

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бублик Владимир Александрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.08.2023 11:01:16
Уникальный программный ключ:
c51e862f35fca08ce36bdc9169348d2ba451f033

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЮРИДИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. ЯКОВЛЕВА»

«Утверждено»
Решением Ученого Совета УрГЮУ
имени В.Ф. Яковлева
от «26» июня 2023 года

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Практика налогообложения субъектов экономической деятельности»
Основная профессиональная образовательная программа высшего
образования – программа магистратуры по направлению подготовки
40.04.01 Юриспруденция
(профиль (магистерская программа): Правовое обеспечение экономической деятельности
и цифровой экономики)
Заочная форма обучения

РАЗРАБОТЧИК	
КАФЕДРА:	Предпринимательского права
АВТОР:	Суменков С.М., к.э.н., доцент

Целью освоения учебной дисциплины является формирование способности использовать теоретическую базу для понимания экономико-правового механизма налогообложения, получение практических навыков по исчислению, уплате налогов и сборов в Российской Федерации, а также использования методов налогового планирования в финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономической деятельности.

Дисциплина относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений. Дисциплина по выбору.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№ п/п	Темы учебной дисциплины	Виды учебной деятельности и трудоемкость (в часах)			Всего часов
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	
	Входной контроль	0,5			0,5
1	Тема 1. Принципы налогообложения. Налоговая политика и налоговый контроль. Общая характеристика налоговой системы РФ	1	1	12	14
2.	Налог на прибыль организации	0,5	1	12	13,5
3	Косвенные налоги	0,5	1	12	13,5
4	НДФЛ, страховые взносы	0,5	1	12	13,5
5.	Имущественные налоги	0,5	1	12	13,5
6.	Специальные налоговые режимы	0,5	1	20	21,5
7.	Налоговое планирование и налоговая оптимизация	1	2	15	18
	ВСЕГО:	5	8	95	108

РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ:

Типы задач профессиональной деятельности	Задачи профессиональной деятельности	Код профессиональной компетенции	Содержание профессиональной компетенции	Код индикатора	Содержание индикатора	Результаты обучения
правоприменительный	Правовое сопровождение деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе деятельности, осуществляемой с помощью электронных или цифровых технологий	ПК-5	Способен обеспечивать соблюдение законности в деятельности хозяйствующего субъекта и защиту его правовых интересов	ИПК-5.1	Организует подготовку документов, регламентирующих организационно-правовые вопросы уставной деятельности организации, локальных нормативных актов, связанных с осуществлением службами (работниками) своих функций, локальных нормативных актов, регулирующих трудовые правоотношения, и иных документов правового характера	<p>Знания: студент демонстрирует знания понятия и принципов налогообложения, налогового законодательства и видов налогов, классификации и функций налогов.</p> <p>Умения: применяет нормы права в сфере налогообложения; оценивает роль субъектов экономической деятельности в процессе налогообложения.</p> <p>Навыки: определяет необходимость применения конкретных способов и приемов нормативных актов при реализации налоговой политики, методов формирования принципов налогообложения.</p>

				ИПК-5.4	Организует правовое сопровождение деятельности иных структурных подразделений (работников), связанной с осуществлением ими своих функций (кадровой службой, службой экономической безопасности, бухгалтерской службой и пр.)	<p>Знания: студент демонстрирует знания видов и функций налоговой политики, функций налогов, объектов налогообложения.</p> <p>Умения: анализирует специфику деятельности и взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов, основываясь на действующих нормативных актах.</p> <p>Навыки: использует экономические знания в области налогового законодательства в конкретных сферах юридической деятельности.</p>
	Представление интересов субъекта экономической деятельности	ПК-8	Способен представлять интересы субъекта экономической деятельности в государственных и общественных организациях при рассмотрении правовых вопросов	ИПК-8.1	Осуществляет руководство и принимает участие в подготовке и оформлении различного рода правовых документов для органов государственной власти, органов местного самоуправления, общественных объединений и иных организаций в	<p>Знания: студент демонстрирует знания критериев оптимальности налогообложения, прав и обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов.</p> <p>Умения: организует подготовку проектов документов для подачи в органы государственной власти, органы местного самоуправления.</p> <p>Навыки: анализирует</p>

					интересах представляемого лица	применение нормативных правовых актов в сфере налогов и налогообложения субъектов экономической деятельности, методик расчета налогов и иных неналоговых платежей.
				ИПК-8.2	Осуществляет руководство и принимает участие во взаимодействии от имени и в интересах представляемых лиц с органами государственной власти, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями при рассмотрении правовых вопросов	<p>Знания: студент демонстрирует знания действующего законодательства о налогах и налогообложении (Налоговый кодекс РФ), видов налогов для субъекта хозяйствующей деятельности (налог на прибыль организаций, НДС, иные имущественные налоги).</p> <p>Умения: определяет порядок исчисления и уплаты налогов; анализирует источники налоговых выплат.</p> <p>Навыки: рассчитывает суммы налоговых выплат; осуществляет подготовку необходимых документов в целях взаимодействия с органами государственной власти, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.</p>

экспертно-аналитический	Правовой анализ	ПК-11	Способен составлять юридические заключения по правовым вопросам	ИПК-11.1	Осуществляет руководство и принимает участие в подготовке юридических заключений по вопросам деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе на основе применения современных информационных технологий и вычислительных средств	Знания: студент демонстрирует знания ответственности налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства и ее видов. Умения: оценивает необходимость применения современных информационных технологий и вычислительных средств в процессе налогообложения хозяйствующего субъекта. Навыки: осуществляет выбор систем налогообложения в соответствии с действующими нормативными актами.
организационно-управленческий	Организационное обеспечение деятельности	ПК-13	Способен осуществлять организационное обеспечение деятельности хозяйствующего субъекта	ИПК-13.1	Разрабатывает и осуществляет мероприятия по укреплению договорной, финансовой и трудовой дисциплины, обеспечению сохранности имущества работодателя	Знания: студент демонстрирует знания определения налогооблагаемых сумм, налогооблагаемой базы и налоговых ставок, операций, освобождаемые от налогообложения, налоговых вычетов. Умения: анализирует возможность применения упрощенной системы налогообложения с учетом ее специфики. Навыки: анализирует применение нормативных

						правовых актов в сфере налогов и налогообложения субъектов.
--	--	--	--	--	--	---

СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Принципы налогообложения. Налоговая политика и налоговый контроль. Общая характеристика налоговой системы РФ

План семинарского занятия

1. Налоги в системе государственных доходов, общие понятия и принципы налогообложения.
2. Классификация и функции налогов. Виды и функции налоговой политики.
3. Налоговое бремя и правила его переложения, избыточное налоговое бремя.
4. Налоговое законодательство и виды налогов, функции налогов. Принципы налогообложения. Объект налогообложения.
5. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Ответственность и ее виды.

Примерные задания для практических занятий

1. Кто дал следующее определение «В налогах воплощено экономическое существование государства»:
 - а) А. Смит;
 - б) К. Маркс;
 - в) М. Фридмен;
 - г) Дж. Кейнс.
2. Налоги возникли вследствие:
 - а) появления государства;
 - б) становления промышленности и развития сельского хозяйства;
 - в) роста потребностей общества;
 - г) возникновения международных связей.
3. Наука о налогообложении развивается на основе:
 - а) теоретических положений о производстве;
 - б) политического устройства государства;
 - в) разнообразия форм собственности;
 - г) субъективистских позиций органов власти страны.
4. Изменения форм налогообложения зависят прежде всего от:
 - а) изменения форм собственности;
 - б) развития форм собственности;
 - в) политических процессов в государстве;
 - г) изменения экономических отношений в обществе.
5. Налоговые отношения формируют и реализуют экономические отношения между:
 - а) хозяйствующими субъектами – владельцами доходов и государством;
 - б) хозяйствующими субъектами – производителями и потребителями товаров и услуг;
 - в) хозяйствующими субъектами – работодателями и наемными работниками;
 - г) сферой производства и обращения.
6. Главное назначение налога реализуется посредством функции:
 - а) фискальной;
 - б) регулирующей;
 - в) стимулирующей;
 - г) контрольной.
7. Критерием оптимальности налогообложения является:
 - а) преобладание фискальной функции налога над регулирующей;
 - б) относительное равенство налоговых функций – фискальной и регулирующей;
 - в) эффективное использование контрольной функции;

г) установление размеров налогообложения, достаточных для покрытия социальных расходов государства.

8. Что является наиболее эффективным в построении налоговой системы:

- а) преобладание косвенных налогов над прямыми;
- б) равенства косвенных налогов и прямых;
- в) преобладание прямых налогов над косвенными;
- г) отсутствие косвенных налогов.

9. Налог, имеющий целевое назначение, называется:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) реальным;
- г) маркированным.

10. Лицо, на которое перекладывается тяжесть налогового бремени, называется:

- а) налоговый агент;
- б) носитель налога;
- в) налогоплательщик;
- г) субъект налога.

Перечень рекомендуемых для прочтения при работе над темой материалов

1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.

2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.

3) Кашин, В. А. Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы : монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 368 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/925833>. — Режим доступа: по подписке.

4) Бурденко, Е. В. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 249 с. — (Высшее образование: Магистратура). — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1066006>. — Режим доступа: по подписке.

5) Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450130>. — Режим доступа: по подписке.

6) Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/465339>. — Режим доступа: по подписке.

7) Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450593>. — Режим доступа: по подписке.

8) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.

9) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

Тема 2. Налог на прибыль организаций

План семинарского занятия.

1. Доходы организации. Расходы организации.
2. Порядок исчисления и уплаты налога.
3. Определение налогооблагаемых сумм

Примерные задания для практических занятий

1. Налог на прибыль:

- а) прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- б) косвенный налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- в) прямой налог, его величина не полностью зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- г) косвенный налог, его величина зависит от величины прибыли, которую получила организация.

2. Плательщиками налога являются:

- а) все российские юридические лица;
- б) иностранные юридические лица, которые работают в России через постоянные представительства или просто получают доход от источника в РФ;
- в) иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ в соответствии с международным договором по вопросам налогообложения, - для целей применения этого международного договора;
- г) иностранные организации, местом фактического управления которыми являются РФ, если иное не предусмотрено международным договором по вопросам налогообложения;
- д) налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы;
- е) налогоплательщики, являющиеся плательщиками налога на игорный бизнес;
- г) участники проекта «Сколково».

3. При налогообложении прибыли все доходы учитываются:

- а) без НДС и акцизов;
- б) с НДС и акцизами;
- в) только с НДС;
- г) только с акцизами.

4. В состав доходов, не учитываемых при налогообложении, включают:

- а) полученных в виде имущества или средств по договорам кредита или займа;
- б) полученных в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного (полученного в безвозмездное пользование) имущества, произведенных арендатором;
- в) суммы, полученные от прочих видов деятельности;
- г) выручку по основному виду деятельности.

5. К косвенным расходам на производство и реализацию, осуществленным в течение отчетного периода, относятся:

- а) иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного периода;
- б) материальные расходы;

- в) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- г) расходы на оплаты труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

6. К внереализационным расходам относятся:

- а) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества;
- б) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам;
- г) материальные расходы;
- д) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

7. Налогоплательщик определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг):

- а) самостоятельно;
- б) в соответствии с главой 25 НК РФ;
- в) только по согласованию с органами ФНС РФ;
- г) только при определении объекта налогообложения.

8. Датой осуществления материальных расходов методом начисления признается:

- а) дата передачи в производство сырья и материалов;
- б) дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) – для услуг (работ) производственного характера;
- в) дата начисления налогов (сборов);
- г) дата расчета в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов.

9. Датой получения доходов по кассовому методу признается:

- а) дата поступления средств на счета в банках или в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;
- б) дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) независимо от фактического поступления средств в их оплату;
- в) период получения доходов, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- г) если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, дата доходов определяется налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности.

10. Если по итогам года расходы превысили доходы, то налоговая база:

- а) равна 0;
- б) отрицательная;
- в) положительная;
- г) дробная.

11. Прибыль организаций, осуществляющих медицинскую или образовательную деятельность, облагается по ставке:

- а) 0%;
- б) 9%
- в) 15%
- г) 20%

12. Налоговый период по налогу на прибыль:

- а) год;
- б) 9 месяцев;
- в) полугодие;
- г) квартал.

13. Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется:

- а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 28 числа последнего месяца финансового года;
- г) до 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Задача 1.

1 апреля 2015 г. ООО «Малыш» по договору цессии приобрело у ООО «Лилия» право требования за 12 миллионов рублей. Сумма дебиторской задолженности составляет 15 миллионов рублей. Срок платежа по договору купли продажи – 20 апреля. Ставка рефинансирования Банка России в апреле составила 10%.

Рассчитайте сумму убытка, которая будет уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль у ООО «Лилия».

Задача 2.

Учетная политика организации предусматривает определение выручки методом начислений. В налоговый период организация имела следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации собственной продукции – 5 миллионов рублей;
- выручка от реализации покупной продукции – 4 миллиона рублей;
- доходы от сдачи имущества в аренду – 500 тысяч рублей;
- получено штрафов за нарушение условий договора поставки – 500 тысяч рублей;
- поступили средства в уставной капитал – 100 тысяч рублей;
- материальные затраты – 4 миллиона рублей;
- расходы на оплату труда – 1 миллион рублей;
- амортизационные отчисления – 1 миллион рублей;
- расходы на рекламу – 500 тысяч рублей;
- прочие расходы – 1 500 тысяч рублей.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Перечень рекомендуемых для прочтения при работе над темой материалов

- 1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.
- 2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.
- 3) Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450130>. — Режим доступа: по подписке.
- 4) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.
- 5) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

Тема 3. Косвенные налоги

План семинарского занятия

1. Сущность НДС, налогоплательщики и объект обложения.

2. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговый период по НДС. Сроки предоставления отчетности уплаты и возмещения налога.
3. Налогооблагаемая база и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Особые случаи исчисления НДС.
4. Акцизы, налогоплательщики и объект налогообложения. акцизов. Порядок исчисления и уплаты акциза

Примерные задания для практических занятий

1. Если исчисление налога производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю, то данный налог называется:

- а) НДС;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) НДСП;
- г) НДСФЛ

2. Плательщиками НДС признаются:

- а) организации (в том числе некоммерческие);
- б) предприниматели;
- в) предприниматели и организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- г) физические лица.

3. Организации и предприниматели могут быть освобождены от обязанностей плательщиков НДС на год, если:

- а) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 миллиона рублей;
- б) за 6 предшествующих последовательных календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 миллиона рублей;
- в) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 3 миллиона рублей;
- г) за 6 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 3 миллиона рублей.

4. Какие организации и предприниматели не обязаны платить НДС по операциям по реализации (кроме случаев ввоза товаров на территорию РФ):

- а) участники проекта «Сколково»;
- б) применяющие упрощенную систему налогообложения;
- в) применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей;
- г) применяющие патентную систему налогообложения;
- д) некоммерческие организации;
- е) предприниматели.

5. Если выставлен покупателю счет-фактура с выделенной суммой НДС, то уплатить его обязаны:

- а) все субъекты экономики;
- б) все субъекты экономики, кроме освобожденных от исполнения обязанностей плательщика НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ;
- в) все субъекты экономики, кроме применяющих патентную систему налогообложения;
- г) все субъекты экономики, кроме участников проекта «Сколково».

6. Объектом налогообложения НДС являются:

- а) операции по реализации товаров (работ, услуг) имущественных прав на территории РФ;
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы по которым не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
- г) полученный доход товаропроизводителей;
- д) первая продукция, качество которой соответствует Госстандарту РФ.

7. Налоговая база НДС определяется на наиболее раннюю из следующих дат:
- а) на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
 - б) на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);
 - в) на день заключения договора;
 - г) на день составления декларации по налогу.
8. Ставка 0% НДС применяется:
- а) при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и иных операций согласно п.1 ст. 164 НК РФ);
 - б) в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров (согласно перечня, утвержденного Правительством РФ);
 - в) в случаях, предусмотренных п.3 ст. 164 НК РФ;
 - г) в случае отрицательной разницей между доходом и стоимостью реализованного товара.
9. Ставка 10% НДС применяется:
- а) в случаях реализации продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий и книжной продукции, медицинских товаров (согласно перечня, утвержденного Правительством РФ);
 - б) в случаях, предусмотренных п.3 ст. 164 НК РФ;
 - в) в случае отрицательной разницей между доходом и стоимостью реализованного товара;
 - г) при реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, а также товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, услуг по международной перевозке и иных операций согласно п.1 ст. 164 НК РФ).
10. Возмещению подлежит та часть входного НДС, которая:
- а) превышает сумму исчисленного НДС;
 - б) равна сумме исчисленного НДС;
 - в) меньше суммы исчисленного НДС;
 - г) не начислена в бюджет.
11. Продолжительность камеральной проверки необходимой для возмещения НДС:
- а) 3 месяца;
 - б) 2 месяца;
 - в) 1 месяц;
 - г) 2 недели.
12. Лица, которые не являются плательщиками НДС, но выставили счета-фактуры с выделенной суммой НДС, уплачивают всю сумму налога:
- а) до 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 25 числа последнего месяца финансового года;
 - г) не позднее окончания календарного года после осуществления данной сделки.

Задача 1.

ООО «Лилия» реализовало 6 одинаковых компьютеров, в том числе 4 проданы за 20000 рублей, 2 – по цене 18000 рублей. Рыночная стоимость компьютера на момент совершения сделок – 22000 рублей.

В каких случаях налоговый орган может вынести мотивированное решение о доначислении НДС и пени, исходя из уровня рыночных цен.

Задача 2.

В 2010 году ООО «Малыш» приобрело легковой автомобиль за 1 миллион рублей с учетом НДС. В соответствии с действовавшим на тот момент законодательством автомобиль был принят к учету по стоимости, включающей НДС. Начисленная

амортизация составила 400 тысяч рублей. В 2014 году автомобиль был реализован за 700 тысяч рублей с учетом НДС.

Определите величину налоговой базы для исчисления НДС.

Задача 3.

ООО «Лилия» арендовало в установленном порядке у органа городской администрации помещение под офис. Сумма арендной платы составляет 40 тысяч рублей в месяц с учетом НДС.

Определите величину налоговой базы для исчисления НДС и действия организации по оформлению счета-фактуры.

Задача 4.

ООО «Малыш» реализовало в налоговом периоде продукцию на сумму 1 770 тысяч рублей, в том числе НДС – 270 тысяч рублей. В том же периоде организация приобрела материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 1 180 тысяч рублей, в том числе НДС – 180 тысяч рублей.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 5.

ООО «Лилия» в налоговом периоде получило выручку от экспорта в размере 2 400 тысяч рублей. Все документы, подтверждающие факт экспорта, представлены в налоговый орган, камеральная проверка проведена. Затраты организации на производство продукции составили 1 180 тысяч рублей (в том числе НДС 180 тысяч рублей).

Определите:

- сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
- величину возмещения НДС из бюджета.

Задача 6.

ООО «Малыш» производит алкогольную продукцию, ставка акциза на которую определяется в расчете на 1 литр безводного спирта. Сумма акциза, уплаченная по спирту составила 115 тысяч рублей. Организация отгрузила 10000 литров 40% алкоголя в розничную сеть.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате производителем в бюджет.

Перечень рекомендуемых для прочтения при работе над темой материалов

- 1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.
- 2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.
- 3) Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450130>. — Режим доступа: по подписке.
- 4) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.
- 5) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц, страховые взносы

План семинарского занятия

1. Налогоплательщики и объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
2. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, специальные. Профессиональные налоговые вычеты и условия их применения.
3. Налоговые ставки, их величина.
4. Виды страховых взносов.
5. Плательщики страховых взносов. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.
6. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Примерные задания для практических занятий

1. НДФЛ:

- а) основной вид прямых налогов;
- б) основной вид косвенных налогов;
- в) основной инструмент налогового бремени предприятий;
- г) основной источник пополнения внебюджетных фондов

2. Плательщиками НДФЛ являются:

- а) лица, являющимися налоговыми резидентами РФ (фактически находящиеся на территории России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев);
- б) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, в случае получения дохода на территории России;
- в) военнослужащие РФ, проходящие службу за границей, независимо от фактического времени нахождения в России;
- г) граждане РФ фактически находящиеся на территории России менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- д) лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, в случае получения дохода от источников за пределами территории России.

3. Крайний срок для подачи отдельными категориями налогоплательщиков, обязанных самостоятельно задекларировать доход, декларации по НДФЛ:

- а) 30 апреля;
- б) 30 марта;
- в) 1 мая;
- г) 1 апреля.

4. Крайний срок уплаты исчисленной в налоговой декларации суммы НДФЛ:

- а) 15 июля;
- б) 15 июня;
- в) 1 мая;
- г) 1 сентября.

5. К доходам, облагаемым НДФЛ, относятся доходы:

- а) от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет;
- б) от сдачи имущества в аренду;
- в) от источников за пределами РФ;
- г) в виде разного рода выигрышей;
- д) от продажи имущества, находившегося в собственности более 3 лет;
- е) полученные в порядке наследования в соответствии с Семейным кодексом РФ;
- ж) полученные по договору дарения в соответствии с Семейным кодексом РФ.

6. К доходам, не облагаемым НДФЛ, относятся доходы:

- а) от продажи имущества, находившегося в собственности более 3 лет;

- б) полученные в порядке наследования в соответствии с Семейным кодексом РФ;
- в) полученные по договору дарения в соответствии с Семейным кодексом РФ.
- г) от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет;
- д) от сдачи имущества в аренду;
- е) от источников за пределами РФ;
- ж) в виде разного рода выигрышей;

7. Отчетным периодом НДФЛ является:

- а) год;
- б) полугодие;
- в) квартал;
- г) месяц.

8. Порядок уплаты НДФЛ в виде фиксированного авансового платежа распространен на иностранных граждан:

- а) прибывших в РФ в безвизовом режиме и работающих на основании патента только у физических лиц;
- б) прибывших в РФ в безвизовом режиме и работающих в организациях, у индивидуальных предпринимателей или занимающихся частной практикой лиц;
- в) получающих дивиденды от российских организаций.

г) данный порядок уплаты налога не распространен в РФ.

9. Налоговая ставка в размере 9% производится в случаях:

- а) получения процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года;
- б) выплаты дивидендов, полученных после 1 января 2015 года;
- в) выплаты дивидендов, полученных от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ;
- г) выплаты стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров.

10. Налоговая ставка в размере 13% производится в случаях выплаты:

- а) заработной платы;
- б) дивидендов полученных до 2015 года;
- в) дивидендов, полученных от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ;
- г) стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях в целях рекламы товаров, работ и услуг, в части превышения установленных размеров.

12. Налоговая ставка в размере 15% производится в случаях:

- а) выплаты дивидендов, полученных от российских организаций физическими лицами, которые не являются налоговыми резидентами РФ;
- б) получения доходов учредителями доверительного управления ипотечным покрытием, на основании приобретения ипотечных сертификатов, выданных до 1 января 2007 года;
- в) получения доходов от продажи имущества;
- г) суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиком заемных (кредитных) средств в части превышения установленных размеров.

13. Организация заключила с физическим лицом договор оказания возмездных услуг. Необходимо ли начислять страховые взносы с вознаграждения:

- а) нет;
- б) да, во все фонды;
- в) да, только в ПФР и ФФОМС;
- г) да, только в ФСС.

14. Организация выплачивает компенсацию сотруднику, использующему для работы машину, которой он управляет по доверенности. Начисляются ли взносы с данной выплаты:

- а) нет;
- б) да, во все фонды;
- в) да, только в ПФР и ФФОМС;
- г) да, только в ФСС.

Задачи.

Задача 1.

Налогоплательщик НДФЛ выполнял интернациональный долг в Афганистане, получив там 3 группу инвалидности. Получает ежемесячный доход в размере 25 тысяч рублей, состоит в браке, имеется дочь, студентка очной формы обучения 20 лет.

Определите, на сколько вычетов он имеет право и общую величину вычетов.

Задача 2.

Налогоплательщик продал в январе 2015 году квартиру за 2 300 тысяч рублей. Приобрел он ее, получив право собственности в декабре 2011 г.

Определите, величину имущественного вычета и сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Частный нотариус заключил договор с издательским домом «УрГЮУ» об опубликовании статьи. Согласно заключенному договору автору выплачивается вознаграждение в размере 10 тысяч рублей. Автор подал в бухгалтерию заявление о представлении ему профессионального налогового вычета.

Определите:

- имеет ли он право на получение данного вычета;
- налоговую базу НДФЛ.

Задача 4.

Мать одиночка, имеющая на иждивении 10 летнего ребенка, получает ежемесячный доход в виде заработной платы в размере 30 тысяч рублей. Согласно коллективного договора, все работники организации получают ежеквартальную премию в размере 50% от заработной платы, кроме того, ко дню рождения получают подарок от работодателя в размере 10 тысяч рублей.

Рассчитайте сумму НДФЛ за год.

Задача 5.

ООО «Лилия» в апреле уволила сотрудника, а в июле приняла его же на работу снова. Доход до увольнения составил – 207 тысяч рублей, после повторного приема – 500 тысяч рублей. Определите суммы страховых выплат во все фонды, уплаченные организацией.

Перечень рекомендуемых для прочтения при работе над темой материалов

1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.

2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.

3) Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450130>. — Режим доступа: по подписке.

4) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.

5) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

Тема 5. Имущественные налоги

План семинарского занятия

1. Плательщики налога и объекты налогообложения.
2. Транспортный налог.
3. Налог на имущество предприятий.
4. Расчеты налогов.

Примерные задания для практических занятий

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество юридических лиц для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
- б) земельные участки и иные объекты природопользования;
- в) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления Федеральным органам исполнительной власти;
- г) объекты основных средств, включенных в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.

2. Налоговая база определяется как:

- а) среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- б) кадастровая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- в) не амортизированная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения;
- г) инвентаризационная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

3. Налоговый период налога на имущество организаций:

- а) год;
- б) квартал;
- в) полугодие;
- г) 9 месяцев.

4. Налоговая ставка налога на имущество организаций:

- а) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 процента;
- б) устанавливаются ФЗ России и не могут превышать 2,2 процента;
- в) устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 4,6 процента;
- г) устанавливаются муниципальными образованиями и не могут превышать 2,2 процента.

5. Объектом налогообложения транспортного налога являются:

- а) автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ;
- б) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые на сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;

в) морские стационарные и плавучие платформы, морские передвижные буровые установки и буровые суда;

в) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами, а также автомобили легковые с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;

г) пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

д) транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

6. Для автомобилей стоимостью от 3 до 5 миллионов рублей включительно, повышающий коэффициент при расчете суммы транспортного налога в течение 1 года с момента выпуска, равен:

а) 1,5;

б) 1,1;

в) 1,3;

г) 2;

д) 3.

7. Налоговая база транспортного налога, в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

а) мощность двигателя – лошадиных силах, указанных в регистрационных документах;

б) единица транспортного средства;

в) валовая вместимость транспортного средства;

г) категория транспортного средства.

8. Налоговый период транспортного налога:

а) год;

б) квартал;

в) месяц;

г) отсутствует.

9. В целях исчисления транспортного налога месяц, в котором транспорт угнан, и месяц, когда он возвращен владельцу:

а) включается в период нахождения транспортного средства у владельца;

б) не включается в период нахождения транспортного средства у владельца;

в) включается, только если данные действия происходили до 20 числа указанных месяцев;

г) включается только месяц возвращения транспорта владельцу.

10. Ставка транспортного налога может быть увеличена (уменьшена) законами:

а) субъектов РФ, но не более чем в 10 раз;

б) РФ, но не более чем в 10 раз;

в) субъектов РФ, но не более чем в 5 раз;

г) субъектов РФ, но не более чем в 3 раза.

Задача 1.

ООО «Лилия» приобрело оборудование стоимостью 88500 рублей (в том числе НДС – 13500 рублей), на его поставку были потрачено 1180 рублей (в том числе НДС – 180 рублей), на установку 2360 рублей (в том числе НДС – 360 рублей).

Определите первоначальную стоимость основных средств.

Задача 2.

В течение квартала ООО «Малыш» получило на схожих условиях три банковских кредита:

- 10 миллионов рублей под 15% годовых;

- 5 миллионов рублей под 20% годовых;

- 3 миллиона рублей под 30% годовых

Определите какие суммы процентов может включить ООО в состав внереализационных расходов.

Перечень рекомендуемых для прочтения при работе над темой материалов

1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.

2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.

3) Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450130>. — Режим доступа: по подписке.

4) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.

5) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

Тема 6. Специальные налоговые режимы

План семинарского занятия

1. Упрощенная система налогообложения, сущность, специфика применения.
2. Самозанятые. Патентная система налогообложения.

Примерные задания для практических занятий

1. УСН – один из налоговых режимов, который:

а) подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса;

б) подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на всех субъектов экономики;

в) применяется в случаях оптимизации системы налогообложения;

г) позволяет субъектам экономики самим выбрать порядок уплаты налогов.

2. Для применения УСН необходимо выполнение следующих условий:

а) численность работников до 100 человек; доход менее 60 миллионов рублей в год; остаточная стоимость имущества менее 100 миллионов рублей;

б) численность работников до 90 человек; доход менее 50 миллионов рублей в год; остаточная стоимость имущества менее 100 миллионов рублей;

в) численность работников до 100 человек; доход менее 60 миллионов рублей в год; остаточная стоимость имущества менее 50 миллионов рублей;

г) численность работников до 100 человек; доход менее 50 миллионов рублей в год; остаточная стоимость имущества менее 50 миллионов рублей.

3. Если организация имеет филиалы или представительства, то применить УСН она:

а) не может;

б) не может в целом, может только в филиалах (представительствах);

- в) может, только в части головной организации;
 - г) может.
4. В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты следующих налогов:
- а) НДС;
 - б) транспортного налога;
 - в) налога на имущества в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость;
 - г) НДФЛ с заработной платы сотрудников.
5. Объектом налогообложения УСН являются:
- а) доходы;
 - б) доходы минус расходы;
 - в) расходы;
 - г) расходы на патент.
6. При применении объекта налогообложения «доходы минус расходы» величина налога может быть равна:
- а) 15%;
 - б) 5 – 15%;
 - в) 1%;
 - г) 20%.
7. Налоговый период, применяемый в системе УСН:
- а) год;
 - б) квартал;
 - в) полугодие;
 - г) 9 месяцев.
8. При задержке подачи декларации на срок более 10 рабочих дней, применяются следующие санкции:
- а) приостанавливаются операции по счетам;
 - б) штраф в размере от 5% до 30% суммы неуплаченного налога;
 - в) взыскание пеней, их размер рассчитывается как процент, который равен 1/300 ставки рефинансирования, от перечисленного не в полном объеме налога за каждый день просрочки;
 - г) штраф в размере от 20% до 40% суммы неуплаченного налога.
9. Могут ли налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, перейти, по собственному желанию, на иной режим налогообложения:
- а) могут только по окончании налогового периода, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором предполагается применение иного режима налогообложения;
 - б) могут в любой период времени, путем подачи уведомления в налоговый орган в течение 15 календарных дней о переходе на иной режим налогообложения;
 - в) могут после подачи налоговой декларации, путем подачи уведомления в налоговый орган в течение 15 календарных дней о переходе на иной режим налогообложения;
 - г) не могут, т.к. право на применение УСН можно только утратить.
10. Налоговая ставка по УСН для вновь зарегистрированного на территории Свердловской области ИП, осуществляющего деятельность «Производство электрического оборудования» равна:
- а) 0%;
 - б) 5%;
 - в) 6%;
 - г) 7.

Задача 1.

У ООО «Лилия» за предыдущий налоговый период (применяется УСН с объектом обложения доходы за вычетом расходы) доходы составили 9 миллионов рублей, расходы 9 500 тысяч рублей. По итогам текущего года доходы составили 11 500 тысяч рублей, расходы 10 500 тысяч рублей.

Определите налоговую базу по УСН за текущий налоговый период.

Перечень рекомендуемых для прочтения при работе над темой материалов

- 1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.
- 2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.
- 3) Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450130>. — Режим доступа: по подписке.
- 4) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.
- 5) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

Тема 7. Налоговое планирование и налоговая оптимизация

План семинарского занятия

1. Понятие налогового планирования и его отличие от уклонения от уплаты налогов.
2. Основные методы оптимизации налогообложения.

Примерные задания для практических занятий

1. К собственно налоговым соглашениям относятся:
 - а) соглашения об основах взаимоотношений между двумя государствами
 - б) соглашения, определяющие взаимоотношения международных организаций со странами их местонахождения
 - в) налоговые соглашения, носящие рекомендательный характер;
 - г) межгосударственные соглашения о тарифах и торговле.
2. О двойном налогообложении можно говорить в случае получения дохода:
 - а) резидентом в своем государстве
 - б) лицом в разных государствах
 - в) лицом только в одном государстве и уплатой там налогов;
 - г) налоговым резидентом разных стран.
4. Оффшорные зоны предусматривают льготное налогообложение:
 - а) всех нерезидентов
 - б) нерезидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму
 - в) резидентов, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму

г) всех лиц, занимающихся определенным видом деятельности или имеющих определенную организационно-правовую форму.

4. Ведение бизнеса через оффшорные компании - это:

- а) налоговое планирование;
- б) уклонение от уплаты налогов;
- в) способ хранения средств;
- г) полноценное использование налоговых льгот

5. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:

- а) налогового планирования;
- б) уклонения от уплаты налогов;
- в) налоговых оговорок;
- г) полноценное использование налоговых льгот.

6. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:

- а) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
- б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
- в) решение вопроса о рациональном размещении активов
- г) анализ возможных налоговых рисков.

7. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом;
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов;
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия;
- г) формирование налогового поля.

8. К группе льгот предоставляемых по объекту использования относятся:

- а) понижение ставки;
- б) налоговый кредит;
- в) скидки;
- г) налоговые каникулы.

9. Оффшор – это:

- а) междуфирменное налоговое планирование;
- б) личное (семейное) налоговое планирование;
- в) организация, которая зарегистрирована в зоне со льготным налогообложением;
- г) организация, которая находится за пределами государственного регулирования.

11. Международное налоговое планирование это:

- а) инструменты, способы, схемы, в том числе оффшоры, трасты, фонды и иные корпоративные структуры;
- б) целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его налоговых обязательств, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей;
- в) целенаправленная деятельность, заключающаяся в получении наилучших результатов при соответствующих условиях;
- г) способы и инструменты, представляющие всем желающим доступ на финансовые рынки.

Задача 1.

1. Рассчитайте сравнительную налоговую экономию при использовании организацией обычной и упрощенной системы налогообложения Используя полученные данные, обоснуйте применение различных систем налогообложения. Приведите статьи НК РФ, необходимые для обоснования выбора.

Исходные данные:

Показатель	Сумма в год, тыс.руб.
Выручка предприятия	14 540,5
Затраты на производство продукции	9 475,1
в том числе: затраты, включающие НДС	4 120,5
Фонд оплаты труда	2 724,4
Стоимость имущества предприятия	14 078,4

Задача 2.
Территориальный налоговый орган ФНС РФ принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счета налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.
Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.
Подготовьте квалифицированное юридическое заключение о правильности действий территориального налогового органа федеральной налоговой службы РФ приведя статьи налогового кодекса РФ.

Перечень рекомендуемых для прочтения при работе над темой материалов

- 1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.
- 2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.
- 3) Кашин, В. А. Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы : монография / В.А. Кашин, Н.В. Пономарева. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2018. - 368 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/925833>. — Режим доступа: по подписке.
- 4) Бурденко, Е. В. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 249 с. — (Высшее образование: Магистратура). — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1066006>. — Режим доступа: по подписке.
- 5) Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; отв. ред. Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450130>. — Режим доступа: по подписке.
- 6) Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт,

2020. — 510 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/465339>. — Режим доступа: по подписке.

7) Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450593>. — Режим доступа: по подписке.

8) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.

9) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При модульно-рейтинговой системе оценки знаний магистрантов особое значение приобретает самостоятельная работа по изучению предмета «Практика налогообложения субъектов экономической деятельности».

Прежде всего, необходимо ознакомиться с методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на сайте университета.

При подготовке к тестированию, практическим занятиям по любой теме курса «Практика налогообложения субъектов экономической деятельности» необходимо сначала изучить содержание литературы, соответствующей теме практического занятия. Для изучения учебного материала в обязательной и дополнительной литературе следует использовать электронные библиотечные системы, доступ к которым предоставляет Университет.

Подготовка к зачету начинается с первого занятия по дисциплине, на котором студенты получают общую установку преподавателя и перечень основных требований к текущей и промежуточной аттестации. Тестирование является важным этапом подготовки к зачету, поскольку позволяют оценить уровень собственных знаний и своевременно восполнить имеющиеся в них пробелы.

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Система оценивания по дисциплине:

№	Наименование (тема) и форма контрольного мероприятия	Учебная неделя, на которой проводится, иное указание на срок/период выполнения	Балловая стоимость контрольного мероприятия (максимальное значение)
1	Аудиторное тестирование по теме 1	1 практическое занятие	Всего: 10 баллов . Мероприятие состоит из 10 заданий: балловая стоимость одного задания – 1. <i>В ходе контрольного мероприятия использовать учебные, методические и иные</i>

			<p><i>материалы и средства нельзя.</i></p> <p><i>Критерии оценивания:</i></p> <p><u>за выполнение задания:</u></p> <p>1 балл выставляются в том случае, если дан правильный ответ.</p> <p>0 баллов выставляются в случае отсутствия ответа или дан неправильный ответ.</p>
2	Аудиторная контрольная по темам 2-7	4 практическое занятие	<p>Всего: 40 баллов.</p> <p>Мероприятие состоит из 14 тестовых и практических заданий: 10 тестов и 4 практических заданий;</p> <p>балловая стоимость одного тестового вопроса – 2 балла, одного практического задания – 5 баллов</p> <p><i>В ходе контрольного мероприятия использовать учебные, методические и иные материалы и средства нельзя.</i></p> <p><i>Критерии оценивания:</i></p> <p><u>за выполнение теста:</u></p> <p>2 балла выставляется в том случае, если выбран правильный ответ из предложенных вариантов;</p> <p>0 баллов выставляются в том случае, если выбран неправильный ответ из предложенных вариантов или ответ на тест отсутствует.</p> <p><u>за выполнение практического задания:</u></p> <p>5 баллов - правильный ответ, приводится необходимая методика расчета с исчерпывающим пояснением использованных в ней условных обозначений, формулируется правильное теоретическое обоснование решения;</p> <p>4 балла - правильный ответ, приводится требуемая методика расчета с исчерпывающим пояснением использованных в ней условных обозначений, с одной ошибкой формулируется теоретическое обоснование решения;</p>

			<p>3 балла-правильный ответ, приводится требуемая методика расчета в пояснении использованных в методике расчета допущена одна ошибка, с одной ошибкой формулируется теоретическое обоснование решения;</p> <p>2 балла- правильный ответ, приводится требуемая методика расчета, в пояснении использованных в методике расчета допущены две ошибки, с двумя ошибками формулируется теоретическое обоснование решения;</p> <p>1 балл - правильный ответ, не приводится требуемая методика расчета, не формулируется теоретическое обоснование решения;</p> <p>0 баллов - отказ от ответа или неправильный ответ, не приводится требуемая методика расчета, не формулируется теоретическое обоснование решения.</p>
--	--	--	---

1. Аудиторное тестирование по модулю 1

Мероприятие проводится: аудиторно

Максимальная сумма баллов за данное мероприятие: **10**

Пример варианта аудиторного тестирования по теме 1.

1. Кто дал следующее определение «В налогах воплощено экономическое существование государства»:

- а) А. Смит;
- б) К. Маркс;
- в) М. Фридмен;
- г) Дж. Кейнс.

2. *Налоги возникли вследствие:*

- а) появления государства;
- б) становления промышленности и развития сельского хозяйства;
- в) роста потребностей общества;
- г) возникновения международных связей.

3. *Наука о налогообложении развивается на основе:*

- а) теоретических положений о производстве;
- б) политического устройства государства;
- в) разнообразия форм собственности;
- г) субъективистских позиций органов власти страны.

4. *Изменения форм налогообложения зависят прежде всего от:*

- а) изменения форм собственности;
- б) развития форм собственности;

- в) политических процессов в государстве;
 - г) изменения экономических отношений в обществе.
5. *Налоговые отношения формируют и реализуют экономические отношения между:*
- а) хозяйствующими субъектами – владельцами доходов и государством;
 - б) хозяйствующими субъектами – производителями и потребителями товаров и услуг;
 - в) хозяйствующими субъектами – работодателями и наемными работниками;
 - г) сферой производства и обращения.
6. *Главное назначение налога реализуется посредством функции:*
- а) фискальной;
 - б) регулирующей;
 - в) стимулирующей;
 - г) контрольной.
7. *Критерием оптимальности налогообложения является:*
- а) преобладание фискальной функции налога над регулирующей;
 - б) относительное равенство налоговых функций – фискальной и регулирующей;
 - в) эффективное использование контрольной функции;
 - г) установление размеров налогообложения, достаточных для покрытия социальных расходов государства.
8. *Что является наиболее эффективным в построении налоговой системы:*
- а) преобладание косвенных налогов над прямыми;
 - б) равенства косвенных налогов и прямых;
 - в) преобладание прямых налогов над косвенными;
 - г) отсутствие косвенных налогов.
9. *Налог, имеющий целевое назначение, называется:*
- а) прямым;
 - б) косвенным;
 - в) реальным;
 - г) маркированным.
10. *Лицо, на которое перекладывается тяжесть налогового бремени, называется:*
- а) налоговый агент;
 - б) носитель налога;
 - в) налогоплательщик;
 - г) субъект налога.

Аудиторная контрольная работа по темам 2-7

Мероприятие проводится: аудиторно

Максимальная сумма баллов за данное мероприятие: **40**

Пример варианта аудиторной контрольной по темам 2-7

1. Налог на прибыль:

- а) прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- б) косвенный налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- в) прямой налог, его величина не полностью зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
- г) косвенный налог, его величина зависит от величины прибыли, которую получила организация.

2. При налогообложении прибыли все доходы учитываются:

- а) без НДС и акцизов;
- б) с НДС и акцизами;
- в) только с НДС;

- г) только с акцизами.
3. Плательщиками НДС признаются:
- а) организации (в том числе некоммерческие);
 - б) предприниматели;
 - в) предприниматели и организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
 - г) физические лица.
4. Объектом налогообложения по налогу на имущество юридических лиц для российских организаций признается:
- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
 - б) земельные участки и иные объекты природопользования;
 - в) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления Федеральным органам исполнительной власти;
 - г) объекты основных средств, включенных в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.
5. Начисляются ли страховые взносы на вознаграждения совету директоров:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если это вознаграждение прописано в трудовом или гражданско-правовом договоре на выполнение работ или оказание услуг;
 - г) да, кроме тех лиц, которые являются одновременно руководителями организации.
6. УСН – один из налоговых режимов, который:
- а) подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на представителей малого и среднего бизнеса;
 - б) подразумевает особый порядок уплаты налогов и ориентирован на всех субъектов экономики;
 - в) применяется в случаях оптимизации системы налогообложения;
 - г) позволяет субъектам экономики самим выбрать порядок уплаты налогов.
7. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:
- а) налогового планирования;
 - б) уклонения от уплаты налогов;
 - в) налоговых оговорок;
 - г) полноценное использование налоговых льгот.
8. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:
- а) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
 - б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
 - в) решение вопроса о рациональном размещении активов
 - г) анализ возможных налоговых рисков.
9. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:
- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом;
 - б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов;
 - в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия;
 - г) формирование налогового поля.
10. Международное налоговое планирование это:
- а) инструменты, способы, схемы, в том числе оффшоры, трасты, фонды и иные корпоративные структуры:

- б) целенаправленные действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его налоговых обязательств, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей;
- в) целенаправленная деятельность, заключающаяся в получении наилучших результатов при соответствующих условиях;
- г) способы и инструменты, представляющие всем желающим доступ на финансовые рынки.

Практические задания

1. Работник получил в 2020 году доход 16 миллионов рублей. Рассчитайте суммы выплат, которые работодатель перечислит во все фонды, сумму НДФЛ.

2. ООО «Лилия» реализовало 6 одинаковых компьютеров, в том числе 4 проданы за 21000 рублей, 2 – по цене 18000 рублей. Рыночная стоимость компьютера на момент совершения сделок – 22000 рублей.

На основании толкования действующего законодательства, определите В каких случаях налоговый орган может вынести мотивированное решение о доначислении НДС и пени, исходя из уровня рыночных цен. Перечислите их, сделав ссылки на соответствующие статьи НК РФ.

3. Территориальный налоговый орган ФНС РФ принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение.

Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда.

Дайте обоснование приведя статьи налогового кодекса РФ правильность действий территориального налогового органа федеральной налоговой службы РФ.

4. Налогоплательщик – организация заплатила налог наличными. При осуществлении администратором контроля за перечислением суммы платежа в бюджетную систему РФ без проведения сверки было установлено, что у налогоплательщика на счете в банке не было достаточного денежного остатка на день платежа. При обращении в суд налогоплательщиком было постановлено решение суда об обязанности налогового органа произвести зачет переплаты. Определите, основываясь на НК РФ будет ли считаться налог уплаченным?

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Форма промежуточной аттестации	<i>зачет</i>
Формат проведения мероприятий промежуточной аттестации	<i>письменно тестирование/по билетам</i>
Структура мероприятий и балловая стоимость элементов	<i>1 тестовое задание – 2 балла, максимально за тест – 40 баллов. 1 практическое задание – максимально 10 баллов</i>

Примерные задания для мероприятий промежуточной аттестации:

1. Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности и развития сельского хозяйства;
- в) роста потребностей общества;
- г) возникновения международных связей.

2. Изменения форм налогообложения зависят прежде всего от:
- а) изменения форм собственности;
 - б) развития форм собственности;
 - в) политических процессов в государстве;
 - г) изменения экономических отношений в обществе.
3. Налоговые отношения формируют и реализуют экономические отношения между:
- а) хозяйствующими субъектами – владельцами доходов и государством;
 - б) хозяйствующими субъектами – производителями и потребителями товаров и услуг;
 - в) хозяйствующими субъектами – работодателями и наемными работниками;
 - г) сферой производства и обращения.
4. Главное назначение налога реализуется посредством функции:
- а) фискальной;
 - б) регулирующей;
 - в) стимулирующей;
 - г) контрольной.
4. Налог на прибыль:
- а) прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
 - б) косвенный налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
 - в) прямой налог, его величина не полностью зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;
 - г) косвенный налог, его величина зависит от величины прибыли, которую получила организация.
5. Плательщиками НДС признаются:
- а) организации (в том числе некоммерческие);
 - б) предприниматели;
 - в) предприниматели и организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
 - г) физические лица.
6. Объектом налогообложения по налогу на имущество юридических лиц для российских организаций признается:
- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;
 - б) земельные участки и иные объекты природопользования;
 - в) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления Федеральным органам исполнительной власти;
 - г) объекты основных средств, включенных в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ.
7. Начисляются ли страховые взносы на вознаграждения совету директоров:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) да, если это вознаграждение прописано в трудовом или гражданско-правовом договоре на выполнение работ или оказание услуг;
 - г) да, кроме тех лиц, которые являются одновременно руководителями организации.
8. Возможность применения налогоплательщиком пробелов в законодательстве для сокращения своих обязательств перед бюджетом – это сущность:
- а) налогового планирования;
 - б) уклонения от уплаты налогов;
 - в) налоговых оговорок;
 - г) полноценное использование налоговых льгот.

9. К этапу налогового планирования до регистрации объекта относится:

- а) анализ налоговых льгот, планируемых в деятельности предприятия
- б) решение вопроса о наиболее выгодном месте расположения предприятия
- в) решение вопроса о рациональном размещении активов
- г) анализ возможных налоговых рисков.

10. Этап выбора организационно-правовой формы предпринимательской деятельности - это:

- а) решение вопроса соотношения организационно-правовой формы деятельности с налоговым режимом;
- б) планирование возможных форм сделок с целью минимизации налогов;
- в) решение вопроса о рациональном размещении прибыли предприятия;
- г) формирование налогового поля.

1. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку ООО «Лилия» и составила акт проверки. Акт был вручен директору ООО «Лилия», который категорически не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к юристу-консультанту по налогам за помощью.

Проконсультируйте руководителя.

1. Объясните руководителю, ссылаясь на статьи НК РФ, куда и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.

2. Объясните руководителю, что имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без их учета (укажите все возможности для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб). Сделайте ссылки на статьи НК РФ.

3. Объясните руководителю, используя НК РФ и письма ФНС РФ, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.

2. Заполните таблицу, обосновав указанное нарушение в налоговом законодательстве и определив размер наказания за его совершение. Необходимо указать статью Налогового кодекса, на основании которой оно производится и при необходимости привести расчет финансовых санкций.

Статья НК	Вид правонарушения	Ответственность за его совершение
	Представлена налоговая декларация по начислению НДС в размере 10 000 рублей с опозданием на 40 дней	
	Нарушен установленный срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 15 дней	
	Велась деятельность организацией без постановки на учет в налоговом органе в течение 99 дней. Прибыль, полученная за это время составила 290 000 руб.	
	Нарушен налогоплательщиком установленный срок предоставления в налоговый орган информации об открытии им счета в банке	
	Были выявлены грубые нарушения организацией правил учета объектов налогообложения в течение двух налоговых периодов	

Критерии оценивания:

за выполнение теста:

2 балла выставляется в том случае, если выбран правильный ответ из предложенных вариантов.

0 баллов выставляются в том случае, если выбран неправильный ответ из предложенных вариантов или ответ на тест отсутствует.

за выполнение практического задания:

10-9 баллов - правильный ответ, приводится необходимая методика расчета с исчерпывающим пояснением использованных в ней условных обозначений, формулируется правильное теоретическое обоснование решения

8-7 балла - правильный ответ, приводится требуемая методика расчета с исчерпывающим пояснением использованных в ней условных обозначений, с одной ошибкой формулируется теоретическое обоснование решения

6-5 балла-правильный ответ, приводится требуемая методика расчета в пояснении использованных в методике расчета допущена одна ошибка, с одной ошибкой формулируется теоретическое обоснование решения

4-3 балла - правильный ответ, приводится требуемая методика расчета, в пояснении использованных в методике расчета допущены две ошибки, с двумя ошибками формулируется теоретическое обоснование решения

2-1 балл - правильный ответ, не приводится требуемая методика расчета, не формулируется теоретическое обоснование решения

0 баллов - отказ от ответа или неправильный ответ, не приводится требуемая методика расчета, не формулируется теоретическое обоснование решения.

Перечень электронных учебных изданий

Основная литература

1) Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>. — Режим доступа: по подписке.

2) Бюджетная система и система налогов и сборов Российской Федерации : учебник для магистратуры / отв. ред. Е.Ю. Грачева, О.В. Болтинова. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2019. — 272 с. — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1020225>. — Режим доступа: по подписке.

3) Бурденко, Е. В. Внешнеэкономическая деятельность: налогообложение, учет, анализ и аудит : учебник / Е.В. Бурденко, Е.В. Быкасова, О.Н. Ковалева ; под ред. Е.В. Бурденко. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 249 с. — (Высшее образование: Магистратура). — Доступ на сайте ЭБС Znanium.com. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1066006>. — Режим доступа: по подписке.

4) Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/465339>. — Режим доступа: по подписке.

5) Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/450593>. — Режим доступа: по подписке.

6) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447402>. — Режим доступа: по подписке.

7) 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). — Доступ на сайте ЭБС Юрайт. URL: <https://urait.ru/bcode/447403>. — Режим доступа: по подписке.

Электронные учебные издания доступны для зарегистрированных в Электронной информационно-образовательной среде университета пользователей.

Оснащение помещений для учебных занятий

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа	Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, экран проекционный, проектор, доска магнитно-меловая, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, видеонаблюдение
Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Специализированная мебель и технические средства обучения, служащие для представления учебной информации большой аудитории: рабочие места для обучающихся, рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, моноблок, интерактивная доска
Помещение для самостоятельной работы	Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, проектор, экран, многофункциональное устройство

Перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

1. Microsoft WINEDUperDVC ALNG UpgrdSAPk OLV E 1Y AcdmemicEdition Enterprise;
2. Linux (Альт, Астра);
3. Kaspersky Endpoint Security 11 для Windows;

4. Libre Office (свободно распространяемое программное обеспечение).

Перечень электронно-библиотечных систем:

1. «Электронно-библиотечная система ZNANIUM»;
2. «Образовательная платформа ЮРАЙТ»;
3. Электронно-библиотечная система «BOOK.ru»;
4. Электронно-библиотечная система «ЛАНЬ»;
5. Электронно-библиотечная система Издательства «Перспект».

Перечень современных профессиональных баз данных

1. Электронная библиотека диссертаций (ЭБД);
2. Единая межведомственная информационно – статистическая система (ЕМИСС) - Режим доступа: <https://fedstat.ru/>;
3. База данных показателей муниципальных образований - Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Munst.htm>;
4. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ ИЗ ЕГРЮЛ/ЕГРИП В ЭЛЕКТРОННОМ ВИДЕ - Режим доступа: <https://egrul.nalog.ru/index.html>;
5. Государственная автоматизированная система Российской Федерации «Правосудие» - Режим доступа: <https://bsr.sudrf.ru/bigs/portal.html>;
6. Банк решений арбитражных судов - Режим доступа: <https://ras.arbitr.ru/>;
7. База данных судебных актов - Режим доступа: <http://bdsa.minjust.ru/>;
8. База решений и правовых актов Федеральной антимонопольной службы - Режим доступа: <https://br.fas.gov.ru/>;
9. Банк решений Конституционного Суда Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.ksrf.ru/ru/Decision/Pages/default.aspx>;
10. Государственная система правовой информации – Режим доступа: <http://www.pravo.gov.ru/>;
11. Федеральный портал проектов нормативных актов - Режим доступа: <https://regulation.gov.ru/>;
12. Система обеспечения законодательной деятельности - Режим доступа: <https://sozd.duma.gov.ru/>.

Перечень информационных справочных систем

1. Информационно-правовой портал «Система Гарант»;
2. Справочная правовая система «КонсультантПлюс»;
3. Информационно-правовая система «Кодекс»;
4. Информационно-правовая система (ИПС) «Законодательство стран СНГ».