

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**УТВЕРЖДАЮ**

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ 2024

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

дисциплины: **Налоги и налогообложение**  
специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**  
специализация: **Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике**  
форма обучения: **очная**

Фонд оценочных средств разработан по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике».

Фонд оценочных средств разработал:

О.В. Руденок, доцент, канд. эконом. наук, доцент

## 1. Формы аттестации по дисциплине

### 2.1. Форма промежуточной аттестации: *зачет*

Способ проведения промежуточной аттестации: устный зачет.

### 2.2. Формы текущей аттестации:

Таблица 2.1

№ п/п	Форма обучения	
	ОФО	
1	Тестирование	
2	Тестирование Кейс-задание	
3	Тестирование Расчетно-аналитическое задание	
4	Тестирование Расчетно-аналитическое задание	
5	Тестирование Кейс-задание Расчетно-аналитическое задание	
6	Тестирование Кейс-задание	

## 2. Результаты обучения по дисциплине, подлежащие проверке при проведении текущей и промежуточной аттестации

Таблица 3.1

№ п/п	Структурные элементы дисциплины/модуля		Код результата обучения по дисциплине	Оценочные средства	
	Номер раздела	Дидактические единицы (предметные темы)		Текущая аттестация	Промежуточная аттестация
1	1	Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Законодательство РФ о налогах и сборах	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7	Тест	Перечень вопросов к зачету
2	2	Налоговая система РФ и налоговая политика государства	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7	Тест Кейс-задание	
3	3	Основные федеральные налоги, их виды и методика расчета	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7	Тест Расчетно-аналитическое задание	
4	4	Региональные и местные налоги и сборы	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7	Тест Расчетно-аналитическое задание	

5	5	Специальные налоговые режимы	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7	Тест Кейс-задание Расчетно-аналитическое задание	
6	6	Налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7	Тест Кейс-задание	

### 3. Фонд оценочных средств

4.1. Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по дисциплине, включает в себя оценочные средства для текущей аттестации.

4.2. Фонд оценочных средств для текущей аттестации включает:

- комплект тестов по темам «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Законодательство РФ о налогах и сборах», «Налоговая система РФ и налоговая политика государства», «Основные федеральные налоги, их виды и методика расчета», «Региональные и местные налоги и сборы», «Специальные налоговые режимы», «Налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства» – 60 шт. (Приложение 1);

– комплект типовых расчетно-аналитических заданий по темам «Основные федеральные налоги, их виды и методика расчета», «Региональные и местные налоги и сборы», «Специальные налоговые режимы» – 3 шт. (Приложение 2);

– кейс-задания по теме «Налоговая система РФ и налоговая политика государства», «Специальные налоговые режимы», «Налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства» - 3 шт. (Приложение 3);

4.3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации включает:

- комплект вопросов к зачету по темам 1-6 дисциплины «Налоги и налогообложение» - 50 шт. (Приложение 4).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления  
Кафедра экономики и организации производства

**Комплект тестов**  
**по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Тема 1. «Экономическая сущность налогов и основы налогообложения. Законодательство РФ о налогах и сборах»**

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
  - а) из Налогового и бюджетного Кодексов
  - б) из Налогового и Таможенного Кодексов
  - в) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах
  
2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала
  - а) возможно в зависимости от форм собственности
  - б) возможно в зависимости от места происхождения капитала
  - в) невозможно
  
3. Чем различаются понятия «налог» и «сбор»?
  - а) не отличаются
  - б) отличаются порядком введения в действие
  - в) сбор устанавливается за совершение органами власти в отношении плательщика юридически значимых действий
  
4. Какие виды налогов устанавливаются в РФ Налоговым Кодексом?
  - а) федеральные, региональные, городские, поселковые
  - б) федеральные
  - в) федеральные, региональные и местные
  
5. Когда налог считается установленным?
  - а) определен объект налогообложения
  - б) определены налогоплательщики
  - в) определены налогоплательщики и элементы налогообложения
  
6. По какому признаку в целях налогообложения плательщики могут быть отнесены к взаимозависимым лицам:
  - а) одна организация непосредственно участвует в другой организации и доля ее участия более 25%
  - б) физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению
  - в) лица состоят в отношении друг друга в родстве
  - г) между налогоплательщиками заключен договор о совместной деятельности

7. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика:

- а) право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
- б) право присутствовать при выездной налоговой проверке
- в) право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ

8. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогового органа?

- а) соблюдение налоговой тайны
- б) осуществление возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных налогов
- в) ведение учета организаций и физических лиц
- г) ведение следственных действий по налоговым преступлениям

9. Что такое объект налогообложения?

- а) имущество налогоплательщика
- б) доход налогоплательщика
- в) операции по реализации, имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг), либо иной объект, с наличием которого связывается возникновение обязанности по уплате налогов и сборов

10. Можно ли взыскать налог за счет неденежного имущества налогоплательщика?

- а) можно в любом случае
- б) нельзя
- в) только в отношении налогоплательщика – юридического лица или индивидуального предпринимателя

## **Тема 2. «Налоговая система РФ и налоговая политика государства»**

1. Каков порядок установления налоговых ставок?

- а) устанавливаются решением Правительства
- б) устанавливаются НК РФ
- в) устанавливаются решением Президента
- г) устанавливаются НК РФ по федеральным налогам и НК РФ и законами субъектов федерации и актами органов местного самоуправления в отношении региональных и местных налогов

2. Что такое налоговый период?

- а) календарный год
- б) квартал
- в) месяц
- г) календарный год или иной период времени, по истечении которого определяется налоговая база или отчисляется сумма налога

3. Какой орган принимает решения о постановке на учет крупнейших налогоплательщиков?

- а) Министерство финансов РФ
- б) Федеральная налоговая служба
- в) Исполнительные органы власти соответствующих уровней

4. Какой орган принимает решение об особенностях постановки на учет иностранных организаций?

- а) Правительство РФ
- б) Министерство финансов РФ
- в) Федеральная налоговая служба

5. Объектами налогообложения могут являться:

а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

6. Субъект налогообложения – это:

а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

7. Налоговая ставка – это:

а) размер налога на единицу налогообложения;

б) размер налога на налогооблагаемую базу;

в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;

г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.

8. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;

б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами; г) физическим лицом в целях семейных интересов.

9. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним

10. Налоговая политика проводится посредством методов:

- а) управления;
- б) планирования;
- в) стимулирования.

### **Тема 3. «Основные федеральные налоги, их виды и методика расчета»**

1. Что такое федеральные налоги?

- а) налоги, установленные НК РФ
- б) налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет
- в) налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ

2. Кто является плательщиком НДС?

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) организации, индивидуальные предприниматели и лица, признаваемые плательщиками НДС, в связи с перемещением товаров через таможенную территорию РФ

3. Каким налогом является НДС?

- а) федеральным
- б) региональным
- в) местным

4. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?

- а) день отгрузки (передачи) товара, работ, услуг
- б) день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, услуг)
- в) зависит от учетной политики предприятия
- г) наиболее ранняя из двух дат: день поступления предоплаты или день отгрузки товара со склада

5. Принимаются ли к вычету по расходам, формирующим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически им уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?

- а) да
- б) нет
- в) нет, за исключением случаев, когда налогоплательщик не является плательщиком НДС

6. Кто является плательщиком акцизов?

- а) организации – юридические лица
- б) организации и индивидуальные предприниматели, если они совершают операции, подлежащие налогообложению акцизами
- в) организации, реализующие и производящие продукцию на экспорт

7. Кто является налогоплательщиком НДФЛ?

- а) физические лица, резиденты РФ
- б) физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты РФ
- в) физические лица, являющиеся резидентами РФ и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

8. В какой бюджет поступает НДФЛ?

- а) федеральный и региональный

- б) региональный
- в) местный
- г) региональный и местный

9. Какие из перечисленных видов дохода не подлежат налогообложению НДФЛ?

- а) материальная выгода по процентам по заемным средствам
- б) пособия по безработице
- в) премия по итогам деятельности
- г) доплата за ученую степень
- д) бесплатное представление жилых помещений, осуществляемое в соответствии с действующим законодательством
- е) алименты
- ж) дополнительные выплаты за работу в ночное время
- з) доходы индивидуального предпринимателя, переведенного на уплату единого налога на вмененный доход

10. К какой группе налогов относится НДФЛ?

- а) федеральные
- б) региональные
- в) местные

#### **Тема 4. «Региональные и местные налоги и сборы»**

1. Региональные налоги устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) Законами субъектов РФ о налогах
- в) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и сборах

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

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

3. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

4. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
- г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

5. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;

- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда

6. Облагаемой базой по налогу на имущество является:

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

7. К какому виду налогов относится водный налог?

- а) федеральный
- б) региональный
- в) местный

8. Кто является плательщиком водного налога?

- а) физические лица, пользующиеся водными ресурсами
- б) юридические лица, пользующиеся водными ресурсами
- в) юридические и физические лица, пользующиеся водными ресурсами

9. К какой группе налогов относится НДС?

- а) федеральный
- б) региональный
- в) местный

10. Что признается объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?

- а) доход
- б) прибыль
- в) выручка от реализации
- г) доходы минус расходы

### **Тема 5. «Специальные налоговые режимы»**

1. Кто является плательщиком единого налога при упрощенной системе налогообложения?

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) организации и индивидуальные предприниматели

2. Что является объектом налогообложения при УСН?

- а) доход
- б) доход минус расход
- в) выручка от реализации
- г) доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

3. Какова величина налоговой ставки при налогообложении дохода за минусом расхода?

- а) 9%
- б) 24%
- в) 15%
- г) 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

4. Имеет ли право налогоплательщик УСН на перенос убытков на будущее?
- а) да
  - б) нет
  - в) да, но только убытков, полученных в период работы на УСН
5. Минимальный налог, предусмотренный при УСН для плательщиков, объект налогообложения которых доходы минус расходы, зачисляется?
- а) в федеральный бюджет
  - б) в региональный бюджет
  - в) в социальные фонды
6. Как списываются расходы на приобретение основных средств у предприятий, перешедших на УСН?
- а) применяется линейный метод начисления амортизации
  - б) применяется любой метод начисления амортизации, предусмотренный НК РФ
  - в) сразу в момент постановки оборудования на учет
7. Кем устанавливаются специальные налоговые режимы?
- а) Налоговым кодексом
  - б) Правительством РФ.
  - в) Оба ответа верны
  - г) Оба ответа не верны.
8. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
  - б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
  - в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
  - г) создание оффшорных зон.
9. Какой документ устанавливает регламент специальных налоговых режимов
- а) бюджетный Кодекс РФ
  - б) Конституция РФ
  - в) Постановление Правительства РФ
  - г) Налоговый Кодекс РФ
10. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом РФ
  - б) Правительством РФ
  - в) Государственной Думой
  - г) Советом Федерации

#### **Тема 6. «Налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства»**

1. Налоговое администрирование в широком смысле – это:
- а) единая централизованная система управления налоговыми отношениями на уровне государства;
  - б) единая система контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов и сборов;

в) совокупность способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается реализация целей налоговой политики;

г) система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики.

2. Элементами налогового администрирования являются:

а) налоговый контроль и налоговое регулирование;

б) налоговый учет, налоговое регулирование, налоговый контроль;

в) налоговое планирование, налоговый учет, налоговый контроль, налоговое регулирование;

г) налоговое планирование, налоговый контроль, контроль трансфертных цен.

3. Налоговые проверки, в соответствии с Налоговым кодексом РФ бывают:

а) предварительные, текущие, последующие;

б) камеральные, выездные;

в) тематические, комплексные;

г) камеральные, выездные, встречные.

4. Вставать на первичный налоговый учет организации:

а) должны самостоятельно, т.к. это их обязанность ;

б) не обязаны, т.к. за них это делают государственные органы власти ;

в) вправе для декларирования и уплаты налогов;

в) могут добровольно в любом налоговом органе по выбору.

5. За неуплату или неполную уплату суммы налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействий), совершенных умышленно, взыскивается штраф в размере:

а) 20% от неуплаченной суммы налога (сбора);

б) 40% от неуплаченной суммы налога (сбора);

в) 40% от непродекларированной суммы налога (сбора);

г) 20% от непродекларированной суммы налога(сбора).

6. Субъектами налогового контроля в системе налогового администрирования являются:

а) Государственная Дума и Совет Федерации; б) Органы внутренних дел; в) Министерство финансов РФ и его нижестоящие органы; г) Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов; д) Таможенные органы:

а) а, в;

б) а, б, в, д;

в) б, в, г, д;

г) б, г, д.

7. К новым формам налогового контроля можно отнести:

а) контроль трансфертного ценообразования, налоговый мониторинг;

б) контроль трансфертного ценообразования, встречные проверки;

в) контроль кассовых операций и контрольно-кассовой техники;

г) выездные проверки крупнейших налогоплательщиков.

8. Общая часть налогового права включает в себя:

а) принципы налогового права и порядок исчисления налогов;

б) права и обязанности субъектов налоговых отношений;

в) меры ответственности и ставки налогов;

г) виды налогов и сборов и порядок их уплаты.

9. Специальное налоговое законодательство включает в себя:

а) Конституцию РФ и федеральные законы о налогах и сборах;

б) федеральное, региональное законодательство о налогах и сборах, а также нормативно – правовые акты о налогах, принятые органами местного самоуправления;

в) федеральное, региональное законодательство о налогах и сборах, а также международные договоры;

г) федеральное, региональное законодательство о налогах и сборах, а также решения Конституционного суда по вопросам налогообложения.

10. Особенная часть налогового права включает:

а) принципы налогового права и порядок исчисления налогов;

б) права и обязанности субъектов налоговых отношений;

в) формы налогового контроля и дополнительные элементы налогов;

г) порядок исчисления налогов.

*Критерии оценки результатов тестирования:*

0.5 балл – за каждый правильный ответ.

Максимальное количество баллов за тест – 5 баллов.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления  
Кафедра экономики и организации производства

**Комплект расчетно-аналитических заданий**  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

**Тема 3. "Основные федеральные налоги, их виды и методика расчета"**

Задание 1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 2. Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задание 3. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 4. Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами: 1. Отгружено покупателям 300 л; 2. Передано в рамках договора простого товарищества 200 л; 3. Передано для собственных нужд 10 л. Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задание 5. Исчислите налог на доходы физических лиц с января по июнь 2021 г. из заработной платы штатного сотрудника Иванова А.Н. (нарастающим итогом с начала года). У Иванова двое детей, одному 8 лет, второму 23 года, аспирант ТПУ очной формы обучения. Иванов является героем РФ. Доходы Ивановой, руб.: январь – 80 000; февраль – 75 000; март – 85 000; апрель – 65 000; май – 50 000; июнь – 55 000. В феврале организация оплатила путевку в санаторий «Чажемто» младшему ребенку Иванова в сумме 40 000 руб. за счет чистой прибыли.

Задание 6. Исчислите налог на доходы физических лиц с января по июнь 2024 г. из заработной платы штатного сотрудника Петрова А.И. (нарастающим итогом с начала года). У работника имеется один ребенок в возрасте 8 лет, инвалид. Доходы: Январь – 90 000; Февраль – 95 000; Март – 75 000; Апрель – 80 000; Май – 100 000; Июнь – 67 000. На 23 февраля работником был получен от организации подарок – телевизор стоимостью 50 000 руб. В апреле ему были выплачены дивиденды в сумме 100 000 руб.

Задание 7. Рассчитайте за 2024 г. страховые взносы ИП (работает в сфере дополнительного образования), не имеющего наемных работников и не вступавшего в

добровольные отношения с ФСС, если известны, что: – доходы от предпринимательской деятельности – 1 200 000 руб.; – расходы, связанные с реализацией товаров – 240 000 руб.; – материальные расходы – 440 000 руб. ИП применяет УСН, объект «доходы». Дата постановки на учет в налоговом органе – 01.04.2021. Укажите, в какие сроки страховые взносы должны быть перечислены во внебюджетные фонды.

Задание 8. Работнице, гражданке РФ, имеющей несовершеннолетнего ребенка, определен оклад в 30000 руб. и премия в размере 20 % ежемесячно. В этом же году расходы гражданки за лечение ребенка составили 18000 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) за каждый месяц налогового периода и размер ее налоговых обязательств перед бюджетом за год.

Задание 9. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2020 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2020 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2020 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задание 10. Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС) - 4000 т. р.;

- материальные затраты - 2100 т. р.;

- фонд оплаты труда - 900 т. р.;

- уплачен штраф в бюджет - 50 т. р.;

- уплачено фирме за обслуживание справочно-правовой системы - 15 т. р.

На балансе числится здание с 1.01 стоимостью 700 т.р. со сроком полезного использования 23 года и оборудование с 1.10 стоимостью 40 т.р. Со сроком полезного использования 4 года. Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет и указать сроки уплаты.

#### **Тема 4. "Региональные и местные налоги и сборы"**

Задание 1. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию: - 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 – 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб.

Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задание 2. Рассчитайте сумму авансовых платежей и налога на имущество организаций по помещению за год, если известны следующие данные: площадь помещения 120 кв. м, площадь здания 1500 кв. м, кадастровая стоимость здания 85 000 000 руб. Помещение было приобретено 25.02.21 г. и реализовано 10.11.21 г.

Задание 3. Гражданин приобрел землю 10 апреля текущего года под строительство жилого дома. Кадастровая стоимость земли 40 000 руб. Каковы обязательства этого гражданина перед бюджетом в текущем и следующем году?

Задание 4. Семенов С.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2400000 рублей. Продажа гаража принесла 170000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

- объекты недвижимости находились в собственности Семенова С.В. более 5 лет;
- указанным имуществом Семенов С.В. владел 2 года.

Задание 5. По состоянию на 1 января ОАО «Трест» имеет имущество стоимостью 70 млн руб., в том числе:

- здания и сооружения – 30 млн руб.;
- инструменты – 10 млн руб.;
- оборудование – 20 млн руб.;
- сырье и материалы – 4 млн руб.;
- товары на складе – 6 млн руб.

Ежемесячная амортизация для целей бухгалтерского учета начисляется: в размере 200 тыс. руб. – по зданиям и сооружениям; в размере 300 тыс. руб. – по иным основным средствам. Рассчитайте авансовые платежи и налог на имущество за год, исходя из ставки налога, установленной для Тюменской области.

Задание 6. Гражданин Сомов имел автомобиль ГАЗ с двигателем мощностью 110 л.с. 5 апреля он снял его с регистрационного учета и продал. 28 июля Сомов купил новый автомобиль BMW Z8 Alpina с мощностью двигателя 380 л.с. и 1 августа поставил его на регистрационный учет в органах ГИБДД. Рассчитать транспортный налог, который должен заплатить Сомов за истекший год.

Задание 7. Гражданин приобрел землю 10 апреля текущего года под строительство жилого дома. Кадастровая стоимость земли 40 000 руб. Каковы обязательства этого гражданина перед бюджетом в текущем и следующем году?

Задание 8. Петрова О.В. владеет домом площадью 201 кв. м., а еще у Ольги – трое детей. Предположим, что кадастровая стоимость 1 кв. метра дома Ольги – 120 тыс. рублей, а ставка налога на имущество составляет 0,1%. Как будет работать налоговый вычет в этом случае?

Задание 9. Рассчитать полную сумму налога на имущество по кадастровой стоимости для квартиры в Омске за 2022 год. Ее кадастровая стоимость на 1 января указанного года — 810 000 Р. Площадь — 60 м<sup>2</sup>. Кадастровая стоимость одного квадратного метра:  $810\,000 / 60 = 13\,500$  Р. Налоговая ставка для квартир в Омске — 0,1%.

Задание 10. Допустим, у вас есть квартира в Москве общей площадью 85 квадратных метров и при этом нет льгот. В выписке из ЕГРН указано, что кадастровая стоимость квартиры на январь 2022 составляла 12,850 млн руб. В данном случае ставка налога будет 0,15%.

Рассчитать величину налога на имущество физлица.

### **Тема 5. "Специальные налоговые режимы"**

Задание 1. ООО «Омега», использующее в своей деятельности УСН с объектом «доходы», в 2024 году получило доход в объеме 3 200 000 руб. С разбивкой по месяцам это выглядит так:

- январь — 280 000 руб.;
- февраль — 310 000 руб.;

- март — 260 000 руб.;
- апрель — 280 000 руб.;
- май — 260 000 руб.;
- июнь — 250 000 руб.;
- июль — 200 000 руб.;
- август — 245 000 руб.;
- сентябрь — 220 000 руб.;
- октябрь — 285 000 руб.;
- ноябрь — 230 000 руб.;
- декабрь — 380 000 руб.

По итогам квартала доход составил 850 000 руб., полугодия — 1 640 000 руб., 9 месяцев — 2 305 000 руб., года — 3 200 000 руб.

В налоговом периоде ООО «Омега» уплатило в фонды страховых взносов:

- за 1-й квартал — 21 000 руб.;
- за полугодие — 44 300 руб.;
- за 9 месяцев — 66 000 руб.;
- за весь год — 87 000 руб.

Были также выплаты пособий по временной нетрудоспособности. Их общая сумма составила 24 000 руб., в том числе:

- во 2-м квартале — 17 000 руб.;
- в 3-м квартале — 7 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты «доходы, уменьшенные на сумму расходов».

Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задание 2. Организация 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. Доходы от реализации продукции составляют за год 2.700 тыс. руб., расходы – 8.200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено – 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую 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 оптимальный для данной организации.

Задание 3. Предприниматель получил по итогам налогового периода доходы в сумме 1 220 тыс. руб., а также понес расход в сумме 830 тыс. руб. Определить сумму единого налога (ЕН) и выбрать наиболее выгодную систему налогообложения, если бы налогоплательщик при применении УСН избрал в качестве объекта налогообложения:

- «доходы» по ставке 6%;
- «доходы, уменьшенные на величину расходов» по ставке 15%.

Задание 4. Предприниматель при применении УСН избрал в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам года получены доходы в сумме 840 тыс. руб.; расходы составили 923 тыс. руб.

Определить сумму налога, уплачиваемую налогоплательщиком.

Задание 5. Индивидуальный предприниматель Григорьев И.П., занимающийся перевозкой грузов, в течение 2021 г. получил доход от предпринимательской деятельности в размере 950 000 руб. Расходы, связанные с осуществлением этой деятельности, составили 435 000 руб. Григорьев

И.П. может документально подтвердить только часть своих расходов в размере 135 000 руб. По иным расходам в размере 300 000 руб. документов нет. В каком размере Григорьев вправе заявить профессиональный налоговый вычет?

Задание 6. ООО «ЛТУаль» осуществляет розничную торговлю парфюмерией. Фирма собирается перейти на упрощенную систему налогообложения. Какой объект налогообложения будет наиболее оптимальным? Доходы от реализации за 9 месяцев 2022 г. составляют 18 000 000 руб. Внереализационные доходы за этот же период составляют: 1 800 000 руб.

Расходы фирмы за отчетный период:

- расходы на закупку продукции – 9 500 000 руб.;
- расходы на оплату труда – 2 000 000 руб.;
- арендные платежи – 734 900 руб.;
- расходы на бухгалтерские услуги – 180 000 руб.;
- телефонные и почтовые расходы – 23 000 руб.;
- налоговые платежи – 320 000 руб.;
- расходы на рекламу – 170 000 руб.;
- страховые взносы – ..... руб.

Укажите пункты статьи 346.16 НК РФ, в соответствии с которыми вы включаете суммы в состав расходов. По объекту «Доходы – расходы» примените максимальную налоговую ставку.

Задание 7. Доходы от реализации с января по сентябрь 2020 г. составили 48 000 тыс. руб. (в том числе НДС – 8 000 тыс. руб.), внереализационные доходы – 4 000 тыс. руб. Расходы, определяемые в соответствии со ст. 346.16, – 39 000 тыс. руб. (в том числе ФОТ – 2 750 тыс. руб.). По объекту «Доходы – расходы» используйте ставку, установленную для Томской области.

Задание 8. Определите наиболее выгодный для организации объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, если имеются следующие данные.

Доходы от реализации с января по сентябрь 2020 г. составили 48 000 тыс. руб. (в том числе НДС – 8 000 тыс. руб.), внереализационные доходы – 4 000 тыс. руб. Расходы, определяемые в соответствии со ст. 346.16, – 39 000 тыс. руб. (в том числе ФОТ – 2 750 тыс. руб.). По объекту «Доходы – расходы» используйте ставку, установленную для Томской области.

Задание 9. ИП Ласточкин А.М. занимается перевозкой пассажиров автобусным транспортом. Рассчитайте сумму налога по патентной системе налогообложения, а также порядок и сроки его уплаты, если известны следующие данные: патент получен 1 апреля 2021 г. на 4 месяца, количество посадочных мест – 23. ИП не имеет наемных работников. Расчеты производите на основе законодательства Томской области.

Задание 10. ИП Киреев В.Н. занимается частной детективной деятельностью в г. Стрежевом Томской области. Рассчитайте сумму налога по патентной системе налогообложения, а также порядок и сроки его уплаты, если известны следующие данные: патент получен на 9 месяцев с 1 марта 2021 года, средняя численность наемных работников – 6 человек. Страховые взносы за наемных работников – 30 000 руб. – ежемесячно уплачивались в сроки, предусмотренные НК РФ.

*Критерии оценки выполнения заданий:*

- 0 баллов – задание не выполнено;
- 3 балла – задание выполнено частично, допущен ряд грубых ошибок;
- 4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;
- 5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления  
Кафедра экономики и организации производства

**Кейс-задания**

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

**Тема 2. «Налоговая система РФ и налоговая политика государства»**

*Кейс-задание:* Формирование справки о доходах и суммах налога физического лица.

На сайте [https://rftk.ru/form/2ndfl\\_2021/](https://rftk.ru/form/2ndfl_2021/) сформировать Справку о доходах и суммах налога физического лица. После ее формирования, скачать и загрузить Справку в Едукон2 с пояснительной запиской (отдельный файл), в которой указать: общую сумму дохода, сумму налогооблагаемого дохода, сумму налоговых вычетов и сумму налога удержанную.

Данные для формирования Справки о доходах и суммах налога физического лица

**Данные о налоговом агенте:**

1. Данные о налоговом агенте

Наименование организации или Ф.И.О. физ.лица: ООО «БДГ»
ИНН организации или физического лица: 7224054319
КПП организации: 722401001
Код ОКТМО: 71658405
Телефон организации или физического лица: -

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

Фамилия: <i>Указываем любые данные</i>
Имя: <i>Указываем любые данные</i>
Отчество (указывается при наличии):
ИНН получателя: 12 цифр указать
Статус получателя: резидент
Дата рождения получателя (дд.мм.гггг):
Гражданство (код страны): 643
<b>Документ, удостоверяющий личность</b>
Вид документа:
Серия документа:
Номер документа:

3. Доходы облагаемые по ставке

Налоговая ставка: 13%

Заполняем таблицу, указывая месяц, код дохода и сумму дохода, а также код и сумму вычетов, если имеются:

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
<input type="text"/>				

*Кейс-ситуация:*

Работник – ФИО, имеет на иждивении троих детей. Старшая дочь - 19 лет, в июле закончила обучение в колледже и поступила в вуз в сентябре (подтверждающие документы в наличии). Сын (2-й ребенок) и дочь (3-й ребенок) – несовершеннолетние до 14 лет.

Работник получал следующие доходы в течение 2023 г.:

Заработная плата – 48200 руб. январь-март, май-июнь и сентябрь-декабрь; 19860 руб. – апрель;

Премия - 16900 руб. в марте, 12410 руб. в июне, по 15300 руб. в сентябре и декабре;

Пособие по временной нетрудоспособности (по больничному) – 21200 руб. в апреле;

Выплаты отпускных при оформлении ежегодного оплачиваемого отпуска – 45620 руб в июле, 42930 руб. в августе.

Имеются следующие виды налоговых вычетов (уведомления ИФНС представлены):

Социальные налоговые вычеты:

- сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги (недорогостоящие) – 6000 руб.

- сумма, уплаченная налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги (дорогостоящие) – 163000 руб.

- сумма уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную пенсию – 3000 руб.

- сумма уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде за счет собственных средств за физкультурно-оздоровительные услуги – 12000 руб.

Пояснения:

**Справка** о доходах и суммах налога физического лица (**по форме 2-НДФЛ**) — это форма справки, содержащей в себе информацию о доходах, суммах предоставленных вычетов и уплаченных налогах гражданина. Аббревиатура НДФЛ расшифровывается как «налог на доходы физических лиц». Такой документ отражает информацию о том, сколько денег заработал человек за определенный промежуток времени и сколько обязательных налогов со своего дохода он заплатил. Для конечных пользователей справка информирует о материальном положении человека, отражает ежемесячную сумму заработка.

Справка о доходах и суммах налога физического лица **в 2024 году** состоит из двух частей:

1. «Справка о доходах и суммах налога физического лица» включает сведения о налоговом агенте и четыре раздела:

2. Раздел 1. «Данные о физическом лице — получателе дохода». Заполните Ф.И.О., ИНН, статус налогоплательщика, код страны, паспортные данные.

3. Раздел 2. «Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода». Введите ставку налога, общую сумму облагаемого по ней дохода, выделите налоговую базу, укажите исчисленную и удержанную сумму налога.

4. Раздел 3. «Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты». Укажите код вычета и сумму, дополнительно впишите данные об уведомлении.

5. Раздел 4. «Сумма дохода, с которого не удержан налог налоговым агентом, и сумма неудержанного налога». Укажите сумму дохода, с которого не удержали налог, и саму неудержанную сумму.

2. Приложение к справке «Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода».

### **Порядок заполнения 2-НДФЛ за 2023 год**

Требования к заполнению. В Порядке заполнения недопустимо:

- вносить исправления с помощью корректора;
- печатать на двух сторонах и скреплять листы;
- использовать цветные чернила, кроме черного, фиолетового и синего цвета;
- проставлять в справке отрицательные числа.

Рекомендуется заполнять справку в следующей последовательности: Общая часть → Раздел 1 → Приложение по вычетам → Раздел 3 → Раздел 2 → Раздел 4.

**Общая часть** — укажите ИНН и КПП налогового агента. ИП и специалисты частной практики указывают только ИНН. В поле «Номер справки» впишите ее уникальный номер в отчетном периоде. В поле «Номер корректировки» укажите 00 для первичной справки, 01 для первой корректирующей справки, 02 для второй и так далее. Для аннулирующей справки указывайте код 99.

**Раздел 1** — внесите личные данные налогоплательщика: ИНН, ФИО, статус, дату рождения, гражданство, серию и номер паспорта.

**Приложение к справке** — заполняйте отдельно для каждой ставки НДФЛ. Укажите соответствующий номер справки и ставку налога. Укажите соответствующий номер справки и ставку налога. В 2023 году стандартная ставка налога для резидентов равна 13%, а для нерезидентов — 30%. Построчно укажите доходы работника с кодами и вычеты, уменьшающие базу по налогу. С 2024 года стандартная ставка налога для резидентов и нерезидентов одинакова: 13% при доходах до 5 млн рублей и 15% при доходах свыше 5 млн рублей (Федеральный закон от 31 июля 2023 г. № 389-ФЗ). Это касается в том числе удаленных сотрудников, которые работают на российские компании за пределами РФ. Построчно укажите доходы работника с кодами и вычеты, уменьшающие базу по налогу.

**Раздел 3** — внесите информацию о вычетах. Не забудьте указать код уведомления: «1» для имущественных вычетов, «2» — для социальных, «3» — уведомление на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи. Придерживайтесь правил:

- каждый вычет заносите в отдельную строку;
- суммы по одному коду вычета можно объединять;
- для одинаковых сумм вычетов с разными кодами заполняйте отдельные ячейки;
- если строк не хватает — заполните несколько листов, оформив шапку документа

и раздел вычетов.

**Раздел 2** — заполняется отдельно для каждой ставки НДФЛ. Внесите доходы, налоговую базу, сумму исчисленного, удержанного и уплаченного НДФЛ.

- Общая сумма дохода — сумма дохода в чистом виде, без учета вычетов и удержаний;
- Налоговая база — показатель строки «общая сумма дохода» за исключением вычетов;
- НДФЛ начисленный — рассчитывается как Налоговая база × Ставка налога;
- Сумма фиксированных авансовых платежей — это только для иностранных работников, которые работают по патенту;
- НДФЛ удержанный — сумма, удержанная из доходов налогоплательщика;
- Налог перечисленный — сумма НДФЛ, уплаченная в бюджет за год;
- Излишне удержанный налог — переплата по НДФЛ или излишне удержанная сумма, которую налоговый агент не вернул налогоплательщику.

**Раздел 4** — заполняется, если налог не был удержан. Укажите сумму дохода, с которого не смогли удержать налог, и саму неуплаченную сумму. По каждой ставке НДФЛ заполняется отдельный раздел.

### **Тема 5. «Специальные налоговые режимы»**

Кейс-задание: Выбор режима налогообложения

Для выполнения задания необходимо перейти по ссылке <https://www.kontur-extern.ru/info/calculator-sno> на страницу «Калькулятор выбора системы налогообложения» и исходя из индивидуальных заданий (представлены в таблице ниже) выбрать наиболее оптимальный вариант системы налогообложения.

№ задания	Индивидуальное задание
-----------	------------------------

1	<p><b>Данные о компании:</b>  Кто Вы? - ИП  Состоите в реестре МСП? Да  Регион: 72 — Тюменская область  Кол-во сотрудников – 1 чел.  Вид деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов  Количество транспортных средств – 1 ед.  Стоимость патента: 8100</p> <p><b>Планируемые показатели за год</b>  Доходы: 500 000 Расходы: 350000 В т.ч. на зарплату: 180000</p>
2	<p><b>Данные о компании:</b>  Кто Вы? - ООО  Состоите в реестре МСП? Да  Регион: 72 — Тюменская область  Кол-во сотрудников – 3 чел.  Вид деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов  Количество транспортных средств – 2 ед.  Стоимость патента: нет</p> <p><b>Планируемые показатели за год</b>  Доходы: 800 000 Расходы: 550000 В т.ч. на зарплату: 280000</p>
3	<p><b>Данные о компании:</b>  Кто Вы? - ИП  Состоите в реестре МСП? Да  Регион: 72 — Тюменская область  Кол-во сотрудников – 10 чел.  Вид деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов  Количество транспортных средств – 10 ед.  Стоимость патента: 81000</p> <p><b>Планируемые показатели за год</b>  Доходы: 18000000 Расходы: 13500000 В т.ч. на зарплату: 7 200 000</p>
4	<p><b>Данные о компании:</b>  Кто Вы? - ИП  Состоите в реестре МСП? Да  Регион: 72 — Тюменская область  Кол-во сотрудников – 14 чел.  Вид деятельности: ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств  Стоимость патента: 80028</p> <p><b>Планируемые показатели за год</b>  Доходы: 3 800 000 Расходы: 1 550 000 В т.ч. на зарплату: 980 000</p>
5	<p><b>Данные о компании:</b>  Кто Вы? - ООО  Состоите в реестре МСП? Да  Регион: 72 — Тюменская область  Кол-во сотрудников – 16 чел.  Вид деятельности: ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств  Стоимость патента: нет</p> <p><b>Планируемые показатели за год</b>  Доходы: 3 800 000 Расходы: 1 550 000 В т.ч. на зарплату: 980 000</p>
6	<p><b>Данные о компании:</b>  Кто Вы? - ИП  Состоите в реестре МСП? Да  Регион: 72 — Тюменская область  Кол-во сотрудников – 20 чел.</p>

	<p>Вид деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов          Количество транспортных средств – 20 ед.          Стоимость патента: 162000  <b>Планируемые показатели за год</b>          Доходы: 23 800 000 Расходы: 19 550 000 В т.ч. на зарплату: 10 280 000</p>
7	<p><b>Данные о компании:</b>          Кто Вы? - ИП          Состоите в реестре МСП? Да          Регион: 72 — Тюменская область          Кол-во сотрудников – 10 чел.          Вид деятельности: ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств          Стоимость патента: 63180  <b>Планируемые показатели за год</b>          Доходы: 3 800 000 Расходы: 1 550 000 В т.ч. на зарплату: 980 000</p>
8	<p><b>Данные о компании:</b>          Кто Вы? - ООО          Состоите в реестре МСП? Да          Регион: 72 — Тюменская область          Кол-во сотрудников – 10 чел.          Вид деятельности: ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств          Стоимость патента: нет  <b>Планируемые показатели за год</b>          Доходы: 3 800 000 Расходы: 1 550 000 В т.ч. на зарплату: 980 000</p>
9	<p><b>Данные о компании:</b>          Кто Вы? - ИП          Состоите в реестре МСП? Да          Регион: 70 — Томская область          Кол-во сотрудников – 1 чел.          Вид деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов          Количество транспортных средств – 1 ед.          Стоимость патента: 3600  <b>Планируемые показатели за год</b>          Доходы: 500 000 Расходы: 350000 В т.ч. на зарплату: 180000</p>
10	<p><b>Данные о компании:</b>          Кто Вы? - ИП          Состоите в реестре МСП? Да          Регион: 70 — Томская область          Кол-во сотрудников – 3 чел.          Вид деятельности: оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов          Количество транспортных средств – 3 ед.          Стоимость патента: 10800  <b>Планируемые показатели за год</b>          Доходы: 800 000 Расходы: 550000 В т.ч. на зарплату: 280000</p>

### **Тема 6. «Налоговый контроль за соблюдением налогового законодательства»**

Кейс-задание: «Налоговые правонарушения и расчет налоговых санкций за их совершение»

**Методические рекомендации.** Оцените ситуации на предмет наличия налогового правонарушения, рассчитайте размер штрафных санкции при выявлении налогового правонарушения

**Кейс-задание 1.** Налогоплательщик задержал представление налоговой декларации на 20 дней. Сумма причитающегося к уплате налога составляет 100 тыс. руб. Какую сумму налогоплательщик уплатит в виде штрафной санкции? В какой очередности должна быть уплачена сумма штрафной санкции?

**Кейс-задание 2.** Организация нарушила срок подачи заявления о постановке на учет на 90 календарных дней, причем за этот период организация получила доход 50 тыс. руб. Организация на 30 дней нарушила срок представления налоговой декларации по налогу на прибыль. За какие нарушения и в какой сумме организации будут предъявлены штрафные санкции?

**Кейс-задание 3.** Налогоплательщик грубо нарушил правила ведения бухгалтерского учета и в течение 9-ти месяцев занижал налоговую базу по налогу на прибыль. В результате налог на прибыль был занижен за указанный период на 40 тыс. руб. Кроме того, за этот же период не был перечислен налог на доходы физических лиц в размере 20 тыс. руб. Какова будет величина штрафных санкций?

**Кейс-задание 4.** Главный бухгалтер предприятия до сдачи отчетности по авансовым платежам по налогу на прибыль попала в больницу. Налоговый орган, учитывая уважительную причину, освободил только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на предприятие штраф за несвоевременное предоставление отчетности по ст. 119 НК РФ.

Прав ли налоговый орган? В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?

**Кейс-задание 5.** В ходе выездной налоговой проверки индивидуального предпринимателя Тихонова были опрошены бывшие работники (10 человек) на предмет получения ими зарплаты «в конвертах» (без надлежащего оформления выплат). Документально подтверждалась только выплата заработной платы в размере минимальной заработной платы. На основании свидетельских показаний налоговый орган посчитал доказанным то обстоятельство, что фактически заработная плата, выплаченная работникам, превышала ту, которая отражалась в учете и облагалась налогом на доходы физических лиц. В течение 2015 г. каждому из этих работников ежемесячно «в конверте» выплачивалась сумма 15 000 рублей.

Определите налоговые последствия данной ситуации. Исчислить штрафные санкции.

**Кейс-задание 6.** При проведении выездной налоговой проверки инспектор истребовал у налогоплательщика необходимые для проведения налоговой проверки документы. В требовании не было указано конкретное количество истребованных документов, а расчет производился исходя из количества наименований документов, определенных только родовыми признаками. В связи с непредставлением в установленный срок истребованных документов в количестве 97 штук было принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения на основании п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере 4850 руб. При этом указанные в требовании во множественном числе документы (например, банковские выписки, счета-фактуры, авансовые отчеты, договоры) при расчете штрафа определялись как один документ. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном нарушении законодательства о налогах и сборах

Правоммерно ли привлечение к ответственности организации и ее руководителя. Правильно ли исчислен штраф?

**Кейс-задание 7.** Предприятие «Спектр» зарегистрировано и поставлено на налоговый учет в г. Ярославле. В г. Тутаеве предприятие сдает в аренду складские помещения. Предприятие было привлечено к налоговой ответственности за не постановку на налоговый учет недвижимого имущества в г. Тутаеве. Предприятие с решением налогового органа не согласно, ссылаясь на то, что основные средства сдаются в аренду как имущественный комплекс, и его обслуживание осуществляет арендатор.

Оцените правовые последствия указанной ситуации и формы защиты прав налогоплательщика.

**Кейс-задание 8.** Гражданин Петров в течение года давал объявления в местной газете «Рико-Пресс» о выполнении работ по ремонту квартир. При этом он не был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Налоговый орган на основании решения от 10 ноября 2015 г. привлек его к налоговой ответственности по ст.116 п.2 НК РФ за осуществление предпринимательской деятельности без постановки на налоговый учет. Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав Петрова?

**Кейс-задание 9.** Организация «Строймонтаж» осуществляла строительство своего офиса в Заволжском районе г. Ярославля с привлечением субподрядчика. Поскольку сама организация состоит на налоговом учете в ИФНС Дзержинского района г. Ярославля, она не встала на учет по месту стройплощадки. Налоговый орган привлек организацию к ответственности по п.1 ст. 116 НК - за несвоевременное сообщение о постановке на учет обособленного подразделения и п.2 ст.116 НК РФ – за ведение деятельности обособленного подразделения без постановки на налоговый учет. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном правонарушении законодательства о налогах и сборах.

Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав организации?

Изменится ли решение задачи, если организация вела строительство хозяйственным способом без привлечения субподрядчика?

**Кейс-задание 10.** Налоговый орган привлек банк «Сатурн» к ответственности по п. 1 ст. 135 НК РФ за неисполнение инкассовых поручений налогового органа о списании денежных средств с расчетного счета налогоплательщика по принудительному исполнению налоговой обязанности по уплате налога на прибыль.

Банк не согласился с решением налогового органа, пояснив, что неисполнение банком инкассовых поручений налогового органа было вызвано поступлением информации от конкурсного управляющего о наличии задолженности по внеочередным платежам.

Разрешите налоговый спор по существу.

*Критерии оценки выполнения заданий:*

0 баллов – задание не выполнено;

3 балла – задание выполнен частично, допущен ряд грубых ошибок;

4 балла – задание выполнено полно, допущен ряд неточностей;

5 баллов – задание выполнено правильно и в полном объеме.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

**Перечень вопросов к зачету**  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Акцизы: объект налогообложения, порядок определения налоговой базы. Операции, не подлежащие налогообложению.
2. Акцизы: состав подакцизных товаров; плательщики акциза, налоговый период.
3. Водный налог: сущность; объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога.
4. Государственная пошлина: объекты налогообложения, плательщики; порядок и сроки уплаты
5. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
6. Доходы организации в целях налогообложения и методы их признания.
7. Единый сельскохозяйственный налог. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей.
8. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
9. Земельный налог: характеристика, объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога.
10. Льготы по налогу на прибыль. Ставки, порядок и сроки уплаты налога на прибыль.
11. Назначение и сущность налоговой декларации.
12. Налог и его сущность. Основные элементы налога.
13. Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты; порядок применения налоговых вычетов. Операции, не подлежащие налогообложению.
14. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления и уплаты налога. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
15. Налог на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные налоговые вычеты.
16. Налог на доходы физических лиц: виды налоговые вычеты, порядок из получения.
17. Налог на доходы физических лиц: классификация доходов для целей налогообложения
18. Налог на доходы физических лиц: сущность и содержание, объект налогообложения, порядок расчета и уплаты.
19. Налог на доходы физических лиц; доходы, не подлежащие налогообложению.
20. Налог на игорный бизнес: сущность, порядок исчисления налога, объекты налогообложения; налоговые ставки.
21. Налог на имущество организаций: налоговая база; порядок определения налоговой базы, налоговые льготы.
22. Налог на прибыль. Порядок определения доходов. Классификация доходов для целей налогообложения.
23. Налог на прибыль. Расходы организации в целях налогообложения, виды, методы их признания.
24. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества и стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы.
25. Налоговая декларация. Порядок внесения изменений в налоговую декларацию.

26. Налоговая система Российской Федерации.
  27. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость. Порядок применения налоговых вычетов.
  28. Налоговые платежи за природные ресурсы. Виды и назначение ресурсных платежей.
  29. Налоговые правонарушения и ответственность за совершение налоговых правонарушений. Привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
  30. Налоговые проверки. Выездная налоговая проверка.
  31. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка.
  32. Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений.
  33. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
  34. Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
  35. Организация выездных налоговых проверок.
  36. Основные элементы налога.
  37. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса. Единый налог на вмененный доход.
  38. Ответственность за налоговые правонарушения.
  39. Понятие реализации, товара, работы, услуги для целей налогообложения
  40. Порядок досудебного урегулирования налоговых споров.
  41. Порядок исчисления сроков, установленный законодательством о налогах и сборах.
- Законодательное установление налогов и сборов.
42. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
  43. Принципы определения цены товара, работы, услуги для целей налогообложения.
  44. Принципы распределения налогов по уровням бюджета.
  45. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
  46. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.
  47. Специальные налоговые режимы: виды, характеристика, сущность.
  48. Сроки уплаты налогов и сборов. Порядок изменения срока уплаты налога и сбора.
  49. Субъекты налоговых правоотношений.
  50. Сущность и экономическая роль налога на добавленную стоимость. Порядок расчета и уплаты.

**Критерии оценки:**

- балл 61-100 (зачтено) выставляется обучающемуся, если он показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;
- балл 0-60 (не зачтено) выставляется обучающемуся, если он не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.