

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кудрявцев М.Г. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 20.11.2024

Уникальный программный ключ:

790a1a8df2525774421adc1fc96453f0e902bfb0

**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)**

Кафедра экономики и финансов

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«21» ноября 2024 г. протокол №4



Рабочая программа дисциплины

Налогообложение предприятий (организаций)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Налоги и налогообложение

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха, 2025

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Рабочая программа дисциплины разработана *доцентом* кафедры экономики и финансов, к.э.н., *Камайкиной Инной Степановной*

Рецензент: д.э.н., профессор кафедры экономики и финансов Степаненко Е.И.

1 Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными в ОПОП ВО индикаторы достижения компетенций

1.1 Перечень компетенций, формируемых учебной дисциплиной

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Профессиональная компетенция	
ПК-2 Ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	Знать - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения; - перечень налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком (определение наличия статуса плательщика страховых взносов, налогового агента, плательщика сборов), наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога: - выбор режима налогообложения налогоплательщика; - порядок определения налоговой базы налогов налогоплательщика, по которым выявлены правовые основания для их уплаты, с выявлением наличия особенностей определения налоговой базы для отдельных видов объектов налогообложения, с выявлением наличия налоговых льгот, уменьшающих размер налоговой базы, и возможности их применения, включая определение порядка и условий их применения
	Уметь - использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов; - применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации - систематизировать накопление информации, содержащейся в первичных учетных документах, счетах-фактурах
	Владеть - навыками пользования общим и профессиональным прикладным программным обеспечением

2. Цели и задачи освоения учебной дисциплины, место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налогообложение предприятий (организаций) относится к дисциплинам, формируемым участниками образовательных отношений основной профессиональной образовательной программы высшего образования 38.03.01 Экономика «Налоги и налогообложение».

Цель: формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации процесса расчета различных налогов, а также по подготовке и представлению полной информации по ним в органы Федеральной налоговой службы

России; формирование у обучающихся практических навыков в области налогообложения, необходимых для работы в организациях и на предприятиях.

Задачи:

- рассмотреть теоретические и практические основы налогообложения в Российской Федерации;
- получить представление о месте и роли налогов и налогообложения в условиях рынка как основного источника пополнения бюджетов различных уровней;
- изучить систему законодательного и нормативного регулирования системы налогообложения в Российской Федерации;
- изучить теоретическую и практическую базу процессов расчета и уплаты различных налогов в организациях и учреждениях;
- выработать умения использовать информацию финансового и налогового учета, а также методы финансового анализа для налогового планирования.

3. Объем учебной дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий, текущий и промежуточный контроль по дисциплине) и на самостоятельную работу обучающихся

Вид учебной работы	4 курс/8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	
часов	216
Аудиторная (контактная) работа, часов	32,3
в т.ч. занятия лекционного типа	16
занятия семинарского типа	16
промежуточная аттестация	0,3
Самостоятельная работа обучающихся, часов	174,7
в т.ч. курсовая работа	Курсовая работа
Контроль	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Сущность налогов и налогообложения предприятий и организаций	25,75	4,0	21,75	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-4
Раздел 2. Налог на прибыль организаций	26,75	4,3	22,45	Практическое задание, доклад, тест	ОПК-4
Раздел 3. Косвенное налогообложение предприятий и организаций	25,75	4,0	21,75		

Раздел 4. Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	25,75	4,0	21,75		
Раздел 5. Налогообложение имущества предприятий и организаций	25,75	4,0	21,75		
Раздел 6. Налогообложение природных ресурсов	25,75	4,0	21,75		
Раздел 7. Специальные налоговые режимы	25,75	4,0	21,75		
Раздел 8. Основы налогового планирования на предприятиях и в организациях	25,75	4,0	21,75		
Итого за семестр	216	32,3	174,7		
Промежуточная аттестация	9				Итоговое тестирование
Итого по дисциплине	216	32,3	174,7		

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Задача (практическое задание)	Средство оценки умения применять полученные теоретические знания в практической ситуации. Задача (задание) должна быть направлена на оценивание тех компетенций, которые подлежат освоению в данной дисциплине, должна содержать четкую инструкцию по выполнению или алгоритм действий.	Комплект задач и заданий
2	Доклад	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	Темы докладов
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Экономическая сущность и основы налогообложения

Цель: Изучение теоретических основ общей теории налогообложения. После прослушивания материалов лекции студент должен знать сущность, функции, элементы налога, признаки классификации налогов, принципы и методы налогообложения.

Задачи:

- усвоение базовых понятий в системе основных категорий в системе налогообложения;
- знать принципы и методы налогообложения;

- иметь представление об экономической сущности классификации налогов.

Перечень учебных элементов раздела:

1. 1. Понятия налога и сбора, их функции

Понятие налога и сбора. Характерные черты налога как платежа. Характерные черты сбора как взноса.

Функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, контрольная, регулирующая.

Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.

Классификация налогов: по субъекту уплаты налога, по объекту налогообложения, по источнику уплаты, по назначению, по способу обложения, по методу исчисления, по способу изъятия, по принадлежности к уровню власти и управления.

Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы.

Региональные налоги. Местные налоги.

Принципы налогообложения. Понятие и элементы налоговой системы.

Основные элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.

Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Раздел 2. Налог на прибыль организаций

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении налога на прибыль организаций.

Задачи:

- изучить методику исчисления налога на прибыль организаций,
- приобрести способность исчислять налог на прибыль организаций.

Перечень учебных элементов раздела:

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от производства и реализации и внереализационных доходов, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания.

Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией, по статьям и элементам. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизационных начислений, прочих расходов. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки. Внереализационные расходы для целей налогообложения, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов (проценты по долговым обязательствам, курсовые и суммовые разницы, резервы по сомнительным долгам, другие обоснованные расходы). Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база, порядок определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования, при передаче имущества в уставный (складочный) капитал организации. Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Раздел 3. Косвенное налогообложение предприятий и организаций

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении косвенных налогов, уплачиваемых предприятиями и организациями.

Задачи:

- изучить методику исчисления косвенных налогов, уплачиваемых предприятиями и организациями;
- приобрести способность исчислять косвенные налоги, уплачиваемые предприятиями и организациями.

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе и формирование бюджетных доходов Российской Федерации. Плательщики налога. Порядок предоставления освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, при передаче имущественных прав, при получении доходов на основе посреднических договоров и т.д. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетом по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Обоснованность применения нулевой ставки при вывозе товаров в таможенном режиме экспорта, товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной и т.д. Документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки и сроки их предоставления в налоговый орган. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счет-фактура, требования по оформлению. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

Акцизы как вид косвенного налогообложения. Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и порядок её определения. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации налоговых ставок. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма акцизы, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения

сумм акциза. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Срок и порядок уплаты акциза и авансовых платежей.

Раздел 4. Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении налога на доходы физических лиц и взносов в государственные внебюджетные фонды.

Задачи:

- изучить методику исчисления налога на доходы физических лиц и взносов в государственные внебюджетные фонды;
- приобрести способность исчислять налог на доходы физических лиц и взносов в государственные внебюджетные фонды.

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Объект налогообложения по НДФЛ.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период по НДФЛ.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.

Налоговые ставки НДФЛ, их виды.

Порядок исчисления НДФЛ. Дата фактического получения дохода.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата НДФЛ.

Сущность и особенности взносов в государственные внебюджетные фонды.

Плательщики данных взносов.

Объект обложения для различных категорий плательщиков взносов.

Порядок и особенности определения базы обложения.

Суммы, не подлежащие обложению взносами в государственные внебюджетные фонды.

Льготы. Освобождение от уплаты взносов.

Налоговый и отчетный периоды.

Ставки по взносам в государственные внебюджетные фонды.

Особенности исчисления и уплаты взносов отдельными категориями плательщиков.

Раздел 5. Налогообложение имущества предприятий и организаций

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении имущественных налогов, уплачиваемых предприятиями и организациями.

Задачи:

- изучить методику исчисления имущественных налогов, уплачиваемых предприятиями и организациями;
- приобрести способность исчислять имущественные налоги, уплачиваемые предприятиями и организациями.

Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Раздел 6. Налогообложение природных ресурсов

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении налогов на природные ресурсы.

Задачи:

- изучить методику исчисления налогов на природные ресурсы, уплачиваемых предприятиями и организациями;
- приобрести способность исчислять налоги на природные ресурсы, уплачиваемые предприятиями и организациями.

Сущность и особенности земельного налога.

Налогоплательщики земельного налога.

Объект обложения земельным налогом. Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Налоговая декларация по земельному налогу.

Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов.

Состав налогоплательщиков по водному налогу.

Объекты налогообложения по водному налогу.

Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом.

Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.

Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период по водному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты водного налога.

Налоговая декларация по водному налогу.

Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Объекты обложения по данным сборам.

Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения.

Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

Обязанности органов, выдающих лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок представления сведений организациями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).

Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.

Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Виды добытых полезных ископаемых.

Налоговая база и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы.

Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговые ставки по данному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Раздел 7. Специальные налоговые режимы

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении налогов на природные ресурсы.

Задачи:

- изучить методику исчисления налогов на природные ресурсы, уплачиваемых предприятиями и организациями;
- приобрести способность исчислять налоги на природные ресурсы, уплачиваемые предприятиями и организациями.

Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).

Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Налоговая база как денежное выражение доходов организации.

Налоговый и отчетный периоды по УСН.

Налоговые ставки по УСН.

Порядок исчисления и уплаты налога. Авансовые платежи. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.

Налоговая декларация, формируемая при упрощенной системе налогообложения.

Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Крестьянские (фермерские хозяйства) как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу.

Размер налоговой ставки по единому сельскохозяйственному налогу для различных категорий налогоплательщиков.

Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.

Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

Раздел 8. Основы налогового планирования на предприятиях и в организациях

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся по налоговому планированию на предприятиях и в организациях.

Задачи:

- изучить основы налогового планирования предприятиями и организациями;
- приобрести способность планировать налоговые платежи, уплачиваемые предприятиями и организациями.

Налоговое планирование как часть бюджетного процесса. Налоговое планирование и прогнозирование. Налоговое планирование на микро- и макроуровне.

Задачи и инструменты налогового планирования. Этапы налогового планирования.

Элементы налогового планирования.

Ограничения налогового планирования.

Понятие и принципы налогового планирования. Элементы и этапы налогового планирования.

Управление налогами в организациях. Характеристика ступеней управления налогами на предприятии.

Пробелы в законодательстве и налоговое планирование.

Проблемы текущего налогового планирования. Законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.

Специфика объекта и субъекта налогообложения для оптимизации налоговых обязательств (примеры).

Возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.

Взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием.

Причины возникновения налоговых ошибок.

Технологии внутреннего контроля налоговых расчетов как основа налогового планирования. Принципы технологии внутреннего контроля.

Основные подходы к минимизации налоговых платежей.

5. Оценочные материалы по дисциплине

Оценочные материалы по дисциплине представлены в виде фонда оценочных средств.

6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1 Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

№ п/п	Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц, режим доступа
1	Методические указания по выполнению курсовой работы

6.2 Перечень учебных изданий, необходимых для освоения дисциплины *

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)**:

№ п/п	Автор, название, место издания, год издания, количество страниц	Ссылка на учебное издание в ЭБС
Основная:		
1	Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 254 с.	https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/96097/1/978-5-7996-3036-2_2020.pdf
Дополнительная		
1	Налоги и налогообложение: учебное пособие А.М. Конорев, Н.С. Меркулова; Курск. гос. ун-т. – Курск, 2022. – 78 с.	https://sowa-ru.com/wp-content/uploads/2022/05/nin-uchebnoe-posobie-2022.pdf

6.3 Перечень электронных образовательных ресурсов

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ)
1	Научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).	https://cyberleninka.ru/
2	Полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.	https://link.springer.com/
3	Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов	http://fcior.edu.ru/
4	Информационно-справочная система «Гарант»	https://www.garant.ru/
5	Электронно-библиотечная система "AgriLib". Раздел: «Экономика».	http://ebs.rgazu.ru/?q=taxonomy/term/73
6	Информационно-справочная система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru/
7	Федеральный образовательный портал «Экономика»,	http://www.ecsocman.edu.ru

№ п/п	Электронный образовательный ресурс	Доступ в ЭОР (сеть Интернет, локальная сеть, авторизованный/свободный доступ)
	социология, менеджмент»	
8	Наука как познавательная деятельность	https://www.youtube.com/watch?v=AXxTIT I7-Eg&index=58&list=PL7D808824986EBFD6

.4 Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы и лицензионное программное обеспечение

Современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, цифровые электронные библиотеки и другие электронные образовательные ресурсы

1. Договор о подключении к Национальной электронной библиотеке и предоставлении доступа к объектам Национальной электронной библиотеки №101/НЭБ/0502-п от 26.02.2020 5 лет с пролонгацией
2. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 27.04.2016 бессрочно
3. Соглашение о бесплатном тестовом доступе к Polpred.com. Обзор СМИ 02.03.2020 бессрочно
4. Информационно-справочная система «Гарант» – URL: <https://www.garant.ru/> Информационно-справочная система Лицензионный договор № 261709/ОП-2 от 25.06.2021
5. «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/> свободный доступ
6. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).
7. Федеральная служба государственной статистики. – URL: <https://rosstat.gov.ru/> -.
8. Научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).– URL:<https://cyberleninka.ru/>.
9. полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.<http://link.springer.com/> -
10. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов.– URL:<http://fcior.edu.ru/>.
11. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам».– URL:<http://window.edu.ru/>.

Доступ к электронной информационно-образовательной среде, информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Система дистанционного обучения Moodle www.portfolio.rgazu.ru (свободно распространяемое)
2. Право использования программ для ЭВМ Mirapolis HCM в составе функциональных блоков и модулей: Виртуальная комната. Стандартная лицензия до 1000 пользователей на 1 месяц (Лицензионный договор № 77/03/22 – К от 25 апреля 2022)
3. Инновационная система тестирования – программное обеспечение на платформе 1С (Договор № К/06/03 от 13.06.2017)
4. Образовательный интернет – портал Российского государственного аграрного заочного университета (свидетельство о регистрации средства массовой информации Эл № ФС77-51402 от 19.10.2012).

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. OpenOffice – свободный пакет офисных приложений (свободно распространяемое)
2. linuxmint.com <https://linuxmint.com/> (свободно распространяемое).
3. Электронно-библиотечная система AgriLib <http://ebs.rgazu.ru/> (свидетельство о

государственной регистрации базы данных №2014620472 от 21.03.2014).

4. Официальная страница ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный заочный университет» <https://vk.com/rgazuru> (свободно распространяемое)ю

5. Портал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный аграрный заочный университет» (свободно распространяемое) <https://zen.yandex.ru/id/5fd0b44cc8ed19418871dc31>.

6. Антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite (Сублицензионный договор №13740 на передачу неисключительных прав на программы для ЭВМ от 01.07.2021).

6.5 Перечень учебных аудиторий, оборудования и технических средств обучения**

Предназначение помещения (аудитории)	Наименование корпуса, № помещения (аудитории)	Перечень оборудования (в т.ч. виртуальные аналоги) и технических средств обучения*
Для занятий лекционного типа	Учебно-административный корпус. Каб. 129. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая, мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
Для занятий семинарского типа, групповых консультаций, промежуточной аттестации	Учебно-административный корпус. Каб. 125. Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (поточная).	Специализированная мебель, доска меловая. Мультимедийное оборудование, проектор, экран настенный
Для самостоятельной работы	Учебно-административный корпус. Помещение для самостоятельной работы. Читальный зал	Персональные компьютеры в сборке с выходом в интернет.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»**
(Университет Вернадского)

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине**

Налогообложение предприятий (организаций)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Налоги и налогообложение

Квалификация бакалавр

Форма обучения очно-заочная

Балашиха, 2025

1.Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
ПК-2	Пороговый (удовлетворительно)	Знает: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения; - перечень налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком (определение наличия статуса плательщика страховых взносов, налогового агента, плательщика сборов), наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога; - выбор режима налогообложения налогоплательщика; - порядок определения налоговой базы налогов налогоплательщика, по которым выявлены правовые основания для их уплаты, с выявлением наличия особенностей определения налоговой базы для отдельных видов объектов налогообложения, с выявлением наличия налоговых льгот, уменьшающих размер налоговой базы, и возможности их применения, включая определение порядка и условий их применения Умеет: - использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов; - применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации - систематизировать накопление информации, содержащейся в первичных учетных документах, счетах-фактурах Владет: - навыками пользования общим и профессиональным прикладным программным обеспечением	Практическое задание, доклад, тест
	Продвинутый (хорошо)	Знает твердо: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения; - перечень налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком (определение наличия статуса плательщика страховых взносов, налогового агента, плательщика сборов), наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога; - выбор режима налогообложения налогоплательщика; - порядок определения налоговой базы налогов налогоплательщика, по которым выявлены правовые основания для их уплаты, с выявлением наличия особенностей определения налоговой базы	Практическое задание, доклад, тест

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
		для отдельных видов объектов налогообложения, с выявлением наличия налоговых льгот, уменьшающих размер налоговой базы, и возможности их применения, включая определение порядка и условий их применения Умеет уверенно: - использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов; - применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации - систематизировать накопление информации, содержащейся в первичных учетных документах, счетах-фактурах Владеет уверенно: - навыками пользования общим и профессиональным прикладным программным обеспечением	
	Высокий (отлично)	Имеет сформировавшиеся систематические знания: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете и практика их применения; - перечень налогов, по которым лицо может являться налогоплательщиком (определение наличия статуса плательщика страховых взносов, налогового агента, плательщика сборов), наличия оснований для освобождения налогоплательщика от уплаты налога; - выбор режима налогообложения налогоплательщика; - порядок определения налоговой базы налогов налогоплательщика, по которым выявлены правовые основания для их уплаты, с выявлением наличия особенностей определения налоговой базы для отдельных видов объектов налогообложения, с выявлением наличия налоговых льгот, уменьшающих размер налоговой базы, и возможности их применения, включая определение порядка и условий их применения Имеет сформировавшееся систематическое умение: - использовать правовые знания в сфере налогообложения для исчисления налогов и сборов, страховых взносов, а также подготовки и подачи соответствующей отчетности по уплате налогов и сборов, страховых взносов; - применять в работе законы, подзаконные	Практическое задание, доклад, тест

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
		акты и локальные нормативные акты, а также учетную политику для целей налогообложения организации - систематизировать накопление информации, содержащейся в первичных учетных документах, счетах-фактурах Показал сформировавшееся систематическое владение: - навыками пользования общим и профессиональным прикладным программным обеспечением	

* зачтено выставляется при уровне освоения компетенции не ниже порогового

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Форма текущего контроля	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение практического задания	не выполнено или все задания решены неправильно	Решено более 50% задания, но менее 70%	Решено более 70% задания, но есть ошибки	все задания решены без ошибок

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (зачет и экзамен, курсовая работа)

Форма промежуточной аттестации	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итоговых тестов (не менее 15 вопросов на вариант)	Менее 51%	51-79%	80-90%	91% и более

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

**Вопросы для группового обсуждения (устных опросов)
по дисциплине «Налоги и налогообложение» для текущего контроля**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ по дисциплине

Задача 1. Какие размеры налоговых ставок необходимо учесть при определении суммы НДС за налоговый период, если основная ставка налога установлена в размере 20 %? Расчет суммы налога произвести в соответствии с исходными данными. Ответ аргументируйте.

Исходные данные:

1. Стоимость выполненных работ - 600 000руб. (в т.ч. НДС).

2. Сумма, полученная от покупателя за реализованные товары в виде финансовой помощи – 40 000руб.
3. Сумма, полученная от покупателя в счет предстоящих поставок – 118 000руб.
4. Сумма штрафных санкций, полученная от покупателя – 8 000руб.
5. Сумма НДС, уплаченная продавцом – 80 000руб.

Задача 2. В каких случаях налогоплательщик должен уплатить сумму НДС и в каком размере на основании данных, представленных в:

Ситуация 1.

А) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Б) Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Задача 3. А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченную организацией оптовой торговли при ввозе сигарет на таможенную территорию России?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Организация оптовой торговли в налоговом периоде ввезла 8 000 штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.

2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задача 4. Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена при ввозе автомобилей на территорию России.

Исходные данные:

Организация осуществляет импорт в Россию партии автомобилей, из которых четыре автомобиля с мощностью двигателя 150л.с., два автомобиля мощностью 300 л.с.

Задача 5. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период. Ежемесячная заработная плата работника организации 40000 руб. в месяц.

Исходные данные:

А) Работник имеет сына, учащегося дневной формы обучения государственного университета. За обучение сына работник заплатил за год 90 000 руб.

Б) За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 65 000 руб.

В) По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов, и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача 7. Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Исходные данные:

1. Заработная плата работника организации в месяц 80 000 руб.

2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).

3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 90 000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 75 000 руб.

4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача № 1. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал текущего года.

Исходные данные:

Остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество в текущем налоговом периоде, составила:

- на 1 января – 60 млн. руб.;
- на 1 февраля – 65 млн. руб.;
- на 1 марта – 68 млн. руб.;
- на 1 апреля – 59 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Задача № 2. Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу в связи с изменением мощности транспортного средства. Исчислить налог за налоговый период.

Исходные данные:

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя – 120 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 150 л.с.

Ставки транспортного налога (базовые) определены в НК РФ.

Задача № 3. Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу. Рассчитать налог за налоговый период.

Исходные данные:

На балансе завода числится 5 автомобилей. Первый автомобиль имеет двигатель, мощность которого 120 л.с., у второго автомобиля - 150 л.с., мощность двигателя третьего автомобиля - 140 л.с., у четвертого и пятого автомобиля мощность двигателя одинакова и составляет – 130 л.с.

12 августа текущего года завод снял с учета автомобиль с мощностью двигателя в 120 л.с., а 28 сентября текущего года реализовал автомобиль с мощностью двигателя в 140 л.с.

Задача №4. Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна заплатить организация в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

Организация владеет земельным участком на праве собственности. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2019 г. составляет 31 000 000 руб.

Задача №5. ООО «МИГ» и ООО «Заря» приобрели земельный участок для жилищного строительства. Земля находится в общей долевой собственности. Доля ООО «МИГ» составляет 40%, а ООО «Заря» - 60%. Кадастровая стоимость участка – 12 000 000 рублей. Необходимо исчислить сумму земельного налога за налоговый период.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ по дисциплине

Раздел 1. Сущность налогов и налогообложения предприятий и организаций

1. Основные положения теории налогообложения
2. Организация налоговой системы
3. Налоги и налогообложение в современной России
4. Основы налогового администрирования в РФ
5. Налоговая политика государства

Раздел

1. Значение налога на прибыль организаций в экономическом развитии страны
2. Доход от реализации.
3. Внереализационные доходы. Виды этих доходов.
4. Расходы. Их группировка.
5. Состав расходов, связанных с производством и реализацией.
6. Особенности определения расходов при реализации товаров.
7. Определение налоговой базы по прибыли.

8. Порядок переноса убытков на будущее.

**Примерные
темы курсовых работ по дисциплине Налогообложение предприятий (организаций)**

1. Современные налоговые концепции.
2. Роль налогов в формировании доходов государства.
3. Развитие научных взглядов на функции налогов.
4. Реализация принципов налогообложения в практической деятельности государства.
5. Земля как источник пополнения доходов государства.
6. Взаимосвязь регулирующей функции налогов и направлений предоставления льгот.
7. Налоговая система и уровень экономического развития страны.
8. Налоговое бремя: понятие, подходы к ее оценке.
9. Классификация налогов и ее значение в налогообложении.
10. Налоговая политика и ее влияние на экономическое развитие.
11. Налоговая система: понятие и взаимосвязь с экономической политикой.
12. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения.
13. Принципы налогообложения и их реализация в современных условиях в РФ.
14. Характеристика налоговой системы РФ.
15. Учет и порядок исчисления НДС в Российской Федерации.
16. Порядок исчисления ресурсных налогов.
17. Учет налога на доходы физических лиц проблемы налогообложения.
18. Методика формирования налогооблагаемой базы по НДС в Российской Федерации.
19. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДФЛ.
20. Исчисление налога на имущество организациями.
21. Формирование налогового бремени хозяйствующего субъекта.
22. Налогообложение как фактор повышения конкурентоспособности предприятия.
23. Применение упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства.
24. Налоговый учет и порядок расчета налога на прибыль организаций.
25. Налоговый контроль: принципы и методы прохождения.
26. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
27. Налоги в сфере внешнеэкономической деятельности.
28. Налоговая система РФ: направления совершенствования.
29. Налоговое стимулирование государством приоритетных направлений социально-экономического развития России.
30. Налоговая политика РФ на современном этапе.
31. Налоговые споры: практика разрешения в России.
32. Особенности формирования себестоимости продукции, учитываемые при расчете налога на прибыль.
33. Налогообложение игорного бизнеса.
34. Налогообложение реализации и начислению акцизов по нефтепродуктам.
35. Роль и значение федеральных налогов и сборов.
36. Региональные налоги и сборы РФ: общая характеристика.
37. Местные налоги и сборы РФ: общая характеристика.
38. Специальные налоговые режимы РФ: общая характеристика.
39. Теоретические концепции налогообложения.
40. Сравнительная характеристика налоговой системы РФ и зарубежных стран.

КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине

Зачет проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 60 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Специфической чертой налогов не является:
 - а) эквивалентность;
 - б) законодательный характер;
 - в) обязательность;
 - г) безвозмездность.
2. Обязанность по уплате налога и сбора установлена:
 - а) Федеральной налоговой службой РФ;
 - б) Законодательством РФ о налогах и сборах;
 - в) Минфином России;
 - г) нормативными правовыми актами органов муниципального образования о местных налогах и сборах;
 - д) законодательством субъектов РФ о налогах и сборах.
3. Налогоплательщиками являются:
 - а) физические лица и организации;
 - б) нотариусы и адвокаты;
 - в) обособленные подразделения российских организаций, имеющие определенный баланс и расчетный счет;
 - г) обособленные подразделения организации;
 - д) физические лица - индивидуальные предприниматели.
4. Налог считается установленным, когда определены:
 - а) предмет налога;
 - б) объект налогообложения;
 - в) единица обложения;
 - г) налоговая база;
 - д) ставка налога;
 - е) льготы для налогоплательщиков.
7. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:
 - а) не более трех календарных лет;
 - б) не более двух лет;
 - в) не более трех месяцев;
 - г) не более одного года.
8. Выездная налоговая проверка:
 - а) проводится только в помещении налогоплательщика;
 - б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
 - в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
 - г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.
9. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:
 - а) ФНС России;
 - б) Минфин России;
 - в) территориальный орган Федерального казначейства;
 - г) Казначейство России (Федеральное казначейство).
10. Взыскание налога с налогоплательщиков - организаций производится:
 - а) только по решению налогового органа;
 - б) только в судебном порядке;
 - в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
 - г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.
11. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:
 - а) 3 года;
 - б) 6 месяцев;
 - в) 3 года (за исключением отдельных случаев);

г) один год.

12. Плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории России являются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог;

13. Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:

- а) за предыдущий квартал;
- б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца;
- в) за 9 месяцев предшествующего года;
- г) за предыдущий календарный год.

14. Расчетные ставки по НДС применяются в случаях:

а) получения оплаты, частичной оплаты предстоящих платежей в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

б) услуги по международной перевозке;

в) получения сумм за реализованные товары на пополнение фонда специального назначения;

г) экспорт товаров;

д) реализации определенных видов сельскохозяйственной продукции, закупленной у физических лиц - не налогоплательщиков.

15. Подакцизные товары:

- а) спирт этиловый из всех видов сырья;
- б) все виды спиртосодержащей продукции;
- в) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 150 л.с.;
- г) лекарственные средства;
- д) пиво.

16. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя четыре группы расходов:

- а) расходы на оплату труда;
- б) суммы начисленной амортизации;
- в) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- г) расходы, связанные с производством, хранением и доставкой товаров;
- д) материальные расходы;
- е) прочие расходы.

17. Суммы начисленной амортизации для целей налогообложения прибыли включаются в:

- а) прочие расходы;
- б) внереализационные расходы;
- в) расходы, связанные с производством и реализацией;
- г) материальные расходы.

18. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли не может превышать:

- а) 10% от суммы полученной прибыли;
- б) 20% от суммы внереализационных расходов;
- в) 10% от выручки (без НДС) отчетного (налогового) периода;
- г) 20% от суммы дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода.

19. К материальной выгоде для целей НДФЛ относится выгода от:

а) приобретения финансовых инструментов срочных сделок;

б) экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций;

в) экономии на процентах за предоставленные заемные средства банками, находящимися на территории РФ в целях рефинансирования займов, полученных на приобретение жилого дома, квартиры на территории РФ;

г) приобретения товаров в соответствии с гражданско-правовым договором у организаций – взаимозависимых по отношению к налогоплательщику.

20. Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

а) всеми плательщиками – по месту своего учета;

б) физическими лицами – не индивидуальными предпринимателями – по месту нахождения органа, выдаваемого разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

в) организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета;

г) всеми плательщиками – по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) за пользование объектами животного мира и разрешение (вылов) водных биологических ресурсов.

21. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

а) объект налогообложения;

б) конкретную налоговую ставку;

в) налоговую базу;

г) порядок и сроки уплаты;

д) льготы по налогу;

е) форму отчетности по налогу.

22. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

а) имеющие в собственности имущество;

б) имеющие в собственности земельные участки;

в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;

г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

23. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;

б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) имущество, находящееся на праве аренды.

24. Среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя из:

а) остаточной стоимости имущества сформированной в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;

б) первоначальной стоимости имущества;

в) по стоимости имущества, учитываемого на конец календарного года.

г) по восстановительной стоимости.

25. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;

в) законодательными органами субъектов Российской Федерации; причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза;

г) нормативными актами муниципальных образований Российской Федерации.

26. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

а) мотоциклы и мотороллеры;

б) промысловые морские и речные суда;

в) яхты и парусные суда;

г) самолеты и вертолеты.

27. Налоговые ставки, указанные в Налоговом кодексе РФ, по транспортному налогу могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

28. Установление дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается для некоторых видов транспортных средств;
- г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

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

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;
- г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

30. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

- а) кадастровую стоимость земельных участков;
- б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;
- в) порядок и сроки и уплаты налога;
- г) налоговые льготы в обязательном порядке;
- д) налогоплательщиков.

31. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- в) нормативная цена земельного участка;
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

32. Единый сельскохозяйственный налог устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) Налоговым кодексом и законами субъектов РФ;
- г) Налоговым кодексом РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

33. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) прибыль;
- г) вмененный доход.

34. По единому сельскохозяйственному налогу:

- а) ставка – 15%;
- б) налоговый период – календарный год;
- в) ставка – 6%;
- г) отчетный период – полугодие;
- д) налогоплательщики - только организации – сельскохозяйственные товаропроизводители;
- е) отчетный период - первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.