется осмысленно объяснить их решение.

5.2.5. Типовые вопросы для проведения дискуссий для оценки сформированности компетенции_ОПК4

1. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
2. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
3. Каким образом уменьшение фискального гнета в стране может способствовать росту доходов бюджета государства?
4. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом и А. Вагнером.
5. Перечислите современные принципы налогообложения.
6. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.
7. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации? Укажите этапы ее формирования.
8. Назовите основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
9. Перечислите основные виды налоговых правонарушений, определенных НК РФ.
10. Что такое налоговая декларация?
11. Каковы формы проведения налогового контроля?
12. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
13. Перечислите обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
14. Назовите права налоговых органов.
15. По каким видам доходов физические лица обязаны представлять декларации в налоговые органы?
16. Кто является плательщиком государственной пошлины, и какие уполномоченные органы вправе ее взимать?

Типовые вопросы для проведения дискуссий для оценки сформированности компетенции_ОПК 5

1. Назовите преимущества использования личного кабинета налогоплательщика физического лица
2. Для всех ли налогоплательщиков применяется контроль в форме налогового мониторинга
3. Как можно использовать единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
4. Назовите положительные стороны применения налоговых калькуляторов
5. Электронный документооборот в отношении налогоплательщиков и налоговых органов.

Критерии оценки работы обучающихся:

Зачтено - при проведении дискуссии обучающийся активно участвует во всех обсуждениях, приводит аргументы и контраргументы, может парировать и высказывать собственную точку зрения.

Не зачтено - при проведении дискуссии обучающийся принимает пассивное участие во всех обсуждениях, не может привести аргументы и контраргументы, не может парировать и сформулировать собственную точку зрения.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины «Основы налоговой системы»

а) основная литература :

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 1 от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ в редакции ФЗ от 23 ноября 2020 г.. N 374-ФЗ.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть 2 от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ в редакции ФЗ от 29 декабря 2020г.. N 470-ФЗ
3. Федеральный закон № 943-ФЗ от 21.03.1991 «О налоговых органах Российской Федерации» в редакции ФЗ от 9 ноября 2020 г. N 371-ФЗ.
4. Основные направления налоговой политики России на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы.

б)дополнительная литература:

1. Анисимов С. А. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с.: 60x88 1/16 (Обложка) ISBN 978-5-9776-0256-3, 80 экз. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996>
- 2.Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Зарук Н.Ф., Носов А.В., Федотова М.Ю. - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/982634> (дата обращения: 13.02.2021).
- 3.Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-03100-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028889> (дата обращения: 13.02.2021). –
- 4.Романов, А. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — (Высшееобразование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-9558-0578-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002063> (дата обращения: 13.02.2021)..
- 5.Хандрамай, А. А. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / А.А. Хандрамай, И.В. Корчагина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 291 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-109413-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1241982> (дата обращения: 13.02.2021). –
6. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 363 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451196>
- 7.Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование : учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва : Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> (дата обращения: 13.02.2021).

в): программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Информационная система Росстата [Электронный ресурс]; база содержит материалы по государственной статистике в Российской Федерации. – Режим доступа: www.gks.ru, свободный.

2. Консультант плюс [Электронный ресурс]; база содержит все нормативно-правую информацию. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный.

3. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]; база содержит финансовые материалы по субъектам РФ. – Режим доступа: <http://minfin.ru>, свободный.

4. Официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [Электронный ресурс]; база содержит статистические и аналитические отчеты по видам учреждений в Российской Федерации. – Режим доступа: <http://bus.gov.ru/pub/home>, свободный.

5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]; база содержит сводные налоговые данные по РФ, в разрезе субъектов и муниципальных образований. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>, свободный.

6. Сайт Российских Налогоплательщиков [Электронный ресурс]; база содержит налоговые данные по РФ. – Режим доступа: <http://nalogi.com.ru>, свободный.

7. Ваш налоговый консультант [Электронный ресурс]; база содержит информационные данные по налогам. – Режим доступа: <http://www.levy.ru>, свободный.

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: компьютером, проектором или ЖК-телевизором, акустической системой и микрофоном (при необходимости), а также доской.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (бакалавриат), профиль «Финансы и кредит. Бухгалтерский учет

Авторы:

- к.ю.н., доцент кафедры финансов и кредита
- преподаватель кафедры финансов и кредита

Пышкина Н.Л.
Чеснокова Л.А.

Заведующий кафедрой д.э.н., профессор

Н.И. Яшина