

Государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Кунгурский колледж агротехнологий и управления»



Комплект контрольно-оценочных средств по дисциплине
ОП 15. «НАЛОГОВОЕ ПРАВО»
для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

2024 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПАСПОРТ	4
2.ВХОДНОЙ КОНТРОЛЬ.....	6
3. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ	10
3.1.Основы законодательства о налогах и сборах.....	10
3.2.Налог на прибыль предприятий.....	12
3.3. Налог на имущество предприятий.....	13
3.4. НДС.....	14
3.5. НДФЛ.....	15
3.6. Транспортный налог.....	17
3.7. Упрощенная система налогообложения.....	18
4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩЕГОСЯ	19
5 ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА	21
5.1 Ключ к контрольно-оценочным средствам	21
5.2 Задания для зачета.....	27
5.3 Критерии оценок.....	32

ПАСПОРТ

Задания к итоговой аттестации по дисциплине ОП 15.«Налоговое право» составлены на основе рабочей программы по дисциплине, относящейся к профессиональному циклу. Итоговая аттестация осуществляется с целью определения уровня усвоения студентами учебного материала и выявления общих и профессиональных компетенций связанных с дисциплиной «Налоговое право» шестой семестр обучения.

Задания, включенные в билеты итоговой аттестации позволяют выявить у обучающихся уровень способности организовать собственную деятельность, определять методы и способы решения практических заданий, оценивать их эффективность и качество, осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для вычисления практических заданий, решать проблемы, оценивать риски, принимать решения в нестандартных ситуациях, а так же - знания, умения и навыки по геодезии, необходимые для использования в ходе изучения специальных дисциплин профессионального цикла, в практической деятельности и повседневной жизни.

Для оценки знаний используется традиционная форма принятия дифференцированного зачета. Вопросы и задания сформированы в соответствии с тематикой рабочей программы, учебным планом и календарно-тематическим планом дисциплины «Налоговое право»:

Темы:

- Основы законодательства РФ о налогах и сборах;
- Основные виды Федеральных налогов, методика их расчета;
- Взносы в государственные внебюджетные фонды;
- Региональные налоги сборы и специфика их расчета;
- Упрощенные системы налогообложения;

По каждой теме разработаны: теоретический вопрос, практическое задание первого уровня сложности. Итого: зачетных заданий – 6 вариантов.

Комплекс контрольно-оценочных средств по итоговой аттестации содержит:

1. Пояснительную записку;

2. (I часть задания) вопросы к зачету по темам дисциплины «Финансовое и налоговое право».
3. Перечень практических заданий по разделам
4. Сформированные задания к зачету;
5. Критерии оценивания.

Входной контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» для специальности для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность» предусмотрен для проверки уровня знаний и умений, сформированных при изучении дисциплин профессионального цикла: «Основы экономики»; «Финансовое право»; «Правовое обеспечение профессиональной деятельности». Входной контроль включает в себя написание эссе.

Обучаемый должен -

Иметь представление:

- о предпринимательстве, бизнесе, коммерческих отношениях, поведении потребителей;
- о торговле, товарно-денежном обмене, анализе предпринимательской деятельности;
- о системе налогообложения.

Знать:

- основные понятия «рынок», «прибыль», «налог», «налогоплательщик», «выручка», «продажа», «покупатель», «продавец»;
- способы организации торговли, порядок формирования дохода организации;
- разницу между доходом и прибылью.

Уметь:

- устанавливать контакты с деловыми партнерами, определить размер прибыли предприятия
- определять основные показатели деятельности предприятия;
- применять в коммерческой деятельности методы, средства и приемы менеджмента, делового и управленческого общения;
- выявлять потребности, формировать спрос и стимулировать сбыт товаров;
- применять основные формулы для определения финансовых показателей.

Для написания эссе предложена одна тема «Роль налогов в формировании доходов государства», разработаны критерии оценки, алгоритм сдачи эссе и лист оценки. Использование формы входного контроля в виде эссе способствует отслеживанию уровня подготовленности обучаемых в области формирования экономического образа

мышления и овладению общим и профессиональным компетенции в ходе дальнейшего обучения, а именно:

При освоении учебной дисциплины, обучающийся должен

иметь представление:

- о роли государства в рыночной экономике;
- об экономическом и правовом содержании налогов;
- о понятиях юридические и физические лица
- Основные приоритеты и направления налоговой политики государства.

- общие компетенции:

ОК.4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК .6. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития

ОК.12. Выполнять профессиональные задачи в соответствии с нормами морали, профессиональной этики и служебного этикета.

профессиональные компетенции:

ПК1.1 Юридически квалифицировать факты, события и обстоятельства. Принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом.

ПК 1.7. Обеспечивать выявление, раскрытие и расследование преступлений и иных правонарушений в соответствии с профилем подготовки.

ПК1.12. Осуществлять предупреждение преступлений и иных правонарушений на основе использования знаний о закономерностях преступности, преступного поведения и методов их предупреждения.

Тема эссе

по дисциплине «Роль налогов в формировании доходов государства»

Для оценки знаний и умений обучающихся при проведении входного контроля используется написание эссе. Тематика эссе и критерии оценивания описаны ниже.

Эссе – это мини-сочинение, а сочинение предполагает выражение собственных, личных и оригинальных мыслей (что не допускает одинаковых работ), то тематика эссе будет для всех обучающихся общей:

«Роль налогов в формировании доходов государства»

Эссе - размышления в письменной форме, отражающие мнение автора, его точку зрения, согласующиеся с его опытом.

План написания эссе

- 1. Обсуждаемая тема (проблема).
- 2. Моя позиция.
- 3. Краткое обоснование.
- 4. Возможные возражения, которые могут выдвигать другие.
- 5. Причина, почему данная позиция все же правильна.
- 6. Заключение.

Критерии оценивания:

- определение проблемы (ОК 4, ОК 6, ОК 12) – до 5 баллов;
- выражение собственного отношения к роли налогов в формировании доходов государства (ОК 4, ОК 6, ОК 12, ПК 1.1) – до 5 баллов;
- обоснование собственного мнения (ОК 4, ОК 6, ОК 12, ПК 1.1) – до 5 баллов;
- поиск информации альтернативного мнения (например, высказывание великих людей о роли налогов в формировании доходов государства) (ОК 12) – до 5 баллов;
- анализ собственного мнения и мнения других о роли налогов в формировании доходов государства (ОК 4, ОК 6, ОК 12, ПК 1.1) – до 5 баллов;
- вывод (ОК 4) – до 5 баллов

За выполнение каждого критерия обучающемуся проставляется от 1 до 5 баллов, максимальное количество баллов – 30 баллов

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если он набрал от 25 до 30 баллов;
- оценка **«хорошо»** выставляется студенту при наборе от 22 до 24 баллов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту при наборе от 17 до 21 баллов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется при наборе менее 14 баллов.

Требования к оформлению эссе по дисциплине «Роль налогов в формировании доходов государства» (входной контроль)

- эссе сдается в электронном виде, объем не более 3 печатных листов формата А4 в текстовом формате (шрифт TimesNewRoman, размер 14, все поля 2см, межстрочный интервал-1,5);
- работа не должна копировать Интернет-источники и материалы из учебной литературы;
- эссе сдается в электронном виде по электронному адресу преподавателя

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Тема : «Основы законодательства РФ о налогах и сборах»

1 Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- А. соответствующих муниципальных образований;
- Б. соответствующих субъектов Российской Федерации;
- В. соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- Г. соответствующих экономических районов Российской Федерации.

2 Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- А. могут устанавливаться только на один налоговый период;
- Б. не могут устанавливаться;
- В. могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- Г. могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

3 К региональным налогам относятся:

- А. водный налог;
- Б. земельный налог;
- В. налог на игорный бизнес;
- Г. налог на добавленную стоимость.

4 К федеральным налогам относятся:

- А. налог на имущество физических лиц;
- Б. налог на прибыль организаций;
- В. транспортный налог;
- Г. земельный налог.

5 К местным налогам относятся:

- А. земельный налог;
- Б. налог на добычу полезных ископаемых;
- В. водный налог;
- Г. налог на доходы физических лиц.

Тема : «Налог на прибыль организаций»

1. Налогоплательщиками признаются:

- А. российские и иностранные организации;
- Б. российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
- В. российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
- Г. российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Объектом налогообложения признаются:

- А. доходы, уменьшенные на сумму расходов;
- Б. доходы российских и иностранных организаций;
- В. доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
- Г. доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

3. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

- А. 24%;
- Б. 18%;
- В. 20%;
- Г. 15%.

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- А. месяц;
- Б. квартал;
- В. календарный год;
- Г. календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

5. Сумма налога:

- А. организация исчисляет самостоятельно как произведение ставки налога и налоговой базы;
- Б. исчисляет налоговый агент;
- В. исчисляет или организация самостоятельно, или налоговый агент в зависимости от объемов реализации товаров (работ, услуг);
- Г. организация исчисляет самостоятельно только по окончании налогового периода.

Тема : «Налог на имущество организаций»

1. Налогоплательщиками признаются:

- А. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России и имеющие в собственности имущество;
- Б. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства;
- В. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество;
- Г. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в России через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории России.

2. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

- А. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
- Б. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;
- В. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;
- Г. частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

3. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

- А. транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- Б. зданий, оборудования, материалов, товаров;
- В. транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- Г. транспортных средств, зданий, оборудования.

4. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- А. одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- Б. одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- В. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- Г. произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

5. Ставка налога на имущество устанавливается:

- А. Налоговым кодексом Российской Федерации – 2,2 %;
- Б. законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2 %;
- В. законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2 %;
- Г. законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2 % может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

Тема : «Налог на добавленную стоимость»

1. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- А. да;
- Б. нет;
- В. да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- Г. да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- А. сумма выручки, без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- Б. сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- В. сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- Г. сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

3. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- А. 20 %;
- Б. 10 %;
- В. $20 \% : 120 \% \times 100 \%$;
- Г. $10 \% : 110 \% \times 100 \%$.

4. Налогообложение транспортных услуг осуществляется по ставке

- А. 18 %;
- Б. 20/120%
- В. 10%
- Г. 10/110 %

5. По НДС установлены следующие ставки:

- А. 10 %, 20 %;
- Б. 10 %, 18 %; 10/110% ; 18/118 %
- В. 0 %, 18 %, 20 %;
- Г. 10 %, 18 %, 20/120 %

- 1. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:**
 - А. граждане Российской Федерации;
 - Б. граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - В. физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в России;
 - Г. граждане Российской Федерации, проживающие на территории государства более 100 дней.

- 2. Стандартные вычеты в размере 1400 руб. в отношении студента, имеющего семью:**
 - А. не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
 - Б. уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей;
 - В. уменьшают налогооблагаемую базу каждого из его родителей, если жена также является студенткой;
 - Г. не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает совместно с родителями.

- 3. Налоговый вычет в размере 1400 руб. распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка возрастом:**
 - А. до 18 лет;
 - Б. до 24 лет;
 - В. до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет на первого и второго ребенка;
 - Г. до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения независимо от возраста.

- 4. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:**
 - А. менее 3 лет;
 - Б. менее 5 лет;
 - В. 5 лет и более;
 - Г. более 3 лет.

- 5. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:**
 - А. не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - Б. может быть перенесен на последующие 3 налоговых периода;
 - В. может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования;
 - Г. может быть перенесен на последующие 10 налоговых периодов.

Тема : «Налог на доходы физических лиц»

ВАРИАНТ № 2

1.Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении следующих доходов:

- А.получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
- Б.оплаченных работодателем коммунальных услуг;
- В. полученных в натуральном выражении;
- Г.стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в рамках проведения рекламных компаний, превышающих 4000 руб.

2.Вычет в размере 3000 руб. предоставляется :

- А. лицам принимавшим участие в ликвидации ядерных аварий;
- Б. физические лица, продавшие имущество;
- В. физические лица, получающие выигрыши;
- Г. физические лица, работающие по совместительству.

3.Налоговая ставка в размере 13 % установлена в отношении:

- А.доходов только граждан Российской Федерации;
- Б.доходов налоговых резидентов Российской Федерации, кроме выигрышей, призов, дивидендов, суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- В.только доходов по основному месту работы;
- Г.доходов по основному месту работы и по совместительству.

4.Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

- А.пропорциональная;
- Б.прогрессивная;
- В.равная;
- Г.регрессивная.

5.Вычет в размере 500 руб. предоставляется:

- А. на детей в возрасте до 18 лет
- Б. на детей в возрасте до 18 лет и студентов дневной формы обучения до 24 лет
- В. Инвалидам 1.2.3 группы
- Г. Чернобыльцам

Тема : «Транспортный налог»

1. Налогоплательщиками признаются:

- А. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- Б. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- В. физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 «Транспортный налог» НК РФ;
- Г. пользователи транспортных средств.

2. Объектами налогообложения не являются:

- А. мотоциклы и мотороллеры;
- Б. промысловые морские и речные суда;
- В. яхты и парусные суда;
- Г. самолеты и вертолеты.

3. Налоговая база определяется:

- А. в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- Б. лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- В. лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- Г. единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

4. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- А. налогоплательщики самостоятельно;
- Б. налоговые органы;
- В. организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
- Г. по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы; для физических лиц – налоговые органы.

5. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- А. за весь налоговый период;
- Б. в половинном размере;
- В. пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- Г. пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

Тема : « Упрощенная система налогообложения »

- 1. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:**
 - А. не позднее 30 ноября текущего года;
 - Б. не позднее 30 декабря текущего года;
 - В. вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;
 - Г. в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.
- 2. Объектом налогообложения признается:**
 - А. сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
 - Б. сумма балансовой прибыли;
 - В. доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - Г. сумма балансовой прибыли и доходы.
- 3. Сумма минимального налога исчисляется как:**
 - А. 1 % суммы доходов;
 - Б. 3 % суммы доходов;
 - В. 5 % суммы доходов;
 - Г. 3 или 5 % в зависимости от размера доходов.
- 4. Налоговым периодом признается:**
 - А. месяц;
 - Б. квартал;
 - В. год;
 - Г. период, установленный законодательным актом регионального органа власти.
- 5. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки:**
 - А. 6 и 15 %;
 - Б. 6 и 10 %;
 - В. 10 и 15 %;
 - Г. 10 и 24 %.
- 6. Сумма налога, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:**
 - А. На 20 %;
 - Б. На 30 %;
 - В. На 50 %;
 - Г. 20 или 30 % по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине

ОП 15. «Налоговое право» для специальности

40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

- 1.Элементы закона о налоге.
- 2.Принципы налоговой системы.
- 3.Способы исчисления и уплаты налогов.
- 4.Содержание государственного налогового контроля.
- 5.Порядок постановки налогоплательщиков на налоговый учет.
- 6.Виды налоговых проверок: камеральные и выездные.
- 7.Структура органов налогового контроля.
- 8.Обязанности налоговых органов и должностных лиц.
- 9.Виды налогов в Российской налоговой системе.
- 10.Методика движения контролеров при проведении ревизии.
- 11.Плательщики, объекты, ставки НДС.
- 12.Производство по делу о налоговом правонарушении.
- 13.Порядок налогообложения доходов предпринимателей.
- 14.Транспортный налог: особенности исчисления и уплаты.
- 15.Плательщики, объекты, ставки налога на прибыль предприятий.
- 16.Порядок изъятия документов налоговым органом.
- 17.Плательщики, объекты, ставки налога на доходы физических лиц.
- 18.Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ.
- 19.Плательщики, объекты, ставки налога на имущество предприятия
- 20.Плательщики, объекты, ставки взносов во внебюджетные фонды.
- 22.Местные налоги, их особенности.
- 22.Упрощенная система налогообложения.
- 23.Единый налог сельскохозяйственный налог.

Преподаватель _____/С.С.Антонова/

ПАКЕТ ДЛЯ ЭКЗАМЕНАТОРА

Вопросы зачета по дисциплине

ОП.15. «Налоговое право»

(Первая часть задания, теоретическая часть.)

1. Сущность, функции и виды налогов.

Понятие налога, налогоплательщиков, объекта налогообложения, ставки налога, виды ставок: маргинальные, фактические, экономические.

Функции налогов: фискальная, экономическая.

Виды налогов: прямые и косвенные.

2. Плательщики, объекты, ставки налога на имущество предприятия.

Плательщик налога на имущество: юридические лица имеющие самостоятельный баланс и свой расчетный счет в банке. Объектом налогообложения является стоимость имущества предприятия отраженная в активе баланса по остаточной стоимости. Для целей налогообложения определяется среднегодовая стоимость за квартал, полугодие, 9 месяцев, год. Ставка налога 2,2 %. За квартал, полугодие, 9 месяцев рассчитываются авансовые взносы налога в размере $\frac{1}{4}$ суммы налога. А по истечении календарного года сравнивают сумму налога с авансовыми платежами и разница подлежит к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

3. Единый налог на вмененный доход: объекты, порядок расчета.

Плательщика ЕНВД являются юридические лица и индивидуальные предприниматели выполняющие следующие виды деятельности: розничная торговля, бытовое обслуживание, техническое обслуживание, ремонт и мойка транспортных средств, общественное питание и т.д. объектом налогообложения является вмененный доход:

$ВД = БД \times \Phi \times K1 \times K2$. Ставка налога 15 %.

4. Плательщики, объекты, ставки НДС.

Плательщиками НДС являются юридические лица и индивидуальные предприниматели осуществляющие деятельность по общей системе налогообложения. Ставки налога 10% - продовольственные товары, мука, крупа, яйца, сахар и т.д. 20 % - все остальные товары, работы, услуги. Если в обороты по реализации работ, услуг входит НДС применяются расчетные ставки: вместо ставки 10 % - $O \times 10/110$, вместо ставки 20 % - $O \times 20 / 120$. Объектом налогообложения являются обороты по реализации товаров, работ, услуг.

5. Способы исчисления и уплаты налогов.

Способы исчисления налогов: прямой, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный.

Способы уплаты налогов: уплата налога у источника дохода, уплата налога по налоговой декларации, кадастровый способ уплаты налогов.

6. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения, порядок расчета.

Плательщикам налога по упрощенной системе налогообложения являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, оформившие заявление в срок до 31 декабря в ФНС. В заявлении налогоплательщики самостоятельно выбирают соответствующий вариант налогообложения из 2-х.

1 вариант – «доходы» – ставка 6%.

2 вариант – «доходы – расходы» – ставка 15%

Вторая часть задания (практическая часть).

1. на основании приведенных данных

Заработная плата наемного работника составляет

Январь – 19800 руб.

Февраль – 27400 руб.

1. Определить:

- Налог на доходы физических лиц, имеющего 3 детей
- Размер заработной платы к выдаче
- Заполнить лицевой счет

Решение:

Лицевой счет

Месяц	Начислено			Удержано			К выдаче
	Зар. плата	РК	Итого	НДФЛ	Проф. взнос	Итого	
Январь	19800	2970	22770	2206	227,70	2433,70	20336,30
Февраль	27400	4110	31510	3342	315,10	3657,10	27852,90
Итого	47200	7080	54280	5548	542,8	6090,80	48189,20

2. на основании приведенных данных

Вопрос 2. Задача.

выручка от реализации продукции, руб. – 220700

приобретены материалы, руб. – 118000

в т.ч. НДС - 18000

израсходованы материалы в производство – 45000

приобретены основные средства, руб. – 60000

в т.ч. НДС - 9153

Определить:

- НДС, подлежащую к уплате в бюджет

Решение:

НДС по израсходованным материалам = $45000 * 20 \% = 9000$ руб.

НДС от реализации = $220700 * 20 : 120 = 36783$ руб.

НДС в бюджет = $36783 - 9000 - 9153 = 18630$ руб.

3.на основании приведенных данных

На основании приведенных данных:

Выручка от реализации продукции – 355 200 руб.

Полная себестоимость продукции – 204 000 руб.

Прочая прибыль – 2 700 руб.

Авансовые взносы налога на прибыль – 15 000 руб.

Определить:

- Размер налога на прибыль предприятия.

- Сумму налога к доплате в бюджет или возмещения из бюджета.

Решение :

НДС = $355200 * 20 : 120 = 59200$ руб.

Прп = $355200 - 59200 - 204000 = 92000$ руб.

П бал.= $92000 + 2700 = 94700$ руб.

Налог на прибыль = $94700 * 20 \% = 18940$ руб.

В ф.б. = $94700 * 3 \% = 2841$ руб.

В О.б.= $94700 * 17 \% = 16099$ руб.

К доплате в бюджет = $18940 - 15000 = 3940$ руб.

4.на основании приведенных данных

Выручка от реализации продукции – 405 800 руб.

Полная себестоимость продукции – 258 600 руб.

В т.ч. ФОТ – 140 090 руб.

Определить:

- Налоги по упрощенной системе налогообложения по варианту «Доходы» и варианту «Доходы – расходы»
- Сделать вывод об эффективности того или иного варианта налогообложения

Решение:

«Доходы»

Налог по УСНО $405800 * 6\% = 2448$ руб.

Взносы во внебюджетные фонды $140090 * 30\% = 42027$ руб.

К доплате в бюджет : $2448 : 2 = 1244$ руб.

«Доходы – расходы»

Доход по УСНО $405800 - 258600 - 140090 = 7110$ руб.

Налог = $7110 * 15\% = 1066$ руб.

5.на основании приведенных данных

ФОТ лиц 1966 г.р. и старше – 327 300 руб.

ФОТ лиц 1967 г.р. и моложе – 208 500 руб.

Определить:

- размер взносов в государственные внебюджетные фонды.
- взносы в Пенсионный фонд России по возрастам

Решение:

ФОТ лиц 1966 г.р. и старше

Страховая часть пенсии = $327300 * 22\% = 72006$ руб.

ФСС = $327300 * 2,9\% = 3491,7$ руб.

ФФОМС = $327300 * 5,1\% = 16692,3$ руб.

ФОТ лиц 1967 г.р. и моложе

На страховую часть пенсии $208500 * 22\% = 45870$ руб.

ФСС = $208500 * 2,9\% = 6046,5$ руб.

ФФОМС = $208500 * 5,1\% = 10633,5$ руб.

6.на основании приведенных данных

Стоимость имущества предприятия:

На 01.01 – 789 500 руб.

На 01.02 – 799 000 руб.

На 01.03 – 807 500 руб.

На 01.04 – 807 500 руб.

На 01.05 – 845 000 руб.

На 01.06 – 849 500 руб.

На 01.07 – 805 500 руб.

Объекты ЖКХ на 01.07 – 205 600 руб.

Определить:

- налог на имущество предприятия за 1 квартал и 6 мес. текущего года.

Решение:

Среднегодовая стоимость за 1 кв. = $(789500+799000+807500+807500) : 4 = 800875$ руб.

Налог $800875 * 2,2\% = 17619$ руб.

Авансовые взносы = $17619 * \frac{1}{4} = 4405$ руб.

Среднегодовая стоимость за 6 месяцев =

$(789500 + 799000 + 807500 + 807500 + 845000 + 849500 + 805500 - 205600) : 7 = 785414 \text{ руб.}$

Налог $785414 * 2,2 \% = 17279 \text{ руб.}$

Авансовые взносы $= 17279 * \frac{1}{4} = 4320 \text{ руб.}$

ЗАДАНИЕ № 1

по дисциплине ОП.15. «Налоговое право»
для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Вопрос 1. Сущность, функции и виды налогов.

Вопрос 2. Задача.

Заработная плата наемного работника составляет:

Январь – 19800 руб.

Февраль – 27400 руб.

Определить:

- Налог на доходы физических лиц, имеющего 3 детей
- Размер заработной платы к выдаче
- заполнить лицевой счет

Преподаватель _____ С.С.Антонова

ЗАДАНИЕ № 2

по дисциплине ОП.15. «Налоговое право»
для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Вопрос 1. Плательщики, объекты, ставки налога на имущество предприятия.

Вопрос 2. Задача.

выручка от реализации продукции, руб. – 220700

приобретены материалы, руб. – 118000

в т.ч. НДС –18000

израсходованы материалы в производство – 45000

приобретены основные средства, руб. – 60000

в т.ч. НДС –9153

Определить:

- НДС, подлежащую к уплате в бюджет

Преподаватель _____ С.С.Антонова

ЗАДАНИЕ № 3

по дисциплине ОП.15. «Налоговое право»
для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Вопрос 1. Единый налог на вмененный доход: объекты, порядок расчета.

Вопрос 2. Задача.

На основании приведенных данных:

Выручка от реализации продукции – 355 200 руб.

Полная себестоимость продукции – 204 000 руб.

Прочая прибыль – 2 700 руб.

Авансовые взносы налога на прибыль – 19 000 руб.

Определить:

- Размер налога на прибыль предприятия.
- Сумму налога к доплате в бюджет или возмещения из бюджета.

Преподаватель _____ С.С.Антонова

ЗАДАНИЕ № 4

по дисциплине ОП.15. «Налоговое право»
для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Вопрос 1. Плательщики, объекты, ставки НДС

Вопрос 2. Задача.

На основании приведенных данных:

Выручка от реализации продукции – 405 800 руб.

Полная себестоимость продукции – 258 600 руб.

В т.ч. ФОТ – 140 090 руб.

Определить:

- Налоги по упрощенной системе налогообложения по варианту «Доходы» и варианту «Доходы-расходы»
- Сделать вывод об эффективности того или иного варианта налогообложения

Преподаватель _____ С.С.Антонова

ЗАДАНИЕ № 5

по дисциплине ОП.15. «Налоговое право»

для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Вопрос 1. Способы исчисления и уплаты налогов.

Вопрос 2. Задача.

На основании приведенных данных:

ФОТ лиц 1966 г.р. и старше – 327 300 руб.

ФОТ лиц 1967 г.р. и моложе – 208 500 руб.

Определить:

- размер взносов в государственные внебюджетные фонды.
- взносы в Пенсионный фонд России по возрастам

Преподаватель _____ С.С.Антонова

ЗАДАНИЕ № 6

по дисциплине ОП.15. «Налоговое право»
для специальности 40.02.02 «Правоохранительная деятельность»

Вопрос 1. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения, порядок расчета.

Вопрос 2. Задача.

Стоимость имущества предприятия:

На 01.01 – 789 500 руб.

На 01.02 – 799 000 руб.

На 01.03 – 807 500 руб.

На 01.04 – 807 500 руб.

На 01.05 – 845 000 руб.

На 01.06 – 849 500 руб.

На 01.07 – 805 500 руб.

Объекты ЖКХ на 01.07 – 205 600 руб.

Определить:

- налог на имущество предприятия за 1 квартал и 6 мес. текущего года.

;

Преподаватель _____ С.С.Антонова

Критерии оценивания

Приведенные ниже критерии оценивания позволяют составить представление о требованиях к полноте и правильности записи ответов к билетам.

Оценка 5: Теоретический вопрос раскрыт полно и правильно, приведены необходимые примеры, указаны документы и нормативная база. Задача решена правильно, выполнены соответствующие расчеты, сделаны выводы

Оценка 4: Теоретический вопрос раскрыт правильно, но не указаны соответствующие нормативы или не приведена нормативная база, не приведены примеры. Задача решена верно, но допущены арифметические ошибки.

Оценка 3: Теоретический вопрос раскрыт не до конца, не указана нормативная база, не приведены примеры. Задача решена не до конца, или ход решения выбран верно, но в самом начале допущена ошибка или не верно сделан вывод.

Оценка 2: Ответ на теоретический вопрос дан слабо, меньше чем на половину учебного материала. В ответе на вопрос не правильно указаны нормативная база, не приведены примеры. Задача не решена совсем или не верны формулы для расчета.

Итоговая оценка за зачет формируется как среднеарифметическое двух оценок с поправкой по правилам арифметики.