

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.Б.22 Налоговое право

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Профиль подготовки земельно-правовой

Квалификация выпускника бакалавр

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Наименование и содержание компетенции

способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации (ОПК-1);

Знать:

Этап 1: основные понятия курса налогового права;

Этап 2: источники, в том числе общепризнанные принципы налогового права.

Уметь:

Этап 1: оперировать понятиями и категориями налогового права;

Этап 2: грамотно излагать и анализировать нормы, регулирующие сферу налогообложения в РФ.

Владеть:

Этап 1: навыками сравнительного анализа норм налогового права;

Этап 2: навыками применения правил, содержащихся в источниках налогового права.

способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6);

Знать:

Этап 1: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; систему налоговых органов и их компетенции; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; правила определения налоговой базы;

Этап 2: основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах; порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок;

Уметь:

Этап 1: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств;

Этап 2: обобщать особенности отдельных налогово-правовых институтов относящихся к Российской Федерации, и к другим европейским странам; анализировать специфику основных источников налогового права;

Владеть:

Этап 1: юридической терминологией; навыками работы с правовыми актами;

Этап 2: навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

| Наименование компетенции | Критерии сформированности и компетенции | Показатели | Процедура оценивания |
|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ОПК-1 способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные | Способен соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные общепризнанные | Знать: основные понятия курса налогового права Уметь: оперировать понятиями и категориями налогового права Владеть: навыками сравнительного анализа норм налогового права. | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |

| | | | |
|--|--|---|--|
| <p>законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации</p> | <p>принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации.</p> | | |
| <p>ПК-6 способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p> | <p>способен юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p> | <p>Знать: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; систему налоговых органов и их компетенции; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; правила определения налоговой базы; Уметь: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; выявлять условия, способствующие совершению</p> | <p>- тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания.</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств;</p> <p>Владеть: юридической терминологией; навыками работы с правовыми актами.</p> | |
|--|--|--|--|

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

| Наименование компетенции | Критерии сформированности компетенции | Показатели | Процедура оценивания |
|--|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| ОПК-1 способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные | Способен соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы | <p>Знать:</p> <p>источники, в том числе общепризнанные принципы налогового права.</p> <p>Уметь:</p> <p>грамотно излагать и анализировать нормы, регулирующие сферу налогообложения в</p> | <p>- тестирование;</p> <p>- индивидуальное собеседование;</p> <p>- письменные ответы на вопросы;</p> <p>- контрольные тестовые задания.</p> |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации</p> | <p>международного права и международные договоры Российской Федерации.</p> | <p>РФ. Владеть: навыками применения правил, содержащихся в источниках налогового права.</p> | |
| <p>ПК-6 способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p> | <p>способен юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства</p> | <p>Знать: основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах; порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок; Уметь: обобщать особенности отдельных налогово-правовых институтов относящихся к Российской Федерации, и к другим европейским</p> | <p>- тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания.</p> |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | <p>странам; анализировать специфику основных источников налогового права;</p> <p>Владеть: навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительн ыми органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений.</p> | |
|--|--|---|--|

3. Шкалы оценивания.

Университет использует шкалы оценивания соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Шкалы оценивания и описание шкал оценивания представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Шкалы оценивания

| Диапазон оценки, в баллах | Экзамен | | Зачет |
|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---------|
| | европейская шкала (ECTS) | традиционная шкала | |
| [95;100] | A – (5+) | отлично – (5) | зачтено |
| [85;95) | B – (5) | | |
| [70,85) | C – (4) | хорошо – (4) | |
| [60;70) | D – (3+) | удовлетворительно – (3) | |

| | | | |
|-----------|------------------|------------------------------|-----------|
| [50;60) | E – (3) | неудовлетворительно – (2) | незачтено |
| [33,3;50) | FX – (2+) | | |
| [0;33,3) | F – (2) | | |

Таблица 4 - Описание шкал оценивания

| ECTS | Критерии оценивания | Традиционная шкала |
|-------------|--|--|
| A | Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному. | отлично (зачтено) |
| B | Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному. | |
| C | Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками. | хорошо (зачтено) |
| D | Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного | удовлетворительно (зачтено) |

| | | |
|-----------|--|---|
| | <p>характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.</p> | |
| Е | <p>Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному</p> | <p>удовлетворительно (незачтено)</p> |
| ЕХ | <p>Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.</p> | <p>неудовлетворительно (незачтено)</p> |
| Ф | <p>Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.</p> | |

Таблица 5 – Формирование шкалы оценивания компетенций на различных этапах

| Этапы формирования компетенций | Формирование оценки | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------|-------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|
| | незачтено | | | зачтено | | | |
| | неудовлетворительно | | удовлетворительно | | хорошо | отлично | |
| | F(2) | FX(2+) | E(3)* | D(3+) | C(4) | B(5) | A(5+) |
| | [0;33,3) | [33,3;50) | [50;60) | [60;70) | [70;85) | [85;95) | [95;100) |
| Этап-1 | 0-16,5 | 16,5-25,0 | 25,0-30,0 | 30,0-35,0 | 35,0-42,5 | 42,5-47,5 | 47,5-50 |
| Этап 2 | 0-33,3 | 33,3-50 | 50-60 | 60-70 | 70-85 | 85-95 | 95-100 |

Численные значения строки «Этап 1» таблицы 5 «Формирование шкалы оценивания компетенций на различных этапах» должны соответствовать строке «РТК-2» (Рубежный контроль – 9 недель)таблицы 2. Интерпретация балльно-рейтинговой оценки текущего контроля по ходу формирования приложения к рабочей программе дисциплины «Модульно-рейтинговая система организации обучения».

- 4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

Таблица 6 – ОПК-1 - способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации. Этап 1

| Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности | Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности |
|---|---|
| <p>Знать: основные понятия курса налогового права;</p> | <p>1. Функцией налога является:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. декриминализирующая; Б. Воспроизводственная; В. фискальная; Г. стимулирующая. <p>2. Косвенные налоги – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками; Б. обязательные индивидуально безвозмездные платежи, являющиеся надбавкой к цене или определяемые в зависимости от размера добавленной стоимости, оборота товаров, работ, услуг; В. налоги, которые не получили пока должного юридического оформления; Г. плата за совершение действий (услуг), осуществляемых государственными органами или иными органами, наделенными государством определенными полномочиями, взимаемая с целью покрытия возникающих в связи с этим издержек. <p>3. Предмет налогового права – это:</p> <ul style="list-style-type: none"> А. совокупность властных отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налогового органа, действий (бездействий) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершения налоговых правонарушений; Б. общественные отношения, урегулированные нормами права по внесению платежей в бюджет; В. совокупность властных отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налогового |

| | |
|---|---|
| | органа, действий (бездействий) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершения налоговых правонарушений, а также при осуществлении контроля за деятельностью государства при распределении налоговых доходов; Г. общественные отношения, возникающие в процессе деятельности государства и муниципальных образований по планомерному образованию, распределению и использованию денежных фондов в целях реализации своих задач. |
| Уметь: оперировать понятиями и категориями налогового права | 4. Дайте определение понятия налогов и налоговой системы законодательства в РФ. 5. Проанализируйте понятия и термины, применяемые в Налоговом Кодексе РФ. 6. Каково на Ваш взгляд состояние «налогового права РФ» на современном этапе? |
| Навыки: навыками сравнительного анализа норм налогового права | 7. Проанализируйте структуру налоговой системы РФ, проанализируйте мнения различных ученых-правоведов. 8. Сравните понятия «налог» и «сбор», назовите отличительные черты и сходства. 9. Определите методы анализа правовых явлений, правоотношений, правовых норм. 10. Определите основные направления налогового законодательства. |

ПК - 6 способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства. Этап 1

| | |
|--|---|
| Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности | Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности |
| Знать: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых | 1. Законодательство о налогах и сборах состоит из: А. – НК РФ Б. – НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и |

| | |
|--|---|
| <p>налогоплательщик ами; систему налоговых органов и их компетенции; права и обязанности налогоплательщик ов, их ответственность за нарушение налогового законодательства; правила определения налоговой базы;</p> | <p>нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ В. — НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ, а также приказов, инструкций и методических указаний МНС РФ, ГТК РФ, Минфина РФ и государственных внебюджетных фондов</p> <p>2. Срок давности взыскания санкции налоговым органом составляет: А) 6 месяцев; Б) 1 год; В) 3 года</p> <p>3. Срок исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет: А) 6 месяцев; Б) 1 год; В) 3 года</p> |
| <p>Уметь: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств;</p> | <p>4. Назовите налогоплательщиков налога на прибыль организаций. 5. Каковы особенности налогообложения при осуществлении операций займа ценными бумагами. 6. Что понимается под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. 7. Какие сведения отражаются налогоплательщиком в налоговой декларации. 8. Порядок постановки на учет и снятие с учета организаций и физических лиц.</p> |
| <p>Навыки: владеть</p> | <p>9. Отрадите схематично с примерами конкретных нормативно-правовых актов классификацию источников</p> |

| | | | |
|--|--|--|------------------------|
| юридической терминологией; навыками работы с правовыми актами. | налогового права по юридической силе. | | |
| | 10. Какова система источников конституционного права? | | |
| | 11. Заполнить таблицу: «Нарушения законодательства о налогах и сборах» | | |
| | Налоговые правонарушения | Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений | Налоговые преступления |

Таблица 7 – ОПК-1 способностью соблюдать законодательство Российской Федерации, в том числе Конституцию Российской Федерации, федеральные конституционные законы и федеральные законы, а также общепризнанные принципы, нормы международного права и международные договоры Российской Федерации. Этап 2

| | |
|---|---|
| Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности | Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности |
| Знать: источники, в том числе общепризнанные принципы налогового права | <p>1. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:</p> <p>А. федеральным законом РФ;</p> <p>Б. Налоговым кодексом РФ;</p> <p>В. федеральным конституционным законом;</p> <p>Г. Указом Президента РФ.</p> <p>2. Акты законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушения налогового законодательства:</p> <p>А. могут иметь обратную силу по указанию законодательства;</p> <p>Б. не могут иметь обратной силы;</p> |

| | |
|---|--|
| | <p>В. имеют обратную силу во всех случаях; Г. имеют обратную силу в случае устранения ответственности за нарушения налогового законодательства.</p> <p>3. Конституционная обязанность налогоплательщика – юридического лица по уплате налога, считается исполненной:</p> <p>А. в день поступления его денежных средств на расчетный счет структурного подразделения Федеральной налоговой службы; Б. в день списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика в кредитном учреждении; В. в день, когда налогоплательщик поставил структурное подразделение Федеральной налоговой службы в известность по выполнению обязанности по уплате налога</p> |
| <p>Уметь: грамотно излагать и анализировать нормы, регулирующие сферу налогообложения в РФ</p> | <p>4. Назовите источники налогового права РФ. 5. Могут ли международные договоры быть источником налогового права? Если «да», то приведите примеры. 6. Являются ли инструкции Центрального Банка РФ источником налогового права? Аргументируйте свой ответ. 7. Приведите статьи Конституции РФ, являющиеся источниками налогового права.</p> |
| <p>Владеть: навыками применения правил, содержащихся в источниках налогового права.</p> | <p>8. Найти и проанализировать решения Конституционного Суда РФ по вопросам налоговых правонарушений. 9. Проанализируйте основные начала законодательства о налогах и сборах. 10. Перечислите основные характеристики налогообложения в РФ.</p> |

ПК - 6 способностью юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства. Этап 2

| Наименование | Формулировка типового контрольного задания или |
|--------------|--|
|--------------|--|

| | |
|---|--|
| <p>знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p> | <p>иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p> |
| <p>Знать: основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах; порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок;</p> | <p>1. Обязанность платить налоги – это:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) конституционная обязанность; 2) гражданская обязанность; 3) процессуальная обязанность. <p>2. Совершение налогового правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств это обстоятельство:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) смягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения 2) отягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения 3) исключаящее вину лица в совершении налогового правонарушения 4) исключаящее привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения <p>3. Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и других непреодолимых обстоятельств это обстоятельство:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) смягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения 2) отягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения 3) исключаящее вину лица в совершении налогового правонарушения 4) исключаящее привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения |

| <p>Уметь: обобщать особенности отдельных налогово-правовых институтов относящихся к Российской Федерации, и к другим европейским странам; анализировать специфику основных источников налогового права;</p> | <p>4. Какие сведения составляют налоговую тайну.</p> <p>5. Какие сделки признаются контролируруемыми сделками.</p> <p>6. Что является предметом налогового права как отрасли права и как науки?</p> <p>7. Охарактеризуйте метод налогового права?</p> <p>8. Какие налоги и сборы относятся к федеральным?</p> <p>9. Какие налоги и сборы относятся к региональным?</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------|---------|-------|-----------------|--|--|------------------|--|--|---------------------------|--|--|------------------------|--|--|-----------------|--|--|-----------------------|-------|------|--|--|--|
| <p>Владеть: навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений.</p> | <p>10. Заполните таблицу «Соотношение налогового права с другими отраслями российского права»</p> <table border="1" data-bbox="553 1003 1469 1312"> <thead> <tr> <th>Отрасль права</th> <th>Предмет</th> <th>Метод</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Налоговое право</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Финансовое право</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Предпринимательское право</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Административное право</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Уголовное право</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>11. Заполните таблицу: «Соотношение определений понятий налог и сбор»</p> <table border="1" data-bbox="553 1444 1469 1528"> <thead> <tr> <th>Вопросы для сравнения</th> <th>Налог</th> <th>Сбор</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Вопросы для сравнения определений понятий налога и сбора студент выбирает самостоятельно.</p> <p>12. Сопоставьте срок давности привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений со сроками установленными гражданским законодательством.</p> <p>13. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет</p> | Отрасль права | Предмет | Метод | Налоговое право | | | Финансовое право | | | Предпринимательское право | | | Административное право | | | Уголовное право | | | Вопросы для сравнения | Налог | Сбор | | | |
| Отрасль права | Предмет | Метод | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Налоговое право | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Финансовое право | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предпринимательское право | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Административное право | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Уголовное право | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Вопросы для сравнения | Налог | Сбор | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

5.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Многообразие изучаемых тем, видов занятий, индивидуальных способностей студентов, обуславливает необходимость оценивания знаний, умений, навыков с помощью системы процедур, контрольных мероприятий, различных технологий и оценочных средств.

Таблица 8 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 1 этапе формирования компетенции

| Виды занятий и контрольных мероприятий | Оцениваемые результаты обучения | Описание процедуры оценивания |
|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Лекционное занятие (посещение лекций) | Знание теоретического материала по пройденным темам | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |
| Выполнение практических (лабораторных) работ | Основные умения и навыки, соответствующие теме работы | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |
| Самостоятельная работа (выполнение индивидуальных, дополнительных и творческих заданий) | Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |
| Промежуточная аттестация | Знания, умения и навыки соответствующие | - тестирование; - индивидуальное собеседование; |

| | | |
|--|----------------------|--|
| | изученной дисциплине | - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |
|--|----------------------|--|

Таблица 9 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 2 этапе формирования компетенции

| Виды занятий и контрольных мероприятий | Оцениваемые результаты обучения | Описание процедуры оценивания |
|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| Лекционное занятие (посещение лекций) | Знание теоретического материала по пройденным темам | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |
| Выполнение практических (лабораторных) работ | Основные умения и навыки, соответствующие теме работы | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |
| Самостоятельная работа (выполнение индивидуальных, дополнительных и творческих заданий) | Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |
| Промежуточная аттестация | Знания, умения и навыки соответствующие изученной дисциплине | - тестирование; - индивидуальное собеседование; - письменные ответы на вопросы; - контрольные тестовые задания. |

Содержание столбца 3 «Описание процедуры оценивания» таблиц 8 и 9 должно соответствовать содержанию столбца 4 «Процедура оценивания» таблиц 1 и 2 «Показатели и критерии оценивания компетенций» Фонда оценочных средств дисциплины.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль, контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторские занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, собеседование, публичная защита, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Устная форма позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Проводятся преподавателем с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитана на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;

- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

- вопросы излагаются систематизированно и последовательно;
- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:

в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;

допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа,

исправленные по замечанию преподавателя;

допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано

общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;

- усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;

- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;

- при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;

- продемонстрировано усвоение основной литературы

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;

- обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;

- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.

- не сформированы компетенции, умения и навыки.

Доклад – подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической,

учебно-исследовательской или научной проблемы.

Количество и вес критериев оценки доклада зависят от того, является ли доклад единственным объектом оценивания или он представляет собой только его часть.

Доклад как единственное средство оценивания эффективен, прежде всего, тогда, когда студент представляет результаты своей собственной учебно/научно-исследовательской деятельности, и важным является именно содержание и владение представленной информацией. В этом случае при оценке доклада может быть использована любая совокупность из следующих критериев:

- соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам;
- проблемность / актуальность;
- новизна / оригинальность полученных результатов;
- глубина / полнота рассмотрения темы;
- доказательная база / аргументированность / убедительность / обоснованность выводов;
- логичность / структурированность / целостность выступления;
- речевая культура (стиль изложения, ясность, четкость, лаконичность, красота языка, учет аудитории, эмоциональный рисунок речи, доходчивость, пунктуальность, невербальное сопровождение, оживление речи афоризмами, примерами, цитатами и т.д.);
- используются ссылки на информационные ресурсы (сайты, литература);
- наглядность / презентабельность (если требуется);
- самостоятельность суждений / владение материалом / компетентность.

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Для повышения объективности оценки собеседование может проводиться группой преподавателей/экспертов. Критерии оценки результатов собеседования зависят от того, каковы цели поставлены перед ним и, соответственно, бывают разных видов:

- индивидуальное (проводит преподаватель)
- групповое (проводит группа экспертов);
- ориентировано на оценку знаний
- ситуационное, построенное по принципу решения ситуаций.

Критерии оценки при собеседовании:

- глубина и систематичность знаний;
- адекватность применяемых знаний ситуации;
- Рациональность используемых подходов;
- степень проявления необходимых качеств;
- Умение поддерживать и активизировать беседу;
- проявленное отношение к определенным

Письменная форма приучает к точности, лаконичности, связности изложения мысли. Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе. Письменные работы могут включать: диктанты, контрольные работы, эссе, рефераты, курсовые работы, отчеты по практикам, отчеты по научно-исследовательской работе студентов.

Тестовая форма - позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические.

Современный тест, разработанный в соответствии со всеми требованиями теории педагогических измерений, может включать задания различных типов (например, эссе или сочинения), а также задания, оценивающие различные виды деятельности учащихся (например, коммуникативные умения, практические умения).

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания как правило используется простая схема:

- отметка «3», если правильно выполнено 50 –70% тестовых заданий;
- «4», если правильно выполнено 70 –85 % тестовых заданий;
- «5», если правильно выполнено 85 –100 % тестовых заданий.

Параметры оценочного средства

| | |
|---|--|
| Предел длительности контроля | 45 мин. |
| Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подэлемента | 30, согласно плана |
| Последовательность выборки вопросов из каждого раздела | Определенная по разделам, случайная внутри раздела |
| Критерии оценки: | Выполнено верно заданий |
| «5», если | (85-100)% правильных ответов |
| «4», если | (70-85)% правильных ответов |
| «3», если | (50-70)% правильных ответов |

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. Зачет, как правило, выставляется без опроса студентов по результатам контрольных работ, рефератов, других работ выполненных студентами в течение семестра, а также по результатам текущей успеваемости на семинарских занятиях, при условии, что итоговая оценка студента за работу в течение семестра (по результатам контроля знаний) больше или равна 60%. Оценка, выставляемая за зачет, может быть как качественное типа (по шкале наименований «зачтено»/ «не зачтено»), так и количественное (т.н. дифференцированный зачет с выставлением отметки по шкале порядка - «отлично, «хорошо» и т.д.)

Содержание форм текущего и промежуточного контроля корректируется исходя из учебного плана и процедур оценивания, представленных в таблицах 1 и 2 «Показатели и критерии оценивания компетенций» Фонда оценочных средств дисциплины.

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.

1. Тестовые задания (предоставляются в полном объеме)

2. Типовые контрольные задания (предоставляются варианты заданий контрольных работ, расчетно-графических работ, индивидуальных домашних заданий, курсовых работ и проектов, темы эссе, докладов, рефератов)

3. Комплект билетов (предусматриваются для дисциплин, формой промежуточной аттестации которых является экзамен.)

6.1 Тестовые задания

1. Функцией налога является:

- А. декриминализирующая;
- В. Воспроизводственная;
- +С. фискальная;
- Д. стимулирующая.

2. Косвенные налоги – это:

- А. предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками;
- +В. обязательные индивидуально безвозмездные платежи, являющиеся надбавкой к цене или определяемые в зависимости от размера добавленной стоимости, оборота товаров, работ, услуг;
- С. налоги, которые не получили пока должного юридического оформления;
- Д. плата за совершение действий (услуг), осуществляемых государственными органами или иными органами, наделенными государством определенными полномочиями, взимаемая с целью покрытия возникающих в связи с этим издержек.

3. Предмет налогового права – это:

- А. совокупность властных отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налогового органа, действий (бездействий) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершения налоговых правонарушений;
- В. общественные отношения, урегулированные нормами права по внесению платежей в бюджет;
- +С. совокупность властных отношений по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношений, возникающих в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налогового органа, действий (бездействий) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершения налоговых правонарушений, а также при осуществлении контроля за деятельностью государства при распределении налоговых доходов;
- Д. общественные отношения, возникающие в процессе деятельности государства и муниципальных образований по планомерному образованию, распределению и использованию денежных фондов в целях реализации своих задач.

4. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:

- А. федеральным законом РФ;

- +В. Налоговым кодексом РФ;
- С. федеральным конституционным законом;
- Д. Указом Президента РФ.

5. Акты законодательства, устраняющие или смягчающие ответственность за нарушения налогового законодательства:

- А. могут иметь обратную силу по указанию законодательства;
- +В. не могут иметь обратной силы;
- С. имеют обратную силу во всех случаях;
- Д. имеют обратную силу в случае устранения ответственности за нарушения налогового законодательства.

6. Конституционная обязанность налогоплательщика – юридического лица по уплате налога, считается исполненной:

А в день поступления его денежных средств на расчетный счет структурного подразделения Федеральной налоговой службы;

+ В в день списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика в кредитном учреждении;

С в день, когда налогоплательщик поставил структурное подразделение Федеральной налоговой службы в известность по выполнению обязанности по уплате налога

7. Налог считается установленным, когда определены:

- А. налоговая база, налоговая ставка и налоговые льготы;
- В. порядок и сроки уплаты налога;
- +С. элементы налогообложения;
- Д. налогоплательщики и элементы налогообложения.

8. В соответствии с НК РФ налоговая ставка – это:

- А. величина налога, подлежащая уплате;
- В. величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- +С. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- Д. параметр для измерения предмета налогообложения.

9. Налоговые льготы являются:

- А. основным элементом юридического состава налога;
- В. существенным элементом юридического состава налога;
- С. факультативным элементов юридического состава налога;
- +Д. вообще не относятся к числу элементов юридического состава налогов.

10. Налогоплательщик - это:

- А. лицо, которое несет экономическую тяжесть налогообложения;
- В. лицо, на которое законодательством о налогах и сборах возложена обязанность исчислять налог с выплачиваемых сумм, удерживать этот налог и перечислять его в бюджет;
- С. лицо, оказывающее профессиональные услуги в области налогообложения и сборов;
- +Д. лицо, на котором лежит юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств.

11. Незаконные акты и требования налоговых органов налогоплательщик:

- +А. вправе не выполнять;
- В. обязан выполнить, а затем имеет право обжаловать в вышестоящий налоговый орган;
- С. обязан выполнить, а затем имеет право обжаловать в вышестоящий налоговый орган или суд;
- Д. обязан выполнить.

12. В случае получения налогоплательщиком дохода в натуральной форме налоговый агент обязан:

- +А. удержать налог;
- В. потребовать от налогоплательщика внесения суммы налога в кассу агента;
- С. уплатить налог за счет собственных средств;
- Д. сообщить необходимые данные налоговому органу.

13. Налоговая обязанность может быть прекращена:

- А. поступлением соответствующих сумм на счета бюджетов и внебюджетных фондов;
- +В. уплатой налогов;
- С. признанием налогоплательщика безвестно отсутствующим;
- Д. реорганизацией налогоплательщика.

14. Налоговая обязанность считается исполненной:

- А. в момент зачисления суммы платежа на соответствующий бюджетный счет
- В. в момент отражения факта платежа в учетных регистрах налогового органа;
- +С. в момент предъявления налогоплательщиком в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика;
- Д. с момента перечисления сумм налога налоговым агентом.

15. Решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика-организации в банке производится:

- +А. после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после истечения указанного срока;
- В. после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- С. после истечения срока, установленного в требовании об уплате налога, но не позднее 60 дней после истечения указанного срока;
- Д. не позднее трех месяцев после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога.

16. К способам обеспечения исполнения налоговой обязанности в соответствии с НК относятся:

- А. внесение на депозит денежных сумм;
- В. банковская гарантия;
- С. задаток;
- +Д. наложение ареста на имущество налогоплательщика.

17. Залог имущества как способ обеспечения исполнения налоговой обязанности применяется:

- А. в случае изменения сроков исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
- +В. в случае просрочки исполнения обязанности по уплате налогов и сборов;
- С. в случае неисполнения налогоплательщиком в установленный срок обязанности по уплате налога и наличии у налоговых органов достаточных оснований полагать, что налогоплательщик предпримет меры, чтобы скрыться или скрыть свое имущество;
- Д. в случае непредставления налогоплательщиком-организацией налоговой декларации в налоговый орган в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации.

18. Арест имущества как способ обеспечения обязанности по уплате налога представляет собой:

- А. действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества;
- В. прекращение расходных операций по счетам налогоплательщика-организации в банке;
- С. денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние, по сравнению с установленными законодательством о налогах, сроки;
- +Д. стоимость имущества, за счет которого исполняется обязанность по уплате причитающихся сумм налога.

19. Органами, имеющими право осуществлять налоговый контроль в РФ, относятся:

- А. органы налоговой полиции;
- В. финансовые органы;
- +С. налоговые органы;
- Д. органы государственных внебюджетных фондов.

20. Признаком, характеризующим выездную налоговую проверку, является:

- А. проведение по месту нахождения налогового органа;
- В. проведение уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого либо специального решения руководителя налогового органа;
- С. проведение в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, которые должны прилагаться к налоговой декларации.
- +Д. проведение на основании решения руководителя налогового органа.

21. Ненормативным актом налогового органа, принимаемым по результатам проверки, является:

- А. справка о проведении проверки;
- В. решение (постановление) налогового органа;
- С. акт проверки;
- +Д. акт проверки и решение налогового органа.

22. Налоговое правонарушение – это:

- А. совершение налогоплательщиком, налоговым агентом и иным лицом, виновного противоправного действия или бездействия, за которое НК РФ установлена ответственность;
- +В. совершение налогоплательщиком, налоговым агентом и иными лицами противоправного действия или бездействия, за которое НК РФ установлена ответственность;
- С. совершение налогоплательщиком противоправного действия или бездействия;
- Д. совершение налоговым агентом и иным лицом виновного противоправного действия или бездействия.

23. Что означает презумпция невиновности:

- +А. лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законодательством порядке;

- В. неустранимые сомнения в виновности лица, толкуются не в его пользу;
- С. никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения;
- Д. лицо, привлекаемое к ответственности, обязано доказывать свою невиновность.

24. Обстоятельством, отягчающим ответственность за налоговое правонарушение, является:

- А. неоднократность правонарушения;
- В. повторность нарушения;
- +С. неоднократность и повторность нарушения;
- Д. умышленность нарушения.

25. Объектом обложения НДС является:

- А. добавленная стоимость;
- В. сделки купли-продажи товаров (работ, услуг);
- +С. реализация товаров (работ, услуг), использование товаров для собственных нужд, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- Д. производство подакцизных товаров.

26. Может ли субъект РФ своим законом установить налоговую базу и порядок ее определения по региональным и местным налогам:

- А. да;
- +В. да, но только по местным налогам;
- С. да, но только по региональным налогам;
- Д. нет.

27. Действующее законодательство относит к местным налогам:

- А. налог на рекламу;
- В. налог на добавленную стоимость;
- С. налог на игорный бизнес;
- +Д. налог на имущество физических лиц.

28. Система источников налогового права выглядит следующим образом:

- 1) Конституция РФ;
- +2) специальное налоговое законодательство, которое включает:
 - а) федеральное законодательство о налогах и сборах (НК РФ; иные федеральные законы о налогах и сборах);
 - б) региональное законодательство о налогах и сборах (законы субъектов РФ; иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые законодательными органами субъектов РФ);

- в) нормативные правовые акты о налогах и сборах, принятые представительными органами местного самоуправления;
- 3) общее налоговое законодательство;
- 4) подзаконные нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и обложением сборами:
 - а) акты органов общей компетенции;
 - б) акты органов специальной компетенции;
- 5) решения Конституционного Суда РФ;
- б) нормы международного права и международные договоры Российской Федерации.

29. Чем налог отличается от сбора?

1. Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

+2. Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Т.е. налог - безвозвратная и срочная форма принудительного взыскания с налогоплательщиков в соответствии с налоговым кодексом части их доходов с целью удовлетворения общественно-необходимых потребностей. А сбор является целевым взносом имеющим целью покрытие расходов государства. То есть налог вы платите в "общую корзину общества" для дальнейшей оплаты социальных нужд. А сбором вы покрываете собственные нужды выдача вам лицензии, например.

30. Назовите принципы налогообложения (не менее четырех).

- 1) законность.
- 2) принцип определенности, ясности и недвусмысленности правовой нормы, который тесно связан с принципом законности.
- +3) принцип обязательности уплаты налогов и сборов.
- +4) принцип недискриминационного характера налогов и сборов - налоги и сборы не могут различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала;

- +5) принцип экономической обоснованности.
- б) принцип установления всех элементов налогообложения.
- 7) обеспечение единого экономического пространства Российской Федерации.
- +8) все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сборов). В связи с этим при рассмотрении налоговых споров, основанных на различном толковании налоговыми органами и налогоплательщиками норм законодательства о налогах и сборах судам необходимо оценивать определенность соответствующей нормы.

31. Назовите принципы налогового права (не менее пяти)

- +1) принцип всеобщности, равенства и справедливости налогообложения – каждый участник налоговых правоотношений имеет право на защиту своих прав и законных интересов в установленном законом порядке;
- +2) принцип всеобщности, равенства и справедливости налогообложения – каждое лицо должно уплачивать установленные налоги и сборы, каждый налогоплательщик вне зависимости от объема выполняемой налоговой обязанности обладает равными правами и обязанностями;
- 3) принцип однократности – один и тот же объект может облагаться налогом только одного вида и только один раз за определенный законом период налогообложения;
- 4) принцип льготности – налоговое законодательство должно иметь нормы, устанавливающие для отдельных налогоплательщиков льготы по налогам и сборам;
- 5) принцип отрицания обратной силы закона – законы, изменяющие размеры налоговых платежей, не распространяются на отношения, возникшие до их принятия;
- +6) принцип экономической сбалансированности – при установлении налога учитывается фактическая способность налогоплательщика уплачивать его. Интересы налогоплательщика и государства должны быть сбалансированы;
- +7) принцип недискриминационного налогообложения – налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и применяться по-разному исходя из политических, идеологических, расовых, национальных, половых, этнических и иных различий между налогоплательщиками.

32. НДС – налог:

А — местный

Б – региональный

+В — федеральный

33. Налог с продаж – это налог:

А — местный

Б – региональный

+В — федеральный

34. Единый налог на вменённый доход – это:

+А – специальный режим налогообложения

Б – местный налог

В — федеральный налог

35. Налог на доходы физического лица – это налог:

А — местный

Б – региональный

+В — федеральный

36. Транспортный налог – это налог:

А — местный

+Б – региональный

В — федеральный

37. Налог на прибыль организаций – это налог:

А — местный

+Б – региональный

В — федеральный

38. Земельный налог – это налог:

+А — местный

Б – региональный

В — федеральный

39. Налог на имущество физических лиц – это налог:

+А — местный

Б – региональный

В — федеральный

40. Виновным в совершении налогового правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом РФ признаётся лицо, совершившее противоправное деяние:

А — с прямым умыслом

+Б — умышленно или по неосторожности

В — повлекшее крупный ущерб

41. Согласно НК РФ, сбор – это:

А – обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

+Б – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении уплачивающего его лица государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий

С – оплата лицом оказываемых ему государством услуг

42. Сбор от налога отличается:

А – обязательность уплаты

Б – законность

+В – возмездность

43. Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения является:

+А — налоговая санкция

Б — решение суда

В — приговор суда

44. Пеня в соответствии с НК РФ:

А — наименование обязательных отчислений в Пенсионный Фонд РФ

Б – способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов

В – суммы, начисляемые налоговыми органами дополнительно к уже начисленным налогам и сборам в целях компенсации ущерба, причинённого инфляционным процессом

45. Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе – это:

А – показание свидетеля, полученные и исследованные в установленном процессуальным законодательством порядке, о том, что налогоплательщик обращался в налоговый орган с целью постановки на учёт

Б – грамота, выдаваемая налоговым органам лучшим налогоплательщикам с целью поощрения за регулярное внесение налоговых платежей и соблюдение налогового законодательства

В – документ, выдаваемый налоговым органам организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков

46. Пеня в соответствии с НК РФ:

А — наименование обязательных отчислений в Пенсионный Фонд РФ

Б – способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов

+В – суммы, начисляемые налоговыми органами дополнительно к уже начисленным налогам и сборам в целях компенсации ущерба, причинённого инфляционным процессом

47.Обстоятельством, исключаящим вину в совершении налогового правонарушения, являются:

+А — совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания)

Б – внутренне убеждение лиц, рассматривающих дело о налоговом правонарушении, формирующееся субъективно в отношении каждого отдельного правонарушителя.

В – неявка лица, привлекаемого к ответственности за совершение правонарушения, на рассмотрение в отношении него дела с учётом того, что он был уведомлен надлежащим образом

48.Транспортный налог – это налог:

А — местный

+Б – региональный

В — федеральный

49.Прямые налоги – это:

+А – налоги которые взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ

Б – налоги, которые взимаются в процессе расходования материальных благ

В – налоги, которые взимаются по усмотрению налогового агента

50.Если иное не предусмотрено НК РФ, институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства РФ, используемые в НК РФ,

А – не применяются в налоговом праве

+Б — применяются в налоговом праве в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства,

В – применяются в налоговом праве в том значении, которое им придаёт налоговое законодательство

51. Налог на прибыль организаций – это налог:

А — местный

Б – региональный

+В — федеральный

52. Приказы, инструкции и методические указания МНС РФ, Минфина РФ, ГТК РФ, государственных внебюджетных фондов:

А — обязательны только для своих подразделений и не относятся к актам законодательства о налогах и сборах;

Б – относятся к актам законодательства по налогам и сборам и обязательны для исполнения налогоплательщиками и плательщиками сборов

+В – не относятся к актам законодательства о налогах и сборах, но обязательны для применения арбитражными судами

53. Недоимка – это:

+А — сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

Б – налоговая санкция

В – сумма штрафа, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

54. Для целей налогообложения обособленное подразделение организации – это:

А – филиал или представительство

Б – любое территориально обособленное от неё подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места, то есть места, созданные на срок более 1 месяца

+В – любое территориально обособленное от неё подразделение, если его создание отражено в учредительных документах организации

55. Каково минимально возможное количество понятых, при ведении действий по осуществлению налогового контроля в соответствии с НК РФ:

+А — 2 человека

Б– 3 человека

В – 1 человек

56. Пеня в соответствии с НК РФ:

А— наименование обязательных отчислений в Пенсионный Фонд РФ

+Б – способ обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов

В – суммы, начисляемые налоговыми органами дополнительно к уже начисленным налогам и сборам в целях компенсации ущерба, причинённого инфляционным процессом

57. Налоговый агент – это:

А – сотрудник налогового органа

+Б – лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложена обязанность по исчислению и удержанию у налогоплательщика налогов (сборов) и перечислению их в соответствующий бюджет

В — налогоплательщик или плательщик сборов

58. Налоговая декларация должна быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган:

+А- по месту жительства налогоплательщика

Б- месту учёта налогоплательщиков

В- в любой налоговый орган на территории РФ

59.Единый налог на вменённый доход – это:

+А – специальный режим налогообложения

Б – местный налог

В — федеральный налог

60.Согласно ст.17 НК РФ, если не определены указанные в ней элементы налогообложения, налог:

+А— не считается установленным

Б – подлежит уплате в зависимости от платежеспособности налогоплательщика

В – подлежит уплате только по решению суда

61.Законодательство о налогах и сборах состоит из:

А – НК РФ

+Б – НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ

В — НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ, а также приказов, инструкций и методических указаний МНС РФ, ГТК РФ, Минфина РФ и государственных внебюджетных фондов

62. Принцип определённости налогов и сборов гласит:

А – налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и подобных критериев.

+Б – при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения, акты законодательства о налогах и сборах должны быть

сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить

В – налогоплательщики самостоятельно определяют налогооблагаемую базу по каждому налогу

63. Для целей НК РФ индивидуальный предприниматель – это:

А – физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица;

Б — физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие +свою деятельность без образования юридического лица, а также нотариусы, частные охранники, частные детективы.

В – физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в том числе и не зарегистрированные в установленном порядке

64. Источник выплаты доходов налогоплательщику – это:

А – касса

Б — банкомат

+В – организация или физическое лицо, от которых плательщик получает доход

65. Принцип определённости налогов и сборов гласит:

А – налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и подобных критериев.

+Б – при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения, акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он должен платить

В – налогоплательщики самостоятельно определяют налогооблагаемую базу по каждому налогу

66. Законодательство о налогах и сборах состоит из:

А – НК РФ

+Б – НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ

В — НК РФ, принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах, нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов РФ, принятых в соответствии с НК РФ и нормативных правовых актах органов местного самоуправления, принимаемых в соответствии с НК РФ, а также приказов, инструкций и методических указаний МНС РФ, ГТК РФ, Минфина РФ и государственных внебюджетных фондов

67. Срок давности взыскания санкции налоговым органом составляет:

- А) 6 месяцев;
- Б) 1 год;
- + С) 3 года

68. Срок исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения составляет:

- А) 6 месяцев;
- Б) 1 год;
- + С) 3 года

69. Какие из перечисленных составляющих относятся к элементам закона о налоге?

- А) налоговые органы;
- Б) налоговые санкции;
- +С) налоговая база;
- Д) реализация товаров (работ, услуг)

70. Что представляет собой налоговая база?

- + А) стоимостная, физическая, или иная характеристики объекта налогообложения
- Б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы

- С) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период
- Д) операции по реализации товаров (работ, оказанных услуг)
- Е) разовая оплата всей суммы налога

71. Налоговые правоотношения могут возникнуть между:

- + А) органом (должностным лицом) исполнительной власти и налогоплательщиком;
- Б) органом законодательной власти и налогоплательщиком;
- С) налогоплательщиками;
- Д) органом исполнительной власти субъекта Федерации и органом исполнительной власти Российской Федерации;
- Е) физическим и юридическим лицом

72. Назовите субъектов налоговых правоотношений, содействующих уплате налога:

- 1) Налогоплательщик
- 2) Взаимозависимые лица
- 3) представители налогоплательщиков
- 4) Сборщики налогов и сборов
- + 5) Налоговые агенты

73. Что представляет собой объект налогообложения?

- 1) стоимостная, физическая, или иная характеристики объекта налогообложения
- 2) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- 3) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период
- + 4) операции по реализации товаров (работ, оказанных услуг), имущество, прибыль, доход

5) разовая оплата всей суммы налога

74. Совершение налогового правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств это обстоятельство:

- + 1) смягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения
- 2) отягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения
- 3) исключаящее вину лица в совершении налогового правонарушения
- 4) исключаящее привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

75. Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и других непреодолимых обстоятельств это обстоятельство:

- 1) смягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения
- 2) отягчающее ответственность за совершение налогового правонарушения
- 3) исключаящее вину лица в совершении налогового правонарушения
- +4) исключаящее привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

76. Что представляют собой финансы предприятий как экономическая категория:

- + 1) экономические отношения по формированию, распределению и использованию денежных доходов и накоплений субъектов хозяйственной деятельности на их производственные и социальные цели;
- 2) денежные отношения, связанные с уплатой налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации;
- 3) денежные отношения, связанные с привлечением предприятиями инвестиций на производственное и социальное развитие;
- 4) имущественные отношения, связанные с реализацией основных фондов и имущества предприятий.

77. Какой из названных видов доходов предприятия относится к числу доходов от внереализационных операций:

- + 1) доходы, полученные от долевого участия в деятельности других предприятий;
- 2) суммы, полученные безвозмездно от других предприятий при наличии совместной деятельности;
- 3) доходы от операций, непосредственно связанных с производством продукции;
- 4) доходы, полученные при уклонении от уплаты налогов и сборов.

78. Амортизационные отчисления – это:

- + 1) средства, которые накапливаются на предприятии в результате переноса стоимости основных фондов по определенным нормам на текущие издержки производства и обращения;
- 2) средства, которые накапливаются на предприятии в результате переноса стоимости нематериальных активов по определенным нормам на текущие издержки производства и обращения;
- 3) средства, которые расходуются предприятием в результате переноса стоимости нематериальных активов по определенным нормам на капитальные издержки производства и обращения;
- 4) средства, которые накапливаются на предприятии в результате экономии материальных и денежных средств.

79. Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- +1) организации, индивидуальные предприниматели
- 2) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
- 3) организации, физические лица
- 4) лица, производящие выплаты физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица не признаваемые индивидуальными предпринимателями; индивидуальные предприниматели, адвокаты

- 5) российские организации, иностранные организации
- 6) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

80. Налогоплательщиками единого социального налога признаются:

- +1) организации, индивидуальные предприниматели
- 2) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
- 3) организации, физические лица
- 4) лица, производящие выплаты физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица не признаваемые индивидуальными предпринимателями; индивидуальные предприниматели, адвокаты
- 5) российские организации, иностранные организации
- 6) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

81. Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц признается:

- +1) выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиками в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам
- 2) доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и от источников за пределами РФ – для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами и от источников в Российской Федерации – для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ
- 3) реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации; передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд
- 4) движимое и недвижимое имущество
- 5) земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования
- 6) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов

82. Как решается вопрос об уплате налогов в случае смерти физического лица – налогоплательщика?

- +1) В этом случае все налоговые обязанности прекращаются;
- 2) Этот вопрос решается в зависимости от объема задолженности по налогам;
- 3) По поимущественным налогам задолженность погашается в пределах стоимости наследованного имущества, по остальным налогам налоговые обязанности прекращаются;
- 4) Данный вопрос находится в компетенции налоговых органов.

83. Налоговая база налога на имущество организаций, это –

- + 1) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
- 2) кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения
- 3) количество объектов налогообложения
- 4) все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
- 5) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из соответствующих цен
- 6) денежное выражение прибыли

84. При определении налоговой базы налога на доходы физических лиц учитывается:

- 1) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
- 2) кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения
- 3) количество объектов налогообложения

- + 4) все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды
- 5) стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из соответствующих цен
- 6) денежное выражение прибыли

85. Налогоплательщиками по земельному налогу признаются:

- 1) организации, индивидуальные предприниматели
- 2) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ
- 3) организации, физические лица
- 4) лица, производящие выплаты физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица не признаваемые индивидуальными предпринимателями; индивидуальные предприниматели, адвокаты
- 5) российские организации, иностранные организации
- +6) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности

86. Какие из перечисленных субъектов не освобождаются от уплаты земельного налога:

- +1) организации и учреждения уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ – в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации функций
- 2) организации – в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования
- 3) религиозные организации
- 4) организации народных художественных промыслов
- 5) общероссийские общественные организации инвалидов

б) учреждения образования аграрного профиля

87. Иностранные граждане и лица без гражданства пользуются в России правами и несут обязанности по налогам:

- + 1) наравне с гражданами Российской Федерации, кроме случаев, установленных федеральным законом или международным договором;
- 2) по законодательству своей страны, кроме случаев, установленных законом или международным договором;
- 3) налог платится там, где расположена штаб-квартира организации или банковский счет физического лица, если иное не предусмотрено международным договором.

88. Могут ли региональные или местные налоги устанавливаться законодательными актами региональных или местных представительных органов власти помимо Налогового кодекса РФ:

- 1) да, могут;
- + 2) нет, не могут;
- 3) да, могут, но только законами, принятыми региональными представительными органами власти;
- 4) да могут, но только законами, принятыми местными представительными органами власти.

89. Налоговый кодекс РФ под местом жительства физического лица понимает место:

- + 1) его регистрации;
- 2) его прописки;
- 3) его постоянного или преимущественного проживания.

90. Что такое налоговое право:

+1) -совокупность правовых норм, регулирующих отношения по установлению, введению в действие и взиманию налогов и других обязательственных платежей в бюджет;

- 2) -самостоятельная правовая система;
- 3) -совокупность международных соглашений;
- 4) -виды налогов;
- 5) -государственные и таможенные пошлины.

91. Налоговая система (система налогов и сборов)- это:

- + 1) -совокупность налоговых и не налоговых обязательственных платежей в бюджет, а также принципов и форм их установления;
- 2) -совокупность налоговых платежей;
- 3) -виды налогов;

92. Чем является налоговое право в системе российского права:

- + 1) -подотраслью финансового права;
- 2) -институтом финансового права;
- 3) -отраслью права;
- 4) -комплексным институтом

93. Что такое налог:

- + 1) -обязательный индивидуально безвозмездный платеж;
- 2) -обязательный взнос, уплата которого связана с юридически значимым действием в отношении плательщика;
- 3) -денежная плата за услуги?

94. Что такое налоговые правоотношения:

- + 1) - это общественные отношения, урегулированные нормами налогового права;
- 2) -это правоотношения связанные с зачислением банками налоговых платежей в бюджет;
- 3) -это отношения, урегулированные налоговым законодательством;
- 4) -это договорные отношения

95. В каких случаях таможенные органы становятся участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах:

- + 1) -при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- 2) -при перемещении продуктов отечественных производителей РФ через государственную границу РФ;
- 3) -при перемещении товаров и транспортных средств по территории РФ;
- 4) -при перемещении оружия, наркотических средств и психотропных веществ через таможенную границу РФ

96. В чем заключается основной смысл установления налогов и сборов:

- + 1) -в определении существенных элементов налогообложения по отдельным видам налогов и сборов;
- 2) -Во введении законов субъекта РФ о налогах и сборах;
- 3) -во введении федеральным законом налога или сбора;
- 4) -в определении общих принципов налогообложения и сборов

97. Какие из перечисленных понятий являются элементом налога:

- + 1) - налоговая база;

- 2) -налоговое правоотношение;
- 3) -налоговая санкция;
- 4) -субъект налогообложения

98. В каком случае индивидуальная налоговая льгота по федеральным налогам является законно установленной:

- + 1) -если установлена в федеральным законодательством в отношении части налога, поступающего в федеральный бюджет;
- 2) -если установлена индивидуальным правовым актом;
- 3) -если предусмотрена в постановлении Конституционного суда РФ;
- 4) -если плательщик налога является индивидуальным предпринимателем

99. Взаимозависимые лица для целей налогообложения – это:

- 1) физические лица – коллеги по работе
- 2.) физические лица, являющиеся соседями по подъезду
- 3) юридические лица, где работают родственники
- +4) физические лица или организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности

100. Какой вид изменения сроков уплаты применяется для сборов?

- а) налоговый кредит;
- б) налоговая льгота;
- +в) отсрочка;
- г) инвестиционный налоговый кредит.

6.2 Задачи.

Задача № 1

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение

ОАО «Кино»-налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если национальный то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах.

Задача № 2

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение

Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ.

Задача № 3

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Решение

1 и 2=18%

3=10% (ст. 164 п. 2-10% за товары, в том числе детские кровати)

НДС = цена реализации • %ст.

$$\Sigma \text{НДС} = 800000 \cdot 0.18 = 144000$$

$$\Sigma \text{НДС} = 600000 \cdot 0.18 = 108000$$

$$\Sigma \text{НДС} = 100000 \cdot 0.1 = 10000$$

Задача № 4

ООО «Заря» получило за оказанные заказчиком услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

Решение

ст. 146

$$\Sigma \text{НДС} = 500000 \cdot 0.18 = 90000$$

Не облагаются НДС потому что получены товарами, а не деньгами.

Задача № 5.

Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Решение.

Исх. НДС

$$\text{Продукция: } 700000 \cdot 0.18 = 126000$$

Вход. НДС

$$\text{Материалы: } 400000 \cdot 0.18 = 72000$$

Вход. НДС

$$\text{ОС: } 150000 \cdot 0.18 = 27000;$$

$$\text{НДС общий} = 126000 - 72000 - 27000 = 27000$$

Задача № 6

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

1. отгружено покупателям 300 л;
2. передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
3. передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Решение.

$$(300 + 200 + 10) \cdot 27.7 = 14127$$

Задача № 7

Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

1. ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
2. из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
3. произведено подакцизных товаров 300 л;
4. из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
- 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

Решение:

$$(70+200+100) \cdot 2.6 = 962 \text{ (ст. 183)}$$

Задача № 8

Предприятие – производитель реализовало в феврале 2010 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Решение

$$\text{Акциз} = 700000 \cdot 27.7 = 19390000$$

$$\Sigma \text{НДС} = ((700000 \cdot 30) + 19390000) \cdot 0.18 = 7270200$$

$$P \text{ реализации за 1 л.} = 700000 \cdot 30 + 7270200 + 19390000 / 700000 = 68.09$$

По подакцизным товарам НДС рассчитывают с учетом акциза.

Задача № 9

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Решение: Акциз = $20000 \cdot 23.50 = 470000$

Налог. База по НДС = $300000 + 470000 = 770000$

Задача № 10

Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2010 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Решение: - до 100 л.с. включительно-7 руб.

- свыше 125 л.с. до 150 л.с. включительно- 30 руб.

- свыше 175 л.с. до 200 л.с. включительно 45 руб.

$$\text{Opel} = 7 \cdot 100 = 700$$

$$\text{Volvo130} = 30 \cdot 130 = 3900$$

$$\text{Volvo180} = 45 \cdot 180 = 8100$$

Задача № 11

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Решение:

1) Определением НДФЛ за первые 3 месяца, в которых можно было применять стандартный налоговый вычет за детей. По истечению 3 месяцев стандартных налоговый вычет на детей применять нельзя, т. к. доход

Задача № 12.

Инженер Иванов женат, имеет троих несовершеннолетних детей. Доход по его основному месту работы составляет 15 000 руб., кроме этого Иванов в свободное от основной работы время занимается предпринимательской деятельностью, ежемесячный доход от которой составляет 28 000 руб.

Подлежит ли Иванов налогообложению? Если да, то в каком размере, если известно, что ежемесячные затраты от предпринимательской деятельности составляют: 1 000 руб. - оплата коммунальных услуг взятого в аренду помещения; 2 000 руб. - оплата электроэнергии; 10 000 - арендная плата за помещения.

Рассчитайте сумму налогов, которые должен уплатить Иванов.

Решение:

В соответствии с ч.1 ст.207 Налогового Кодекса РФ . налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ.

П.6 ч.1 ст. НК РФ устанавливает, что для целей НДФЛ к доходам от источников в РФ относятся вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия в Российской Федерации, а также иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления им деятельности в РФ (п.10 ч.1 ст.208 НК РФ).

Ч.1 ст.210 НК РФ устанавливает, что при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ.

В соответствии с ч.1 ст.224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

П.3 ч.1 ст.218 устанавливает, что налогоплательщик имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере 400 рублей за каждый месяц налогового периода который действует до месяца, в котором доход, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 40 000 рублей.

П.4 ч.1 ст.218 НК РФ устанавливает право на получение стандартного налогового вычета в размере 1 000 рублей за каждый месяц налогового периода, который распространяется на каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругом (супругой) родителя. Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, представляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей.

Задача № 13.

Доход физического лица, имеющего двоих несовершеннолетних детей, полученный за налоговый период от работодателя, предоставляющего стандартные вычеты, составлял ежемесячно 500 рублей.

Помимо названного места работы работник получал в течение года дополнительные доходы также от работы на условиях совместительства в другой организации. Общая сумма дохода составила 18000 рублей.

По окончании года физическое лицо на основании налоговой декларации заявляет предоставление стандартных вычетов на неиспользованную сумму. Вместе с тем, из декларации видно, что доход налогоплательщика, облагаемый налогом по ставке 13%, рассчитанный нарастающим итогом с начала года, превысил 20000 рублей в ноябре.

Определите сумму налога, исчисленного по декларации, и сумму к возврату.

Решение

Исходя из условий задачи, физическое лицо имело право на стандартный вычет в размере 1000 рублей в месц (400 +300 +300). Однако по декларации его доходы превысили 20000 рублей в ноябре, из чего следует, что физическое лицо

имело право на данный стандартный налоговый вычет лишь в течение 10 месяцев в году. Общая сумму вычета составила 10 000 рублей в год.

Задача № 14.

В местный поселковый бюджет поступили следующие налоговые платежи. Распределить платежи между бюджетами различных уровней:

- налог на прибыль – 2305 тыс.руб.;
- налог с владельцев транспортных средств – 1109 тыс. руб.;
- НДС – 13649 тыс. руб.;
- подоходный налог – 14761 тыс. руб.;
- государственная пошлина – 578 тыс. руб..

Решение.

Подоходный налог, государственная пошлина, налог на прибыль, НДС являются федеральными налогами и подлежат зачислению в федеральный бюджет. Налог с владельцев транспортных средств является региональным налогом и подлежит зачислению в налог субъекта РФ.

Задача № 15.

Сестра приобрела у брата 1/2 долю жилого дома и 1/2 долю земельного участка, стоимость которых определена в размере 1,115 млн. руб. Полагается ли ей получение вычета по НДФЛ?

Решение.

Если сделка купли-продажи совершается между физлицами, указанными в ст. 105.1 Налогового кодекса, то есть между взаимозависимыми лицами, то налоговая льгота, предусмотренная ст. 220 НК РФ не предоставляется. При этом

факт оказания этими лицами влияния на условия или результаты совершаемых ими сделок или экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц правового значения для признания их взаимозависимыми не имеет. Причем при продаже имущества между родственниками не влияет цена сделки и другие параметры, в соответствии с которыми лица признаются взаимозависимыми. В таких сделках фактов взаимозависимости доказывать не нужно.