

Министерство образования и науки РФ
образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования
«ВОЛЖСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ имени В.Н. ТАТИЩЕВА» (институт)



УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной
работе
Т.Б. Исакова
«19» июня 2019г.

Рабочая программа дисциплины

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

для специальности - 38.05.01 «Экономическая безопасность»
Квалификации (степени) выпускника – специалист
Форма обучения - очная, заочная

Специализация № 1 - Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Рабочая программа по основной профессиональной образовательной программе специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» разработана в соответствии с:

- Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и уровню высшего образования «специалитет», утвержденный приказом Минобрнауки России от 16.01. 2017 г. № 20;

- Основной профессиональной образовательной программой высшего образования ОАНО ВО «ВУиТ» по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 - «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»;

- локальными нормативными актами ОАНО ВО «ВУиТ».

Разработчики:

Доцент кафедры «Экономическая безопасность»

К.э.н., доцент Голиков О.И.

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Заведующий кафедрой «Экономическая безопасность»,

к.э.н., доцент  О.И. Голиков

Рабочая программа дисциплины согласована с выпускающими кафедрами:

Зав. кафедрой «Менеджмент и экономика»

 А.Я. Шукина
ФИО


Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Международное гражданское право и процесс»

 И.И. Царьков
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Зав. кафедрой «Информатика и системы управления»

 С.В. Краснов
ФИО

Протокол № 11 от «10» июня 2019 г.

Обсуждена и одобрена Учебно-методическим советом вуза
«19» июня 2019 г. протокол № 5

Председатель УМС  Т.Б. Исакова

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Программа дисциплины является частью основной образовательной программы в соответствии с ФГОС высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность», уровень - Специалист.

Программа разработана в соответствии с требованиями Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования — программам бакалавриата, программам специалиста, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 05.04.2017 № 301.

Образовательная деятельность по дисциплине осуществляется на государственном языке РФ.

Трудоемкость дисциплины в зачетных единицах характеризует ее объем как части образовательной программы. Величина зачетной единицы определяется нормативными документами образовательной организации.

Качество обучения по дисциплине определяется в рамках внутренней системы оценки, а также внешней системы оценки, в которой образовательная организация принимает участие на добровольной основе в рамках профессионально-общественной аккредитации.

К оценке качества обучения могут привлекаться работодатели и их объединения с целью подготовки обучающихся в соответствии с профессиональными стандартами и требованиями рынка труда к специалистам данного профиля.

В целях совершенствования образования к оценке качества также могут привлекаться обучающиеся, которым предоставляется возможность выразить свое мнение относительно условий, содержания и качества учебного процесса.

Налоговая политика — это система мероприятий государства в области налогообложения, которая строится с учетом компромисса интересов государства и налогоплательщиков. Как часть общей экономической политики государства она определяется целями общества. Эти цели формулируют требования к налоговой базе, тяжести налогообложения и способам изъятия доходов.

Государство, призванное обеспечить наилучшие условия для эффективного экономического роста, нуждается в ресурсах для выполнения этой миссии. Такие ресурсы не могут сформироваться исключительно, за счет собственных источников государства, доходов от государственных предприятий. И государство для формирования своих денежных доходов вынуждено изымать часть доходов частного сектора.

Цель - сформировать у студентов знания о системе специальных налоговых режимов Российской Федерации, привить навыки применения полученных знаний в практической деятельности, систематизировать знания и практические умения для работы с налоговым законодательством РФ, регулирующим механизм применения организациями и индивидуальными предпринимателями специальных режимов налогообложения.

Основная задача – дать студентам необходимые знания по методологии, методике, практике исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами в системе специальных налоговых режимов, с учетом нормативно-правовых актов в области указанных налогов в современных условиях, а также:

- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;
- сформировать систему знаний студентов в области применения специальных налоговых режимов;
- показать логические основы механизма налогообложения малого и среднего сектора экономики на примере расчета единого налога, единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога;
- ориентировать студентов на работу с нормативно-правовыми документами;

- изучить практику налоговых споров;
- отслеживать и анализировать последние изменения в налоговом законодательстве;
- научить студентов производить расчеты налоговой нагрузки на субъекты малого и среднего бизнеса;
- изучить механизм заполнения деклараций по специальным налоговым режимам.

Изучение дисциплины обеспечивает реализацию требований федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в области организации деятельности экономических субъектов.

Курс является обязательной дисциплиной и имеет важное значение в подготовке специалистов для налоговых органов и налоговых подразделений коммерческих организаций.

Содержание учебной дисциплины «Специальные налоговые режимы» способствует формированию комплексного подхода к изучению специальных дисциплин, закреплению и углублению полученных студентами знаний по вопросам теории и практики налогообложения.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Данная учебная дисциплина относится к блоку базовых дисциплин Б1.В.12. «Специальные налоговые режимы» для специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», что означает формирование в процессе обучения у студента знаний и компетенций.

Ее освоение осуществляется во 9 семестре.

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Код и наименование компетенций
Предшествующие дисциплины		
1.	Налоги и налогообложение	ПК-1, ПК-6
2.	Налогообложение организаций финансового сектора экономики	ПСК-4
3.	Налогообложение по отраслям	ПСК-4
Последующие дисциплины		
2.	Прогнозирование и планирование в налогообложении	ПСК-5
3.	Налогообложение природопользования	ПСК-4
4.	Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности	ПСК-4
5.	Налогообложение физических лиц	ПСК-4
6.	Преддипломная практика	ОК-3, ОК-4, ОК-5, ОК-6, ОК-7, ОК-8, ОК-10, ОК-12, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5, ПК-6, ПСК-1, ПСК-2, ПСК-3, ПСК-4, ПСК-5

3. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

Шифр, название компетенции	Результаты формирования компетенции		
	Знать	Уметь	Владеть
ОК-12 Способность работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации	<ul style="list-style-type: none"> - характеристики устройств ПК, внутренние и внешние интерфейсы устройств ПК; - понятие программного обеспечения, классификация программного обеспечения; - основы операционных систем: понятия, предназначение, классификация; - понятие файловой структуры, способы организации хранения файлов в различных операционных системах; - назначение и классификация программных средств — «текстовые редакторы» и «текстовые процессоры» на примере ППП MS Word; - основы постановки экономических задач для автоматизированного решения в среде электронных таблиц; - основные разделы компьютерной графики, цветовые модели RGB, CMYK, HSV, особенности векторной и растровой графики; - организацию баз данных и современных информационных технологий. 	<ul style="list-style-type: none"> - классифицировать, выбирать меру и определять объем информации представленной в различном виде: текстовая, графическая, числовая; - представлять числа в различных системах счисления; - выявлять запущенные процессы и потоки на компьютере; - осуществлять -основные операции по работе с файлами. 	<ul style="list-style-type: none"> - стандартными средствами базовых информационных процессов и технологий; - навыками использования таблиц кодов ASCII и UNICODE; - информационными технологиями обработки текстовой информации, ввод и редактирование, форматирование текста, вставка, внедрение объектов, структурирование документа на части, работа с таблицами; - навыками организации, визуализации и анализа данных в среде электронных таблиц; - навыками создания компьютерных презентаций; - навыками разработки построения и реализации схем баз данных; - навыками абстрагирования и математизации при познании процессов явлений событий и объектов.
ОПК-3 Способность применять основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов	<ul style="list-style-type: none"> - сущность и классификацию рисков, виды и природу угроз экономической безопасности хозяйствующих субъектов; - содержание методических подходов к качественному анализу и количественной оценке рисков 	<ul style="list-style-type: none"> - идентифицировать угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, применять количественные и качественные методы оценки риска их реализации, прогнозировать последствия рисков и угроз 	<ul style="list-style-type: none"> - современными методиками оценки рисков, влияющих на уровень экономической безопасности хозяйствующих субъектов, - навыками анализа содержания причин и факторов рисков
ПСК-4 Способность осуществлять мониторинг нормативно-	<ul style="list-style-type: none"> - определение налога и сбора, различия между ними; - сущность налогообложения, его 	<ul style="list-style-type: none"> - характеризовать понятия: методология, практика, - исчисление налога; - характеризовать 	<ul style="list-style-type: none"> - практическими навыками в области производства расчетов по исчислению налоговых обязательств и сборов юридических и

правовых актов в области налогообложения, производить расчеты налоговых обязательств, оказывать консультационные услуги по методике исчисления и уплаты налогов и сборов	принципы и методы; - элементы налогообложения; - порядок ведения налогового учета; характеристику объектов налогообложения; - методы и способы формирования налоговой базы; - порядок исчисления и уплаты налога	принципы налогообложения; - характеризовать элементы налогообложения; - формировать налоговую базу для исчисления налога; - рассчитывать сумму налоговых платежей	физических лиц перед бюджетом всех уровней; - методиками расчета налоговой базы и налоговых платежей по отдельным налогам и взносам, уплачиваемым организациями различных организационно-правовых форм собственности
ПСК-5 Способность осуществлять оптимизацию налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц и давать разъяснения по применению нормативных правовых актов, регламентирующих налогообложение юридических и физических лиц	- общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой национальных особенностей функционирования отдельных специальных налоговых режимов в России; - роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии России проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; основы налогового законодательства РФ; - перспективы развития налоговой системы РФ; - механизм исчисления налогов организациями, применяющими специальные налоговые режимы; - порядок уплаты налогов субъектами малого предпринимательства	- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет организациями; - заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам	- методологией экономического исследования; - современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; - современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, - характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; - навыками извлечения необходимой информации из оригинального текста на иностранном языке по проблемам экономики и бизнеса.

4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

4.1. Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	64	9
В том числе:		
Лекции	16	9
Практические занятия (ПЗ)	48	9
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	5	9
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	3	9
Контрольная работа	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	5	9
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	36	9
	экзамен	9

Общая трудоемкость часы	108	9
зачетные единицы	3	9

4.2. Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц	Семестры
Аудиторные занятия (всего)	16	9
В том числе:	-	-
Лекции	4	9
Практические занятия (ПЗ)	12	9
Лабораторные работы (ЛР)	-	-
Самостоятельная работа (всего)	80	9
В том числе:	-	-
Курсовой проект / работа	3	9
Расчетно-графическая работа	-	-
Контрольная работа	-	-
Консультации (под контролем преподавателя в аудитории)	80	9
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	9	9
	экзамен	9
Общая трудоемкость часы	108	9
зачетные единицы	3	9

4.3. Структура и содержание дисциплины календарно-тематическое планирование

4.3.1 Очная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов	9	2	6	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
2	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	9	2	6	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
3	Упрощенная система налогообложения	17	4	12	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
4	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	9	2	6	1	Тест, реферат, собеседование, задачи
5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	8	2	6	-	Тест, реферат, собеседование, задачи
6	Патентная система налогообложения	9	2	6	1	Тест, реферат, собеседование, задачи

7	Специальные налоговые режимы территориального типа	8	2	6	-	Тест, реферат, собеседование, задачи
	ВСЕГО	108	16	48	5	36 + 3 (КР)

4.3.2 Заочная форма

№ п/п	Раздел (Тема)	Количество часов на				Форма контроля
		Всего	лекции	ПЗ	СР	
1	Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов	9	1	2	6	Тест, реферат, собеседование, задачи
2	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	15	1	2	12	Тест, реферат, собеседование, задачи
3	Упрощенная система налогообложения	24	-	-	24	Тест, реферат, собеседование, задачи
4	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	27	1	6	20	Тест, реферат, собеседование, задачи
5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	17	1	6	10	Тест, реферат, собеседование, задачи
6	Патентная система налогообложения	4	-	-	4	Тест, реферат, собеседование, задачи
7	Специальные налоговые режимы территориального типа	4	-	-	4	Тест, реферат, собеседование, задачи
	ВСЕГО	108	4	12	80	9 + 3 (КР)

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Содержание разделов дисциплины

Учебная дисциплина «Специальные налоговые режимы», предмет, структура и связь с другими дисциплинами. Цели и задачи курса, особенности преподавания.

Тема 1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов

Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства.

Понятие и сущность специальных налоговых режимов, правовое обеспечение, их роль в экономическом и социальном развитии Российской Федерации.

Состав и общая характеристика специальных налоговых режимов, их место и значение в налоговой системе Российской Федерации.

Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.

Виды специальных налоговых режимов: система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; упрощенная система налогообложения; система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; специальные налоговые режимы территориального типа.

Развитие специальных налоговых режимов в современных условиях.

Тема 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Необходимость введения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подпадающей под налогообложение ЕНВД.

Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима.

Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности: оказания бытовых услуг, оказания ветеринарных услуг; оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств; розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала по каждому объекту организации торговли не более 150 квадратных метров, палатки, лотки и другие объекты организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади; оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 квадратных метров; оказания автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, осуществляемых организациями и индивидуальными предпринимателями, эксплуатирующими не более 20 транспортных средств.

Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации.

Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Тема 3. Упрощенная система налогообложения

Необходимость упрощенной системы налогообложения.

Налоги и сборы, не подлежащие уплате при упрощенной системе налогообложения.

Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения.

Организации и индивидуальные предприниматели, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения.

Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Расходы и порядок их определения.

Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы.

Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога.

Налоговые ставки.

Налоговый период. Отчетный период.

Порядок переноса части убытка на следующие налоговые периоды. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения

Возврат к общему режиму налогообложения в добровольном и обязательном порядке. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения. Последствия смены налогового режима.

Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения.

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

Необходимость введения единого сельскохозяйственного налога.

Налоги и сборы, уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом.

Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.

Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации.

Распределение сумм уплаченного налога, зачисленного на счета органов федерального казначейства.

Направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Тема 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

Необходимость введения системы налогообложения при выполнении СРП.

Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Налоги, платежи и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор.

Налогоплательщик. Налоговые полномочия оператора. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.

Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.

Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.

Порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов.

Порядок представления налоговых деклараций по каждому налогу, по каждому соглашению.

Направления совершенствования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 6. Патентная система налогообложения

Порядок и условия начала применения патентной системы налогообложения, постановка на учет, определение объекта при патентной системе налогообложения, базы, ставки, налоговые каникулы, периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, страховые взносы и патентная система налогообложения

Тема 7. Специальные налоговые режимы территориального типа Специальные налоговые режимы в особых экономических зонах.

Особенности налогообложения в свободных таможенных зонах, экспортно-производственных зонах, международных свободных экономических зонах, технико-внедренческих зонах, сервисных зонах, оффшорных зонах. Виды налоговых льгот.

Специфика налогообложения в свободных экономических зонах Российской Федерации, цель их создания. СЭЗ в Калининградской области: общая характеристика.

Специальные налоговые режимы для организаций, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков в налоговых органах закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО). Налоговые льготы в рамках специального налогового режима в ЗАТО.

Контроль за уплатой налогов организациями и предпринимателями, попадающими под юрисдикцию специального налогового режима.

Направления совершенствования специальных налоговых режимов территориального типа.

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) — русский. Для всех видов

аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

При формировании своей индивидуальной образовательной траектории обучающийся имеет право на перезачет соответствующих дисциплин и профессиональных модулей, освоенных в процессе предшествующего обучения, который освобождает обучающегося от необходимости их повторного освоения.

Изучение дисциплины базируется на решении комплексной сплошной задачи по оценке результатов хозяйственной деятельности, включая выполнение планов, рассмотрению экономических условий, в которых протекает хозяйственная деятельность, измерению влияния отдельных факторов на результативные показатели, разработке конкретных мероприятий, предусматривающих улучшение анализируемых показателей. Практические занятия проводятся с использованием вычислительной техники и информационно-правовых систем. В качестве формы отчетности используется пакет документов по учебной задаче, отражающих основные процессы предприятия.

Учебный процесс при преподавании курса основывается на использовании традиционных, инновационных и информационных образовательных технологий. Традиционные образовательные технологии представлены лекциями и семинарскими (практическими) занятиями. Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Инновационные образовательные технологии используются в виде широкого применения активных и интерактивных форм проведения занятий. Информационные образовательные технологии реализуются путем активизации самостоятельной работы студентов в информационной образовательной среде.

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана.

На первой лекции лектор обязан предупредить студентов, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству студентов на самостоятельное изучение материала.

Семинарские (практические занятия) представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование студентов по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;

участие в дискуссиях;

выполнение проектных и иных заданий;

ассистирование преподавателю в проведении занятий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

Получение углубленных знаний по изучаемой дисциплине достигается за счет дополнительных часов к аудиторной работе - самостоятельной работы студентов, направленных на изучение основной и дополнительной литературы по темам, самостоятельное выполнение задания во внеаудиторное время.

Самостоятельная работа студентов – это процесс активного, целенаправленного

приобретения студентом новых знаний, умений без непосредственного участия преподавателя, характеризующийся предметной направленностью, эффективным контролем и оценкой результатов деятельности обучающегося.

Цели самостоятельной работы:

систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

углубление и расширение теоретических знаний;

формирование умений использовать нормативную и справочную документацию, специальную литературу;

развитие познавательных способностей, активности студентов, ответственности и организованности;

формирование самостоятельности мышления, творческой инициативы, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развитие исследовательских умений и академических навыков.

Самостоятельная работа может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, уровня сложности, конкретной тематики.

Перечень тем практических занятий

Цель проведения семинарских и практических занятий заключается в закреплении полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения студентами специальной литературы. Основной формой проведения семинарских и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач по учёту операций коммерческого предприятия в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят оказание методической помощи и консультирование студентов, по соответствующим темам курса.

Раздел, тема дисциплины		Номер и тема практического занятия
Тема 1.	Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов	1. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства. 2. Понятие и сущность специальных налоговых режимов, правовое обеспечение, их роль в экономическом и социальном развитии Российской Федерации. 3. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
Тема 2.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	Занятие 1 1. Необходимость введения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подпадающей под налогообложение ЕНВД. 2. Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима. 3. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности. 4. Составить и решить задачу по ЕНД Занятие 2 1. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. 2. Направления совершенствования системы

		налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
Тема 3.	Упрощенная система налогообложения	<p>Занятие 1</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Необходимость упрощенной системы налогообложения. 2. Налоги и сборы, не подлежащие уплате при упрощенной системе налогообложения. 3. Налоги, сборы и взносы, уплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями при применении упрощенной системы налогообложения. <p>Занятие 2</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Расходы и порядок их определения. 2. Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы. 3. Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями, если в качестве объекта налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога. 4. Решение задач по УСНО
Тема 4.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налоги и сборы, уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом. 2. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога. 3. Распределение сумм уплаченного налога, зачисленного на счета органов федерального казначейства
Тема 5.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	<p>Занятие 1</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Необходимость введения системы налогообложения при выполнении СРП. 2. Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 3. Налоги, платежи и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор. 4. Налогоплательщик. Налоговые полномочия оператора. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. <p>Занятие 2</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции. 2. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции. 3. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.

		4. Порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов
Тема 6.	Специальные налоговые режимы территориального типа	<p>1. Особенности налогообложения в свободных таможенных зонах, экспортно-производственных зонах, международных свободных экономических зонах, технико-внедренческих зонах, сервисных зонах, оффшорных зонах. Виды налоговых льгот.</p> <p>2. Специфика налогообложения в свободных экономических зонах Российской Федерации, цель их создания. СЭЗ в Калининградской области: общая характеристика.</p> <p>3. Специальные налоговые режимы для организаций, зарегистрированных в качестве налогоплательщиков в налоговых органах закрытых административно-территориальных образований (ЗАТО). Налоговые льготы в рамках специального налогового режима в ЗАТО</p>

Задачи для практических занятий

Единый сельскохозяйственный налог

Задание 1.

ООО «Хлеборов» выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба закладывается доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Затраты на производство зерна составили 600 000 руб., муки - 450 000 руб., хлеба - 120 000 руб. Общий доход от реализации в 2019 г. составил 920 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба - 738 000 руб.

Определить может ли ООО «Хлебороб» с 1 января 2020 г. перейти на уплату ЕСХН.

Задание 2.

ЗАО «Белое море» является градообразующим рыбохозяйственным предприятием г. Сазаново. Численность населения города составляет 44 000 человек. Численность работников ЗАО «Белое море» вместе с членами их семей - 28 000 человек, в том числе несовершеннолетние дети – 15 000 человек.

Определить, имеет ли право общество перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 3.

Организация, занимающаяся производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, по итогам календарного года получила доходы в сумме 63 млн. руб.

Расходы за этот период составили 45 млн. руб., в том числе:

- 28 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции;
- 5 млн. руб. – на ее первичную переработку;
- 12 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определить, может ли организация быть признана сельскохозяйственным товаропроизводителем для перехода на ЕСХН.

Задание 4.

ООО «Поволжский фермер» в течение календарного года осуществляло несколько видов деятельности: производство и переработка сельскохозяйственной продукции, оказание транспортных услуг для сельскохозяйственных кооперативов и другие.

Общая сумма доходов общества по итогам налогового периода составила 157 млн. руб., в том числе доходы от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции из собственного сырья – 132 млн. руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 92 млн. руб., из которых 50 млн. руб. – на производство сельскохозяйственной продукции, 22 млн. руб. – на ее первичную переработку, и 20 млн. руб. – на ее промышленную переработку.

Определите статус организации для целей применения единого сельскохозяйственного налога.

Задание 5.

Сельскохозяйственным товаропроизводителем за 1 полугодие календарного года получены доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 12 800 тыс. руб.

Расходы за этот период составили:

- на приобретение семян, удобрений, посадочного материала – 4 900 тыс. руб.
- на оплату труда – 3 600 тыс. руб.
- на ремонт основных средств – 800 тыс. руб.
- на научно-исследовательские работы – 400 тыс. руб.
- потери от пожаров – 650 тыс. руб.
- представительские расходы – 250 тыс. руб.

Определите сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за отчетный период.

Задание 6.

Организация – сельскохозяйственный товаропроизводитель, являющаяся плательщиком ЕСХН, приобрела комбайн стоимостью 2 400 тыс. руб. Комбайн приобретен и полностью оплачен в феврале текущего года, введен в эксплуатацию в апреле. Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

28 ноября текущего года комбайн продан за 2 500 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕСХН и сумму пеней, подлежащих уплате в бюджет.

Задание 7.

По итогам деятельности за налоговый период индивидуальным предпринимателем получены доходы в сумме 6 800 тыс. руб. Расходы составили 4 300 тыс. руб. Кроме того, в апреле текущего года предпринимателем приобретен земельный участок, стоимостью 1 400 тыс. руб., участок полностью оплачен, право собственности зарегистрировано.

По итогам отчетного периода предприниматель перечислил авансовый платеж в размере 60 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задание 8.

ОАО «Нива» по итогам налогового периода получило доходы от производства и реализации сельскохозяйственной продукции на сумму 16 400 тыс. руб. Расходы составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 9 200 тыс. руб.;
- на первичную переработку – 3 700 тыс. руб.;
- на дальнейшую переработку – 2 800 тыс. руб.

По итогам предыдущего налогового периода обществом получен убыток в сумме 1 500 тыс. руб.

Определить обязательства общества перед бюджетом по уплате ЕСХН.

Упрощенная система налогообложения

Задание 1.

Организация с 1 января 2013 г. перешла на УСН и выбрала объект налогообложения доходы за вычетом расходов. На начало года на балансе числится

амортизируемое основное средство стоимостью 620 тыс. руб., срок полезного использования которого составляет 6 лет. И основное средство остаточной стоимостью 50 000 руб., срок полезного использования которого составляет 2 года и 6 месяцев.

Требуется: определить сумму, которую организация вправе отнести на расходы в 2013 г. и последующие годы по основным средствам.

Задание 2.

Организация, применяющая УСН (объект налогообложения доходы за минусом расходов) по результатам работы за предшествующий год получила убыток в сумме 800 тыс. руб. Уплачен минимальный налог по итогам года - 300 тыс. руб. В текущем налоговом периоде доходы составили 45 000 тыс. руб., расходы - 15 000 тыс. руб.

Требуется: исчислить сумму единого налога по УСН за текущий налоговый период.

Задание 3.

Организация в 2017 г. применяла УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» и по итогам года получила убыток в размере 400 000 руб.

С 1 января 2018 г. она перешла на УСН с объектом налогообложения «доходы».

С 1 января 2019 г. организация «Гамма» вновь перешла на объект налогообложения «доходы минус расходы». Доходы за 2018 год составили 42 000 000 руб., расходы - 40 000 000 руб.

Определить сумму единого налога за 2019 год.

Задание 4.

Организация, уплачивающая единый налог (объект налогообложения доходы за минусом расходов) приобрела материалы на сумму 8 800 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 10 %), но оплатила только 7 700 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 10 %). Заработная плата работников составила - 3 300 тыс. руб., из них 300 тыс. руб. за декабрь, срок выплаты которой - 9 января будущего года. Обязательные страховые взносы перечислены полностью в размере 660 тыс. руб. Доходы организации 13 000 тыс. руб.

Требуется: определить сумму единого налога при УСН.

Задание 5.

Организация за 9 месяцев текущего года получила следующие доходы (без НДС): выручка от реализации товаров собственного производства 27,9 млн. руб., от сдачи имущества в аренду - 13,1 млн. руб. Кроме того, дивиденды, полученные от участия в уставном капитале других организаций, составили - 5,0 млн. руб., взносы учредителей в уставный капитал - 10,0 млн. руб.

Требуется: определить вправе ли организация применять упрощенную систему налогообложения с 1 января будущего года.

Задание 6.

Согласно налоговой декларации организации, сумма исчисленного единого налога при УСН за налоговый период составила 1 680 000 руб., сумма уплаченных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ на обязательное пенсионное страхование - 980 000 руб. Выплачено пособий по временной нетрудоспособности - 120 000 руб., в т.ч. за счет средств организации - 53 000 руб.

Требуется: Исчислить сумму единого налога при УСН за налоговый период.

Задание 7.

Организация занимается производством и реализацией кондитерских изделий и является налогоплательщиком единого налога по УСН с объектом налогообложения доход. По итогам налогового периода организацией получены доходы в сумме 19 000 тыс. руб. За этот же период начислено по трудовым договорам - 7000 тыс. руб., по договорам гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами - 800 тыс. руб.

Тарифы страховых взносов: в ПФР - 22 %, ФСС - 2,9 %, ФФОМС - 5,1 %.

Требуется: а) определить сумму единого налога, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период;

б) исчислить страховые взносы в Пенсионный фонд, фонд социального страхования и обязательного медицинского страхования.

Задание 8.

Организация, перешедшая на УСН, по итогам налогового периода получила доход 15 000 тыс. руб., расходы – всего – 10 000 тыс. руб., в том числе материальная помощь работникам- 2000 тыс. руб. Минимальный налог, уплаченный за предыдущий налоговый период - 2 10 тыс. руб. Налог с разницы между доходами и расходами составил - 80 тыс. руб.

Требуется: определить сумму единого налога, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период

Задание 9.

Организация, уплачивающая единый налог, (с объектом налогообложения доходы минус расходы) получила за истекший год доход от реализации продукции, произведенной из собственного сырья, 20 000 тыс. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции составили 18 8000 тыс. руб. Кроме того, 15 октября того же года получен кредит 5 000 тыс. руб. на приобретение оборудования сроком на один год, ставка за кредит 16 %, проценты уплачиваются с 15 ноября. Учетная ставка ЦБ РФ на дату привлечения кредита- 8%

Требуется : определить сумму единого налога при УСН за налоговый период.

Задание 10.

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, по итогам истекшего налогового периода имеет следующие показатели :

Периоды	Доходы от Реализации (с учетом НДС) Тys. руб.	Внереализационные Расходы Тys. руб.	Средняя Численность Работников Чел.	Остаточная Стоимость Основных Средств руб.
1 квартал	18600	1000	92	35500
2 квартал	12200	1700	88	38000
3 квартал	18800	1900	96	37200
4 квартал	12000	1500	92	36000

Требуется: определить вправе ли организация применять упрощенную систему налогообложения в следующем налоговом периоде

Задание 11.

Организация с первого января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции за год составили 38 800 тыс. руб.; внереализационные доходы - 250 тыс. руб. Кроме того, получено безвозмездно оборудование на 480 тыс. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), - 32 800 тыс. руб., в том числе начислено взносов на пенсионное страхование 120 тыс. руб., уплачено 100 тыс. руб.; внереализационные расходы – 200 тыс. руб., из них – 5 тыс.руб. – штрафы за нарушение законодательства РФ о налогах и сборах.

На балансе организации числятся объекты основных средств по остаточной стоимости 12 920 тыс. руб., из них со сроком полезного использования до трех лет - 600 тыс. руб., девять лет – 2 160 тыс. руб., 15 лет- 10 160 тыс. руб.

Требуется:

- 1) определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) по ставке 5 %;
- 2) рассчитать сумму налога по альтернативному варианту (объект налогообложения – доход);
- 3) сделайте вывод, какой из вариантов объекта налогообложения оптимален для данной организации.

Задание 12.

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения и выбравшая в качестве объекта налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает единый налог по ставке 15 %. В истекшем налоговом периоде у нее были следующие операции.

За налоговый период организацией отгружено продукции на 57 500 тыс. руб. В июне реализован автомобиль за 115, 6 тыс. руб. (первоначальная стоимость автомобиля 250, 0 тыс. руб., остаточная- 100, 0 тыс. руб.) Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 50 000 тыс. руб., продажа автомобиля оплачена полностью. Поступил заем от организации – 2 000 тыс. руб. На расчетный счет поступило в погашении дебиторской задолженности по выполненным работам прошлого года- 1 300 тыс. руб.

Приобретены материалы и сырье для изготовления продукции на сумму 21 700 тыс. руб. (с учетом НДС), из них оплачено поставщику 90 %, отпущено в производство – 80 %.

Организацией 12 января истекшего года был заключен договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников на 1 год (по условиям договора год равен 365 дней). Страхования премия уплачена единовременно 16 января в размере 120 тыс. руб. Договор вступает в силу с момента поступления денежных средств страховщику. Ежемесячный фонд заработной платы- 1 000 тыс. руб.

1 февраля истекшего года был заключен сроком на один год договор по аренде помещения стоимостью 4 800 тыс. руб., срок уплаты арендных платежей, согласно договору, - 10 числа каждого месяца, следующего за истекшим. Не оплачена в текущем налоговом периоде аренда за декабрь.

На начало года на балансе организации учитывались объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость- 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость – 540 тыс. руб.); 18 лет (первоначальная стоимость 2830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2540 тыс. руб.). Основные средства использовались в течение года в предпринимательской деятельности.

Кроме того, в первом квартале были приобретены и оплачены основные средства на сумму 180 тыс. руб. (три станка стоимостью 60 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию 15 января. 12 апреля приобретено измерительное устройство стоимостью 80 тыс. руб., которое введено в эксплуатацию 12 мая.

Выплачены компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей - 6 тыс. руб., в том числе в пределах норм, установленных Правительством РФ- 4,5 тыс. руб. Прочие расходы на производство и реализацию товаров составили – всего 4, 6 тыс. руб.

Сумма не перенесенного убытка прошлых лет – 150 тыс. руб. Требуется: определить сумму единого налога за налоговый период.

Задание 13.

Организация в 2013 г. перешла на упрощенную систему налогообложения, выбрав в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный период доходы организации составили 12 500 000 рублей, в том числе доходы от продажи товаров - 10 200 000 рублей, дивиденды от участия в другой организации — 500 000 рублей (налог удержан налоговым агентом), положительная разница от

переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости - 300 000 рублей, вклады в уставный капитал организации - 500 000 рублей, доходы от сдачи имущества в аренду – 1 000 000 рублей. Расходы организации за отчетный период составили 7 415 000 рублей, в том числе 5 800 000 рублей - расходы на приобретение товаров, 1 550 000 рублей — расходы на оплату труда (в т.ч. страховые взносы), 150 000 рублей — расходы на ремонт арендуемого помещения магазина, 50 000 рублей — расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей (5 легковых автомобилей с рабочим объемом двигателя до 2000 см³).

Рассчитайте сумму авансовых платежей за отчетный период. В какие сроки должны быть внесены авансовые платежи

Единый налог на вменённый доход

Задание 1. Организация осуществляет розничную торговлю продовольственными товарами через киоск, площадью торгового места 4 кв.м. и торгового места на рынке площадью 18 кв.м. На территории муниципального введен ЕНВД. Значение корректирующего коэффициента К2 – 0,8. Сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила за налоговый период 17 543 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 1-й квартал текущего года.

Задание 2. Организация оказывает транспортные услуги по перевозке грузов. В собственности организации имеется 16 автомобилей. В августе был продан один автомобиль, а в сентябре - еще один автомобиль. На территории муниципального образования введен специальный налоговый режим в виде ЕНВД. Под действие этого режима подпадает и оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов.

Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в государственные внебюджетные фонды, составила 16 684 руб. Значение корректирующего коэффициента К2 установлено в размере 0,7.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 3-й квартал текущего года.

Задание 3. ООО «Перевозка» занимается перевозкой грузов на рынке строительных материалов. На балансе организации - 15 автомобилей грузоподъемностью 3 тонны и 3 автомобиля грузоподъемностью 5 тонн. На территории муниципального образования введен по данному виду деятельности ЕНВД. При этом коэффициент К2 составляет 0,9.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате за налоговый период текущего года.

Задание 4. Организация оказывает услуги общественного питания, имея три столовые в разных районах города. Общая численность работников организации составляет 38 человек. В городе действует налоговая система в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Специальный налоговый режим охватывает все виды деятельности, предусмотренные главой 26.3 Налогового кодекса. Площадь зала первой столовой составляет 75 кв.м., второй - 68 кв.м. и третьей – 178 кв.м.

За II квартал текущего года сумма начисленных и уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составила: за работников первой столовой - 32 000 руб., второй – 28 000 руб., третьей – 44000 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате за II квартал текущего года, если коэффициент К2 установлен в размере 0,8, 0,7 и 0,6 по районам города соответственно. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 5. В населенном пункте действует специальный налоговый режим с применением ЕНВД. Организация занимается распространением наружной рекламы. При этом для распространения рекламы используются три рекламные конструкции в виде обычных щитов, пять – с автоматической сменой изображения и два электронных табло.

У всех рекламных конструкций площадь информационного поля одинаковая и составляет 18 кв.м. с каждой стороны конструкции. Корректирующий коэффициент К2 равен 0,9. За налоговый период организация исчислила и уплатила страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме 30 тыс. руб. Отдельным работникам были выплачены пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 16 тыс. руб.

Определить сумму ЕНВД за налоговый период текущего года.

Задача 6. Организация применяет ЕНВД. Вид деятельности – оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Количество работников – 30 человек. За налоговый период работникам выплачена заработная плата в сумме 2 млн. руб. На заработную плату начислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – 400 тыс. руб. Взносы уплачены в установленные сроки. Муниципальным образованием установлено значение коэффициента К2 – 0,8.

Определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задание 7.

Организация применяет ЕНВД по сдаче в аренду трех торговых мест на рынке. В I квартале организация сдавала торговые места неполные месяцы.

Торговое место, N	Количество дней аренды		
	январь	февраль	март
1	16	18	5
2	26	29	3
3	14	18	29

Коэффициент К2 установлены в размере 0,6

Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал.

Задание 8. Организация имеет два подразделения в разных регионах. В обоих состоит на учете в качестве плательщика ЕНВД. В Московской области организация (П1) оказывает бытовые услуги, в Ярославской (П2)- осуществляет розничную торговлю через торговой зал площадью 60 кв.м.

За квартал выручка от деятельности по оказанию бытовых услуг составила 1 800 780 руб., от деятельности, связанной с розничной торговлей- 5 234 000 руб.

К общему персоналу относится только руководитель. Взносы на обязательное страхование работников, исчисленные и уплаченные за квартал, составили за работников:

- занятых в деятельности П1, - 108 000 руб.;
- занятых в деятельности П2, - 157 020 руб.;
- взносы за общий персонал – 54 000 руб.

Пособия по временной нетрудоспособности за рассматриваемый период не выплачивались. Общий персонал и взносы за него распределяются исходя из доли выручки каждого подразделения в общем объеме выручки организации. Коэффициент К2 по видам деятельности, соответственно составил 0,8 и 0,6 .

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал.

Задание 9. Организация осуществляла с 1 января розничную торговлю через объект стационарной торговли с площадью торгового зала 140 кв. м.

В феврале торговый зал был переоборудован в складское помещение.

Коэффициент К2, установленный представительным органом муниципального образования для этого вида деятельности – 0,8.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал.

Задание 10. Налогоплательщик осуществляет реализацию товаров с использованием торговых автоматов. В первом квартале у налогоплательщика числилось 10 торговых автоматов. Значения корректирующего коэффициента К2, установленного на текущий год для стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов- 0,4.

Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Задание 1.

В налоговом периоде было добыто 800 000 т нефти на сумму 175 200 000 долл. США (219 долл. США за 1 т).

Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 89 518 000 долл. США. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 25 563 000 долл. США, из которых 22 325 500 долл. США — возмещаемые расходы, 34 920 долл. США — сумма уплаченного НДС, а остальные 3 202 579 долл. США относятся на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Соглашением о разделе продукции установлено значение предельного уровня компенсационной продукции, равное 75%. Доля прибыльной продукции инвестора — 30%.

Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

Организация - инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством РФ по месторождению руд цветных металлов. Норма компенсационной продукции составляет 65%. Доля прибыльной продукции инвестора 35%.

В налоговом периоде добыто 500 т продукции, стоимость 1 т - 750 руб., без НДС.

Сумма возмещаемых расходов составила 215 000 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых равна 8%.

Ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 20%.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых и сумму налога на прибыль.

Задание 3.

Организация инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством РФ по месторождению горнорудного неметаллического сырья. Норма компенсационной продукции составляет 55%. Доля прибыльной продукции инвестора – 50%. В отчетном периоде добыто 700 т продукции, стоимость 1 т – 500 руб., без НДС.

Вся продукция была реализована на внутреннем рынке.

Расходы на оплату сбора за участие в аукционе на право пользования участком недр на условиях соглашения, произведенные до вступления соглашения в силу, составили 120 000 руб.

В налоговом периоде:

-приобретены (оплачены и оприходованы) материалы на сумму 11 800 руб. (в том числе НДС - 1800 руб.), необходимые для проведения работ по соглашению;

- расходы на НИОКР - 248 000 руб.;

- консультационные расходы - 7080 руб. в том числе НДС -1080 руб.; Ставка налога на добычу полезных ископаемых - 6%. Действующая налоговая ставка НДС - 18%.

Ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 20%.

Определите:

- 1) налог на добычу полезных ископаемых;
- 2) НДС, уплачиваемый в бюджет;
- 3) налог на прибыль;
- 4) величину возмещаемых расходов, переносимых на следующий отчетный период;

5) доли государства и инвестора в прибыльной продукции.

Задание 4.

Организация - инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством РФ по месторождению руд черных металлов. Норма компенсационной продукции составляет 68%. Доля прибыльной продукции инвестора - 45%.

В налоговом периоде добыто 800 т. продукции, стоимость 1 т - 600 рублей, без НДС, вся продукция была реализована на внутреннем рынке.

Организацией - инвестором были произведены следующие расходы:

- на освоение природных ресурсов - 842000 руб.

- на приобретение и доставку амортизируемого имущества (основных средств) в соответствии с программой работы - 354000 руб. (в том числе НДС - 54000 руб.).

- на оплату труда - 378 000 руб.

- проценты по полученным заемным средствам для финансирования деятельности по соглашению о разделе продукции - 128000 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых равна 4,8%.

Ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 20%.

Определите налог на добычу полезных ископаемых, налог на прибыль, а также доли государства и инвестора в прибыльной продукции.

Задание 5.

Организация - инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством РФ, предусматривающего раздел всей продукции (доля государства - 55%) по нефтяному месторождению.

За налоговый период инвестором добыто 100000 т нефти, а также попутный газ в объеме 40 000 куб. м. Фактические потери составили 28 т, в том числе в пределах норматива 8 т.

За налоговый период средний уровень цен сорта нефти «Юралс» составил 98,58 долларов США за баррель, а среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком РФ за налоговый период - 30,8224 руб.

Предельный уровень коммерческой добычи нефти, установленный соглашением не достигнут.

Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, доли государства и инвестора в произведенной продукции.

Система налогообложения на основе патента

Задача 1.

Гражданин, оказывающий услуги по ремонту обуви, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 2 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20xx г. сроком на 5 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Задача 2.

Гражданин, оказывающий услуги по ремонту обуви, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 4 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20_г. сроком на 7 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Задача 3.

Гражданин, оказывающий услуги по ремонту ювелирных изделий, бижутерии, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 2 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20_г. сроком на 8 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Задача 4.

Гражданин, оказывающий услуги по ремонту ювелирных изделий, бижутерии, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 2 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20_г. сроком на 8 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Задача 5.

Гражданин, оказывающий услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 2 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20_г. сроком на 9 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Задача 6.

Гражданин, оказывающий услуги по прокату, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 2 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20_г. сроком на 7 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Задача 7.

Гражданин, оказывающий ритуальные услуги, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 2 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20_г. сроком на 8 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Задача 8.

Гражданин, оказывающий услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства, бижутерии, зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя в г. Тольятти. На момент регистрации численность работников, включая ИП, составляла 5 наемных работника.

Налоговый орган ИП выдал патент на право применения патентной системы налогообложения с 1 января 20xx г. сроком на 10 месяцев.

Произведите расчет налогового платежа по срокам уплаты на основании размеров потенциально возможного к получению ИП годового дохода по видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

Организация самостоятельной работы студентов

Индивидуальная работа

Тема 1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов

1. Проанализировать динамику поступлений в бюджет от организаций, применяющих специальные налоговые режимы, и их доли в доходах федерального, консолидированного бюджетов России за последние пять лет. Построить графики.

2. Провести сравнительный анализ состава специальных налоговых режимов в России и за рубежом. Сделать выводы об обоснованности применения специальных налоговых режимов в России с учетом современной экономической ситуации.

Тема 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

1. Решить комплексную задачу из Практикума, оформив результаты на бланке налоговой декларации.

2. Составить краткий обзор спорных ситуаций по определению налоговой базы при исчислении ЕНВД (арбитражная практика).

Тема 3. Упрощенная система налогообложения

1. Решить комплексную задачу из Практикума, оформив результаты на бланке налоговой декларации.

2. Составить краткий обзор спорных ситуаций по определению налоговой базы при исчислении УСНО (арбитражная практика).

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

1. Решить комплексную задачу из Практикума, оформив результаты на бланке налоговой декларации.

2. Составить краткий обзор спорных ситуаций по определению налоговой базы при исчислении ЕСХН (арбитражная практика).

Тема 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

1. Решить комплексную задачу из Практикума, оформив результаты на бланке налоговой декларации.
2. Составить краткий обзор спорных ситуаций по определению налоговой базы при исчислении СРП (арбитражная практика).

Самостоятельная работа

1. Организация занимается производством канцтоваров. Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего налогового периода составляет 11 200 тыс. руб. (в том числе НДС).

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Н.П. Колесников — 25%;
- коллектив организации — 45%;
- бумажно-целлюлозный комбинат — 20%;
- индивидуальный предприниматель В.И. Сергеев — 10%.

Численность работников составила 75 человек. Стоимость амортизируемого имущества — 980 тыс. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

2. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

3. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

4. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

5. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

6. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость — 730 тыс. руб.,

остаточная стоимость — 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту — объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

7. Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.

8. Организация занимается оказанием бытовых услуг (прокат видеокассет). Деятельность осуществляется на двух точках:

- 1) площадь — 50 м², численность персонала — три человека;
- 2) площадь — 67 м², численность персонала — пять человек.

Исчислите сумму налога используя корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания. Ответ обоснуйте.

Индивидуальная работа

Каждый студент дневной и заочной формы обучения в течение учебного семестра должен выполнить одну реферативную работу, а также ответить на тесты. Данные виды работ выполняются под контролем преподавателя.

Реферат — индивидуальная письменная работа обучающегося, предполагающая анализ изложения в научных и других источниках определенной научной проблемы или вопроса.

Написание реферата практикуется в учебном процессе в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выстраивания логики изложения, выделения главного, формулирования выводов.

Содержание реферата студент докладывает на семинаре, кружке, научной конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 10—15 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. После доклада автор отвечает на вопросы, затем выступают оппоненты, которые заранее познакомились с текстом реферата, и отмечают его сильные и слабые стороны.

Как правило, реферат имеет стандартную структуру: титульный лист, содержание, введение, основное содержание темы, заключение, список литературы.

Оценивается оригинальность реферата, актуальность и полнота использованных источников, системность излагаемого материала, логика изложения и убедительность аргументации, оформление, своевременность срока сдачи, защита реферата перед аудиторией.

При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Тематика рефератов

1. Анализ факторов, влияющих на выбор специального режима налогообложения.

2. Экономическая сущность и назначение специальных налоговых режимов.
3. Основные предпосылки смены налогового режима.
4. Сравнительный анализ применения разных налоговых режимов в организации.
5. Опыт применения специальных налоговых режимов в России и за рубежом.
6. Роль и значение специальных налоговых режимов в развитии экономики России, регионов и муниципальных образований.
7. Особенности ведения налогового учета при выполнении соглашений о разделе продукции.
8. Особенности определения доходов и расходов при специальных налоговых режимах.
9. Влияние специальных налоговых режимов на формирование бюджетов всех уровней.

Курсовая работа

В курсе используются исследовательские методы обучения, предполагающие самостоятельный творческий поиск и применение знаний обучающимся. Курсовая работа — это письменная работа, которая строится по логике проведения классического научного исследования.

Целью курсовой работы является повышение уровня профессиональной подготовки обучающегося. Курсовая работа формирует следующие компетенции:

- усвоение теоретического материала и путей его применения на практике;
- навыки творческого мышления;
- воспитание чувства ответственности за качество принятых решений;
- навык самостоятельной профессиональной деятельности;
- комплексная работа со специальной литературой и информационными ресурсами;
- научно-исследовательская деятельность.

Курсовая работа входит в индивидуальное портфолио обучающегося.

При составлении плана курсовой работы рекомендуется руководствоваться программой курса. Работа выполняется, как правило, с использованием практического материала. Она должна содержать предложения по улучшению методики исчисления федеральных налогов, а также перечень использованной литературы.

К работе должны быть приложены заполненные бланки документов и учётных регистров, внутренние учётные документы, использованные для написания курсовой работы, и список литературы.

Содержание работы должно быть изложено экономически грамотным языком и правильно оформлено.

В случае наличия существенных замечаний руководителя работа возвращается обучающемуся на доработку.

Допускается открытая защита в присутствии всей учебной группы. Вопросы, задаваемые автору проекта, не должны выходить за рамки тематики проекта. При своевременной защите работа оценивается наивысшим баллом, при опоздании на 1 неделю балл снижается на 2, при опоздании на 2 недели балл снижается еще раз на 2. При опоздании более чем на 2 недели работа не оценивается.

Выполнение доклада оценивается по следующим критериям:

- соответствие заявленной теме;
- уместность, актуальность и количество использованных источников;
- содержание (степень соответствия теме, полнота изложения, наличие анализа);
- глубина проработки материала;
- качественное выступление с докладом (понятность, качество речи);
- ответы на вопросы аудитории;
- наглядность (использования иллюстраций, презентации).

К работе должны быть приложены заполненные бланки документов и учётных регистров, внутренние учётные документы, использованные для написания курсовой работы, и список литературы.

Содержание работы должно быть изложено экономически грамотным языком и правильно оформлено.

Тематика курсовых работ

1. Влияние налоговой политики на развитие малого предпринимательства в России.
2. Государственные инструменты поддержки малого бизнеса.
3. История возникновения и развития бизнес – инкубаторов.
4. Правовые методы борьбы с коррупцией в сфере малого и среднего предпринимательства. Анализ отечественного и зарубежного опыта.
5. Основные направления стимулирования развития малого и среднего предпринимательства в России в современных условиях.
6. Зарубежный опыт налогового стимулирования малого предпринимательства.
7. Актуальные проблемы исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения и пути их решения.
8. Особенности применения налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.
9. Исторический опыт применения вмененного налогообложения в России.
10. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ.
11. Упрощенная система налогообложения и проблемы ее развития в РФ.
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и совершенствование механизма его исчисления и уплаты.
13. Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей в РФ.
14. Налогообложение при реорганизации организаций в РФ.
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в РФ.

Формой итогового контроля знаний студентов является экзамен, в ходе которого оценивается уровень теоретических знаний и навыки решения практических задач

Вопросы к экзамену

1. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства.
2. Понятие и сущность специальных налоговых режимов, правовое обеспечение, их роль в экономическом и социальном развитии Российской Федерации.
3. Состав и общая характеристика специальных налоговых режимов, их место и значение в налоговой системе Российской Федерации.
4. Виды специальных налоговых режимов: принципиальные особенности.
5. Развитие специальных налоговых режимов в современных условиях.
6. Необходимость введения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подпадающей под налогообложение ЕНВД.
7. Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима.
8. Особенности определения налоговой базы в зависимости от вида предпринимательской деятельности по ЕНВД.
9. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕНВД.

10. Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
11. Необходимость упрощенной системы налогообложения.
12. Налоги и сборы, не подлежащие уплате при упрощенной системе налогообложения.
13. Организации и индивидуальные предприниматели, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения.
14. Необходимость введения единого сельскохозяйственного налога.
15. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога.
16. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации по ЕСХН.
17. Упрощенная система налогообложения: объекты, порядок определения доходов и расходов.
18. Направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
19. Необходимость введения системы налогообложения при выполнении СРП.
20. Основные понятия, используемые в системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
21. Налоги, платежи и сборы, не подлежащие уплате при выполнении СРП. Налоги и сборы, от которых освобожден инвестор.
22. Налогоплательщик. Налоговые полномочия оператора. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений.
23. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции.
24. Специфика определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции.
25. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.
26. Порядок освобождения инвесторов от уплаты региональных и местных налогов.
27. Порядок представления налоговых деклараций по каждому налогу, по каждому соглашению.
28. Направления совершенствования системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Фонд оценочных средств

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
 - а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) законом субъекта Российской Федерации;
 - в) федеральным законом.
2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:
 - а) в добровольном порядке;
 - б) в обязательном порядке.
3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
 - а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на имущество организаций.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;
- б) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

6. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что:

- а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;
- б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;
- в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

7. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

8. Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализаций сельскохозяйственной продукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

9. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

10. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:

- а) в размере 5%;
- б) в размере 6%;
- в) в размере 7%.

11. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
- б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

12. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком:
а) по месту регистрации налогоплательщика;
б) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

13. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями:
а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган индивидуальными предпринимателями:
а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим, налоговым периодом;
б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

15. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:
а) по своему местонахождению;
б) по месту регистрации;
в) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий.

Упрощенная система налогообложения

1. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:
а) добровольно;
б) с 1 января 2010 г. обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 45 млн. руб.;
в) по решению налогового органа.

2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты:
а) налога на имущество;
б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
в) налога на доходы физических лиц.

3. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:
а) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
б) таможенных платежей;
в) налога на доходы физических лиц.

4. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:
а) не освобождаются;
б) освобождаются.

5. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:

- а) не освобождаются;
- б) освобождаются

6. Для организаций и индивидуальных предпринимателей применяющих упрощенную систему налогообложения, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) не сохраняется;
- б) сохраняется;
- в) регулируется учетной политикой только для организаций

7. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если:

- а) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 150 млн. руб. с учетом налога на добавленную стоимость;
- б) по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 150 млн. руб. без учета налога на добавленную стоимость;
- в) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 112,5 млн. руб. без учета налога на добавленную стоимость;
- г) по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не превысил 90 млн. руб. без учета налога на добавленную стоимость.

8. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности, превышает 150 млн. руб.;
- б) индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, превышает 15 человек;
- в) нотариусы, занимающиеся частной практикой.

9. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление:

- а) в период с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) в период с 1 октября по 30 декабря года, предшествующего году начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) в период с 1 ноября по 30 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

10. Организации в заявлении о переходе на упрощенную систему налогообложения сообщают:

- а) о размере доходов за прошлый год;
- б) о размере предполагаемого дохода за текущий год;
- в) о размере доходов за девять месяцев текущего года.

11. После подачи заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик:

- а) не вправе менять избранный объект налогообложения;
- б) в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 ноября года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения;
- в) в случае изменения избранного объекта налогообложения обязан уведомить об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения.

12. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, до окончания налогового периода:

- а) вправе перейти на общий режим налогообложения;
- б) не вправе перейти на общий режим налогообложения, если иное не предусмотрено законодательством;
- в) вправе перейти на общий режим налогообложения, уведомив налоговые органы в установленном порядке.

13. Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения, если:

- а) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 60 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 100 млн. руб.;
- б) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 60 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 15 млн. руб.;
- в) по итогам налогового (отчетного) периода его доход превысит 45 млн. руб. или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превысит 10 млн. руб.

14. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, перейти на общий режим налогообложения:

- а) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 20 ноября года, предшествующего году перехода на общий режим налогообложения;
- б) не вправе в течение двух лет;
- в) вправе с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на общий режим налогообложения.

15. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения:

- а) не вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения;
- б) вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
- в) вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

16. Если доход налогоплательщика превысил 150 млн. руб., то он обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:

- а) в течение 5 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;
- б) в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода;
- в) в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода, в котором произошло превышение ограничения дохода.

17. В целях применения УСНО выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом;
- б) самим налогоплательщиком;
- в) налогоплательщиком по согласованию с налоговым органом.

18. Объект налогообложения налогоплательщиком в течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения:

- а) не может меняться;
- б) может меняться при уведомлении налогового органа в установленном законодательством порядке;
- в) не может меняться в течение 3 лет.

19. В целях применения УСНО организации при определении объекта налогообложения учитывают:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав;
- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, внереализационные доходы;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг).

20. В целях применения УСНО при определении объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

- а) расходы на консультационные услуги;
- б) представительские расходы;
- в) расходы на канцелярские товары.

21. В отношении основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет включительно в расходы принимается:

- а) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 50% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года - 20% стоимости;
- б) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 40% стоимости, второго года — 40% стоимости и третьего года - 20% стоимости;
- в) в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения — 20% стоимости, второго года — 30% стоимости и третьего года - 50% стоимости.

22. При применении упрощенной системы налогообложения датой получения доходов признается:

- а) день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) момент перехода права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги);

- в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- г) дата, определяемая учетной политикой организации для целей налогообложения.

23. При определении налоговой базы упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:

- а) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) поквартально.

24. В целях применения УСНО сумма минимального налога исчисляется в размере:

- а) 1 % налоговой базы;
- б) 2% налоговой базы;
- в) 100 минимальных месячных размера оплаты труда.

25. При переходе на упрощенную систему налогообложения убыток, полученный налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения:

- а) принимается при уменьшении налоговой базы не более чем на 30%;
- б) не принимается;
- в) принимается с условием его равномерного переноса на срок не более 10 лет.

26. При переходе на общий режим налогообложения убыток, полученный при применении упрощенной системы налогообложения:

- а) принимается в размере минимального налога;
- б) не принимается;
- в) принимается с условием его равномерного переноса на срок не более 10 лет.

27. При применении упрощенной системы налогообложения налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

28. При применении упрощенной системы налогообложения отчетным периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- д) отчетные периоды отсутствуют

29. Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%.

30. Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%.

31. В целях применения УСНО сумма налога, исчисленная за налоговый (отчетный) период, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации:

а) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы;

б) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%;

в) налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы. При этом сумма налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

32. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями:

а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

33. Налогоплательщики-индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговые декларации в налоговые органы по месту своего жительства:

а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

34. Организации при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения с использованием метода начислений расходы, осуществленные в период после перехода на общий режим налогообложения, признают расходами, вычитаемыми из налоговой базы:

а) на дату их оплаты;

б) на дату их осуществления;

в) на дату их осуществления после оплаты таких расходов;

г) на дату их осуществления независимо от даты оплаты таких расходов.

35. При определении объекта налогообложения налогоплательщик произведенные расходы, связанные с повышением квалификации персонала:

а) включает в расходы;

б) не включает в расходы.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход может применяться по решению субъекта Российской Федерации в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

а) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 кв. м;

б) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв. м;

в) оказания бухгалтерских услуг.

2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности:

- а) применяется наряду с общей системой налогообложения;
- б) не применяется наряду с общей системой налогообложения;
- в) применяется наряду с упрощенной системой налогообложения.

3. Уплата организациями ЕНВД предусматривает замену уплаты

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество;
- в) налога на землю.

4. Индивидуальные предприниматели — плательщики ЕНВД уплачивают:

- а) налог на прибыль;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

5. Корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 :

- а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации;
- б) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;
- в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.

6. В целях исчисления ЕВНД базовая доходность выражена:

- а) в рублях;
- б) в рублях и копейках на единицу физического показателя;
- в) в единицах измерения физического показателя.

7. В целях исчисления ЕВНД налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, в срок:

- а) не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности;
- б) не позднее десяти дней с начала осуществления этой деятельности;
- в) до конца месяца, в котором налогоплательщик осуществляет эту деятельность.

8. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:

- а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

9. Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается:

- а) физический показатель;
- б) величина вмененного дохода;
- в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

10. В целях исчисления ЕВНД величина вмененного дохода рассчитывается как:

- а) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;

б) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;

в) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректирующих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

11. В целях исчисления ЕНВД субъекты Российской Федерации корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 :

а) могут;

б) не могут;

в) могут, в установленных пределах.

12. В целях исчисления ЕНВД значения корректирующего коэффициента K_2 могут быть установлены в пределах:

а) от 0,1 до 1,0 включительно;

б) от 0,01 до 1,1 включительно;

в) от 0,05 до 1,0 включительно.

13. Изменение суммы ЕНВД, произошедшее вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов, возможно:

а) только с начала следующего квартала;

б) только с начала следующего месяца;

в) только с начала следующего календарного года.

14. Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы ЕНВД учитывает указанное изменение:

а) с начала следующего налогового периода;

б) только со следующего календарного года;

в) с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;

г) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

15. В целях исчисления ЕНВД налогоплательщик размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена его государственная регистрация, рассчитывает:

а) исходя из полных месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации;

б) исходя из количества дней в месяце, в котором произошла указанная государственная регистрация;

в) исходя из полных месяцев начиная с месяца, в котором произошла указанная государственная регистрация.

16. Налоговым периодом по ЕНВД признается:

а) календарный год;

б) первый квартал, полугодие, девять месяцев, год;

в) месяц;

г) квартал.

17. Ставка ЕНВД устанавливается в размере:

- а) 10% величины вмененного дохода;
- б) 15% базовой доходности;
- в) 15% величины вмененного дохода;
- г) по решению субъекта Российской Федерации.

18. Уплата ЕНВД осуществляется налогоплательщиком по итогам налогового периода:

- а) не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- г) не позднее 25-го числа каждого месяца.

19. Сумма ЕНВД может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации

- а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;
- б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;
- в) не более чем на 50%.

20. Налоговая декларация по ЕНВД по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками в налоговые органы:

- а) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

21. В целях исчисления ЕНВД для общественного питания установлен физический показатель:

- а) площадь для обслуживания посетителей;
- б) площадь для обслуживания посетителей, включая площадь кухни;
- в) площадь всех помещений, предназначенных для приготовления блюд и обслуживания посетителей.

22. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, осуществлять виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом на вмененный доход:

- а) может;
- б) не может.

23. Порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичных формах, установленный в соответствии с законодательством Российской Федерации, налогоплательщики единого налога на вмененный доход:

- а) не обязаны соблюдать;
- б) обязаны соблюдать;
- в) могут соблюдать в соответствии с учетной политикой.

24. При расчете среднесписочной численности, организации, подлежащие налогообложению ЕНВД, работающих по совместительству:

- а) учитывают;
- б) не учитывают;
- в) учитывают, если совместители приняты на работу с начала налогового периода

Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

1. Специальный налоговый режим, применяемый при выполнении соглашений, отвечает следующему условию:

а) соглашения заключены до проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, и признания аукциона несостоявшимся;

б) соглашения заключены после проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, и признания аукциона несостоявшимся;

в) соглашения заключены во время проведения аукциона на предоставление права пользования недрами на иных условиях, чем раздел продукции, и признания аукциона несостоявшимся.

2. При выполнении соглашений, в которых применяется прямой порядок раздела продукции, доля государства в общем объеме произведенной продукции составляет:

а) не менее 32 процентов общего количества произведенной продукции;

б) не более 75 процентов общего количества произведенной продукции;

в) не более 90 процентов общего количества произведенной продукции.

3. Доля государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения:

а) может быть увеличена;

б) может быть уменьшена;

в) соглашение не предусматривает изменения доли.

4. Показатели инвестиционной эффективности для инвестора устанавливаются в соответствии:

а) с Федеральным законом «О соглашениях о разделе продукции»;

б) с условиями соглашения;

в) с Законом Российской Федерации «О недрах».

5. Прибыльная продукция – это:

а) произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, компенсационной продукции и налога на прибыль;

б) произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции;

в) произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых.

6. Компенсационная продукция – это:

а) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов прибыльной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 90 процентов прибыльной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается соглашением;

б) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 90 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается соглашением;

в) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 32 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации - 68 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы), состав которых устанавливается соглашением.

7. Специальный налоговый режим применяется:

а) в течение всего срока действия соглашения;

б) в течение 5 лет;

в) в течение 20 лет;

г) в течение 25 лет.

8. При выполнении соглашения, предусматривающего традиционный раздел произведенной продукции, инвестор уплачивает следующие налоги и сборы:

а) налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; обязательные социальные платежи; налог на доходы физических лиц; налог на добычу полезных ископаемых; платежи за пользование природными ресурсами; плату за негативное воздействие на окружающую среду; плату за пользование водными объектами; государственную пошлину; таможенные сборы; земельный налог; акциз;

б) налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; обязательные социальные платежи; налог на доходы физических лиц; платежи за пользование природными ресурсами; плату за негативное воздействие на окружающую среду; плату за пользование водными объектами; государственную пошлину; таможенные сборы; земельный налог; акциз;

в) налог на добавленную стоимость; налог на прибыль организаций; обязательные социальные платежи; налог на добычу полезных ископаемых; платежи за пользование природными ресурсами; плату за негативное воздействие на окружающую среду; плату за пользование водными объектами; государственную пошлину; таможенные сборы; земельный налог; акциз.

9. При традиционном разделе подлежат возмещению суммы уплаченных инвестором:

а) налога на добавленную стоимость, обязательных социальных платежей, налога на добычу полезных ископаемых, платежей за пользование природными ресурсами, платы за пользование водными объектами, государственной пошлины, таможенных сборов, земельного налога, акциза, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду;

б) налога на добавленную стоимость, обязательных социальных платежей, налога на добычу полезных ископаемых, платы за пользование водными объектами, государственной пошлины, таможенных сборов, земельного налога, акциза, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду;

в) налога на добавленную стоимость, обязательных социальных платежей, платежей за пользование природными ресурсами, платы за пользование водными объектами, государственной пошлины, таможенных сборов, земельного налога, акциза, а также суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду.

10. При традиционном разделе налог на имущество организаций в отношении основных средств, нематериальных активов, запасов и затрат, которые находятся на балансе налогоплательщика и используются исключительно для осуществления деятельности, предусмотренной соглашениями:

- а) инвестором не уплачивается;
- б) инвестором уплачивается с коэффициентом 0,5;
- в) инвестором уплачивается в полном объеме.

11. При традиционном разделе транспортный налог в отношении принадлежащих ему легковых автомобилей, используемых исключительно для целей соглашения:

- а) инвестором не уплачивается;
- б) инвестором уплачивается;
- в) инвестором уплачивается с коэффициентом 0,5.

12. Какой налог не уплачивается при прямом разделе

- а) плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) налог на добавленную стоимость.

13. Освобождаются от уплаты таможенной пошлины товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации для выполнения работ по соглашению, не предусмотренных программами работ и сметами расходов?

- а) да;
- б) нет;
- в) освобождаются только при прямом разделе.

14. При изменении в течение срока действия соглашения наименований каких-либо из указанных в Налоговом Кодексе налогов и сборов без изменения при этом элементов налогообложения такие налоги и сборы:

- а) исчисляются и уплачиваются при выполнении соглашения со старым наименованием;
- б) не исчисляются и не уплачиваются при выполнении соглашения;
- в) исчисляются и уплачиваются при выполнении соглашения с новым наименованием.

15. Налогоплательщиками и плательщиками сборов, уплачиваемых при применении специального налогового режима, признаются:

- а) организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) организации, индивидуальные предприниматели и граждане.

16. В случае изменения в течение срока действия соглашения налоговой ставки налога на добавленную стоимость исчисление и уплата указанного налога осуществляются:

- а) по новой налоговой ставке;
- б) по налоговой ставке, действующей на момент подписания соглашения.

17. В случае изменения в течение срока действия соглашения налоговой ставки налога на прибыль организаций исчисление и уплата указанного налога осуществляются:

- а) по новой налоговой ставке;
- б) по налоговой ставке, действующей на момент подписания соглашения.

18. Налогоплательщик вправе поручить исполнение своих обязанностей, связанных с применением специального налогового режима:

- а) оператору с его согласия на основании нотариально удостоверенной доверенности;
- б) оператору с его согласия без нотариально удостоверенной доверенности;
- в) оператору без его согласия.

19. Налоговая база по НДС при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений определяется как количество добытых полезных ископаемых:

- а) в натуральном выражении;
- б) в стоимостном выражении в валюте РФ;
- в) в стоимостном выражении в иностранной валюте на момент реализации.

20. Налоговая ставка НДС при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений при выполнении соглашения составляет:

- а) 347 рублей за тонну, умноженную на коэффициент Кц;
- б) 252 рубля за одну тонну;
- в) 340 рублей за одну тонну.

21. Сумма налога на добычу полезных ископаемых по СРП при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений исчисляется как:

- а) отношение налоговой ставки, исчисленной с учетом коэффициента, и величины налоговой базы;
- б) произведение налоговой ставки, исчисленной с учетом коэффициента, и величины налоговой базы;
- в) произведение налоговой ставки и величины налоговой базы.

22. При выполнении соглашений налоговые ставки при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом 0,5:

- а) на весь период действия соглашения;
- б) до достижения максимума добычи;
- в) не применяются.

23. Стоимость прибыльной продукции определяется как

- а) отношение объема прибыльной продукции и цены произведенной продукции, устанавливаемой соглашением;
- б) произведение объема прибыльной продукции и цены произведенной продукции, устанавливаемой соглашением;
- в) разница между добытым полезным ископаемым и компенсационной продукцией.

24. В целях исчисления налога на прибыль при выполнении СРП расходы налогоплательщика подразделяются на:

- а) прямые и косвенные расходы;
- б) возмещаемые расходы и расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль;
- в) возмещаемые расходы и невозмещаемые.

25. Не признаются возмещаемыми расходами:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;

- б) НДС;
- в) налог на прибыль.

26. Расходы на освоение природных ресурсов, произведенные после вступления соглашения в силу, а также аналогичные расходы по сопряженным участкам недр, если это предусмотрено соглашением:

- а) включаются в состав расходов равномерно в течение срока действия соглашения;
- б) не включаются в состав расходов;
- в) включаются в состав расходов равномерно в течение 12 месяцев.

27. Расходы, произведенные российской организацией до вступления соглашения в силу и являющиеся амортизируемым имуществом:

- а) возмещаются равномерно в полном объеме;
- б) возмещаются по рыночной стоимости;
- в) возмещаются по остаточной стоимости.

28. Расходы, произведенные иностранной организацией до вступления соглашения в силу и являющиеся амортизируемым имуществом:

- а) возмещаются равномерно в полном объеме;
- б) возмещаются по рыночной стоимости;
- в) возмещаются по остаточной стоимости.

29. Налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на величину полученной отрицательной величины в последующие налоговые периоды:

- а) в течение 10 лет;
- б) в течение срока действия соглашения;
- в) в течение 1 налогового периода.

30. Освобождаются от НДС передача налогоплательщиком в собственность государства вновь созданного или приобретенного налогоплательщиком имущества, использованного для выполнения работ по соглашению и подлежащего передаче государству в соответствии с условиями соглашения

- а) да;
- б) нет.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОБУЧЕНИЮ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ И ИНВАЛИДОВ

Освоение дисциплины обучающимися с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах. Предполагаются специальные условия для получения образования обучающимися с ограниченными возможностями здоровья.

Профессорско-педагогический состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, индивидуальными программами реабилитации инвалидов (при наличии). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. N АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью

оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Нормативно-правовые документы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 19.07.2000 № 117-ФЗ // Консультант Плюс. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>, свободный

Основная литература

1. Голиков О.И., Голикова О.В. Специальные налоговые режимы. - Учебно-методическое пособие - Тольятти: Волжский университет имени В.Н.Татищева, 2018

2. Голиков О.И., Голикова О.В. Малые предприятия: учет, налогообложение, отчетность. Учебное пособие. - Тольятти: Волжский университет им. В.Н.Татищева, 2006

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447823>

Дополнительная

1. Александров, И.М. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. УМО . - М : Дашков и К*, 2006. - 317 с.

2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 376 с. —

(Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446882>

3. Мишле, Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 177 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06338-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/441904>

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/427557>

5. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00006-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433583>

6. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431888>

7. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11622-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445762>

8. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для вузов рек. МО / под ред. Д. Г. Черника. - М. : МЦФЭР, 2006. - 527 с.

9. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Д. Г. Черника. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — С. 419 — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/446620/p.419>

10. Налоги и налогообложение: учебник рек. МО / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. - СПб. : Питер, 2007. - 491 с.

11. Налоги и налогообложение[Текст] : учебник для вузов рек. МО, УМО / под ред. Г. Б. Поляка. - М : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2006. - 415 с.

12. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 436 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06335-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433279>

13. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447403>

14. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/447402>

Интернет-ресурсы и информационные технологии

1. www.edu.vuit.ru
2. www.consultant.ru
3. www.biblio-online.ru
4. www.akdi.ru
5. www.cemi.rssi.ru
6. www.crea.ru
7. www.nalog.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия со студентами проводятся в аудиториях, залах, снабженных LCD-проекторами, позволяющими демонстрировать слайды, а также в компьютерных классах, обеспеченных доступом к интернет ресурсам, справочной системе «Консультант+».

Студенты имеют возможность использовать ресурсы информационной среды: электронное хранилище научно-образовательных ресурсов с возможностями удаленного доступа на базе современного телекоммуникационного комплекса; электронные базы данных для учета характеристик учебного процесса в разрезе программ и специальностей, учебной нагрузки, использование аудиторного фонда, учебно-методического обеспечения; базы данных электронных публикаций, электронных периодических изданий научного и учебно-методического направления; медиа-студия для проведения телеконференций; электронный библиотечный фонд.

Наименование технического средства	Количество
Персональный компьютер с пакетом офисных программ и системой Консультант плюс для решения практических задач	1 на 1 студента

Разработчик
Кафедра «Экономическая
безопасность»
К.э.н., доцент

О.И. Голиков