

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

**Б1.О.07 Налоговое (государственное) регулирование
предпринимательской деятельности**

38.04.02 Менеджмент

Управление HR-сферой и развитием бизнеса

магистр

очная

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-1 Способен решать профессиональные задачи на основе знания (на продвинутом уровне) экономической, организационной и управленческой теории, инновационных подходов, обобщения и критического анализа практик управления;	ОПК-1.1 Выбирает наиболее подходящую теоретическую модель для решения практической или исследовательской задачи и обосновывает свой выбор, проводит критический анализ	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные теоретические модели налогообложения; - критерии сравнительной оценки моделей налогового регулирования (эффективность, справедливость, нейтральность, администрируемость); - ограничения и предпосылки применения различных моделей в условиях трансформационной экономики; - методологию критического анализа нормативных актов и регуляторных решений через призму альтернативных теоретических подходов
		<p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - сопоставлять альтернативные теоретические модели применительно к конкретной налоговой задаче; - обосновывать выбор модели с опорой на её теоретические предпосылки, эмпирическую валидность и соответствие условиям российской экономики; - выявлять противоречия между нормами законодательства и лежащими в их основе теоретическими концепциями; - критически оценивать последствия применения модели для разных групп налогоплательщиков и бюджетной системы
		<p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведения сравнительного анализа моделей на основе количественных (налоговая нагрузка, эластичность) и качественных (простота администрирования, справедливость) критериев; - подготовки аналитических заключений с аргументированным выбором модели и критической рефлексией её ограничений

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Теоретические и институциональные основы налогового регулирования			
1.1.	Теоретические основы налогового регулирования	2	ОПК-1.1	Собеседование

1.2.	Правовые основы налоговой системы РФ	2	ОПК-1.1	Устный опрос
1.3.	Бюджетно-налоговая политика государства	2	ОПК-1.1	Тест
1.4.	Контрольная точка 1	2	ОПК-1.1	Контрольная работа
2.	2 раздел. Практические механизмы и современные аспекты налогового регулирования предпринимательской деятельности			
2.1.	Федеральные налоги и сборы	2	ОПК-1.1	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Рабочая тетрадь
2.2.	Региональные и местные налоги	2	ОПК-1.1	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Рабочая тетрадь
2.3.	Специальные налоговые режимы	2	ОПК-1.1	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Рабочая тетрадь
2.4.	Налоговое администрирование и контроль	2	ОПК-1.1	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Рабочая тетрадь
2.5.	Налоговое планирование и оптимизация	2	ОПК-1.1	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Рабочая тетрадь
2.6.	Государственное регулирование предпринимательства помимо налогообложения	2	ОПК-1.1	Тест, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Рабочая тетрадь
2.7.	Контрольная точка 2	2	ОПК-1.1	Контрольная работа
	Промежуточная аттестация			За

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			

1	Собеседование	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
4	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			

5	Зачет	Средство контроля усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, успешного прохождения практик и выполнения в процессе этих практик всех учебных поручений в соответствии с утвержденной программой с выставлением оценки в виде «зачтено», «незачтено».	Перечень вопросов к зачету
---	-------	---	----------------------------

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Налоговое (государственное) регулирование предпринимательской деятельности"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ РАБОЧЕЙ ТЕТРАДИ (фрагмент)

Тема . Страховые взносы в социальные фонды

Задание 1.

Организация за расчетный период выплатила своему работнику:

- 1) заработную плату - 220 000 руб.;
- 2) премиальные доплаты - 60 000 руб.;
- 3) командировочные расходы - 35 000 руб.;
- 4) единовременное вознаграждение за выслугу лет - 20 000 руб.;
- 5) отпускные - 18 000 руб.;
- 6) пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб.

Определить суммы страховых взносов.

Задание 2.

Рассчитайте общую сумму страховых взносов, уплаченных работодателем в государственные внебюджетные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) за полугодие 2017 года с суммы выплат, начисленных организацией в пользу работника Иванова М.А.:

январь - з/п 155 000 руб., премия 10 000 руб.; февраль - з/п 172 000 руб., премия 25 000 руб.; март - з/п 148 000 руб., премия 22 000 руб.; апрель - з/п 134 000 руб., премия 35 000 руб.; май - з/п 182 000 руб., премия 25 000 руб.; июнь - з/п 193 000 руб., премия 70 000 руб.

Задание 3.

Организацией произведены следующие начисления и выплаты в пользу работников:

- заработная плата в денежной форме - 300 тыс. руб.;
- часть заработной платы выдана в натуральной форме по себестоимости продукции организации на сумму - 50 тыс. руб.;
- премии по результатам труда - 54 тыс. руб.;
- компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении - 15 тыс. руб.;
- выплачены пособия по временной нетрудоспособности - 11 тыс. руб.;
- оплата по договорам возмездного оказания услуг - 28 тыс. руб.;
- доплата за ночную работу - 14 тыс. руб.;
- страховые платежи по договорам страхования работников на случай утраты трудоспособности - 8 тыс. руб.

Рассчитайте суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, учитывая, что суммы выплат по отдельным работникам меньше предельного значения.

Задание 4.

ИП Зайцев А.Е. занимается пошивом верхней одежды. Он применяет труд наемных работников:

- Миронова О.Л., оклад 18 700 руб., надбавка за стаж 20% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.
- Анищенко С.Т., оклад 19 200 руб., надбавка за стаж 25% к окладу, в марте

выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.

- Кирилова В.А., оклад 18 300 руб., надбавка за стаж 10% к окладу, в марте выплачивалась премия к празднику 2 000 руб.

Определите сумму начисления страховых взносов за текущий год по всем Государственным внебюджетным фондам для каждого работника и самого предпринимателя, если годовая выручка составила 450 000 руб.

Задание 5.

В К(Ф)Х трудовую деятельность ведут глава хозяйства - Плугин И.К., его супруга - Плугина А.В., его сын - Плугин К.И. и наемный работник Хаустов А.С. По результатам календарного года выручка от реализации выращенных в хозяйстве овощей составила 1 510 000 руб. Выплаты в пользу наемного работника - 150 000 руб. Рассчитайте взносы во внебюджетные фонды.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема . Налоговое регулирование

Задание 1. Налоговый орган принял решение о привлечении общественного объединения «В» к ответственности за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет по месту нахождения обособленного подразделения. Однако налогоплательщик от уплаты штрафных санкций отказался, ссылаясь на наличие смягчающих вину обстоятельств, которыми, по его мнению, являются выполнение специфических социальных функций и неведение предпринимательской деятельности. Арбитражный суд первой инстанции признал указанные обстоятельства смягчающими вину и освободил организацию от ответственности. Дайте правовую оценку ситуации.

Задание 2. Налогоплательщик получил налоговое уведомление после наступления срока уплаты налога. В связи с этим налог был уплачен позднее установленного в законодательстве срока уплаты налога. Налоговый орган начислил налогоплательщику пеню в связи с несвоевременной уплатой налога. Налогоплательщик требование налогового органа оспорил, сославшись на то, что он не имел возможности уплатить налог в связи с несвоевременным получением налогового уведомления. Однако налоговый орган возразил, указав на то, что обязанность по уплате налога возникает с момента появления объекта налогообложения. Кто прав в возникшем споре?

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧИ

Тема . Специальные налоговые режимы

Задание 1.

ООО «АГРО-ПЛЮС» учреждено Пшеничным П.П., зарегистрировано в 2002 году и осуществляет деятельность по выращиванию овощных культур на собственном земельном участке площадью 150 га (кадастровой стоимостью 51 080 руб./га) на территории с. Александровского Ставропольского края.

Численность работников - 5 человек. Ежемесячный оклад директора - 30 000 руб., агронома - 25 000 руб., разнорабочих - по 20 000 руб.

На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1000 000 руб., объект незавершенного строительства - 3 000 000 руб., машина для перевозки и внесения минеральных удобрений - 300 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. - 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2014 года).

Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции.

Затраты с учетом НДС составили на семена - 300 000 руб., удобрения - 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций - 100 000 руб.

В качестве режима налогообложения выбрана общая система налогообложения (ОСН).

1. Определить налоговую и фискальную нагрузку сельскохозяйственной организации исходя из данных.

2. Предложите варианты оптимизации налоговой и фискальной нагрузки для сельскохозяйственной организации.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ГРУППОВЫХ И/ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ТВОРЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Тема . Налоговая политика

Налоговая политика, являясь частью финансовой политики государства, представляет собой

совокупность мероприятий государства в налоговой сфере. В мировой практике налогообложения выделяют три типа налоговой политики:

- политика максимальных налогов.
- политика разумных налогов, или экономического развития.
- политика социальной направленности.

Чаще всего данные типы налоговой политики используются не в чистом виде, а в различном их сочетании, когда какой-либо тип является преобладающим. Для России характерен второй тип налоговой политики в сочетании с третьим.

При рассмотрении налоговой политики РФ необходимо различать такие понятия, как субъекты налоговой политики, принципы формирования, цели и методы.

В Российской Федерации субъектами налоговой политики являются Федерация, республики, области, края, автономные области, города федерального значения - Москва и Санкт-Петербург, а также местное самоуправление - города, районы, районы в городах.

Результативность налоговой политики в значительной мере зависит от того, какие принципы государство закладывает в ее основу. Различают следующие основные принципы построения налоговой политики РФ:

- соотношение прямых и косвенных налогов;
- применение прогрессивных ставок налогообложения пропорциональных ставок;
- дискретность или непрерывность налогообложения;
- широта применения налоговых льгот, их характер и цели;
- использование системы вычетов, скидок и изъятий и их целевая направленность;
- степень единообразия налогообложения для различного рода доходов и налогоплательщиков;
- методы формирования налоговой базы.

Нередко к принципам налоговой политики относят также соотношения федеральных, региональных и местных налогов.

Методы осуществления налоговой политики зависят от тех целей, которые стремится достичь государство. В РФ используют следующие методы: изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика, замена одних способов или форм налогообложения другими, изменение сферы распространения тех или иных налогов или же всей системы налогообложения, введение или отмена налоговых льгот и преференций, введение дифференцированной системы налоговых ставок.

Эффективность проводимой налоговой политики находит своё отражение в экономическом состоянии отдельных регионов и страны в целом.

В этой связи для достижения поставленной цели необходимо:

- определить объект исследования - один из регионов СКФО;
- провести анализ его социально-экономического развития и выявить основные региональные проблемы;
- идентифицировать тип региональной налоговой политики, оценить эффективность ее реализации и определить налоговый потенциал субъекта РФ;
- разработать предложения по совершенствованию региональной налоговой политики в рамках предложенного модератором команде типа налоговой политики.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ГРУППОВЫХ И/ИЛИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

Тема . Налоговый менеджмент

Обоснуйте оптимальный режим налогообложения.

Предприятия общественного питания - ресторан ЗАО «Медвежья берлога», созданное в апреле 2012 года, обслуживает в основном членов Клуба профессионалов (менеджеров компании одной из отраслей экономики России). Клуб функционирует в форме некоммерческого партнерства. Деловые встречи (заседания) клуба проводятся в зале ресторана за обедом или ужином. Ресторан также осуществляет обслуживание различных мероприятий.

Ресторан (на 50 посадочных мест) как коммерческое предприятие находится в собственности одной из организаций - членов НКП. Данная организация вложила большие средства в основные фонды (на 400 млн. руб.). Создала современный интерьер. Израсходовала значительные средства на разработку и изготовление фирменной одежды.

Подобрала профессионалов в сфере питания, гарантированно обеспечивает высокое качество

всех блюд, в том числе фирменных, высочайший уровень сервиса. Это требует весьма значительных расходов на оплату труда персонала ресторана, приобретение дорогостоящих экологически чистых продуктов.

За весь период функционирования ресторан ни разу не получил прибыль.

Члены Клуба ежеквартально вносят членские взносы в НКП. Однако их размер не обеспечивает покрытие расходов за пользование услугами ресторана. Коллективные мероприятия для организаций - членов НКП оплачиваются отдельно. Ресторан не работает в режиме свободного посещения - по согласованному решению членов клуба привлечение других клиентов весьма ограничено. Таким образом, дополнительные доходы составляют незначительную часть.

Предложите комплекс мер, направленных на достижение предпринимательской цели - максимальное получение прибыли рестораном.

Оцените налоговую составляющую ЗАО за налоговый период в случае его работы по общей системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения на основе следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства составила 48 500,0 тыс.руб., покупных товаров - 10 000,0 тыс. руб. с НДС.

2. Получены счета и счета-фактуры за сырье и товары на сумму 41 000,0 тыс. руб. с НДС, которые оплачены ресторанам. 70% сырья было использовано в производстве реализованной продукции, столько же приобретенных товаров было реализовано. Транспортные расходы по завозу сырья и товаров оплачены в сумме 560,0 тыс. руб. с НДС.

3. Расходы на выкладку покупных товаров составили 108, 2 тыс. руб. с НДС.

4. По результатам инвентаризации товаров выявлены: излишки товаров на сумму 110,0 тыс. руб. по рыночной стоимости; недостача товаров на сумму 23,0 тыс. руб. (по покупным ценам), в том числе 1,3 тыс. руб. - потери в результате норм естественной убыли, а на сумму 6 тыс. руб. виновники не выявлены.

5. Приобретено импортное сырье, таможенная стоимость которого составляет 300,0 тыс. руб. На таможне были уплачены НДС, таможенная пошлина -24,0 тыс. руб., сбор за таможенное оформление -3,0 тыс. руб. Все сырье было использовано в производстве.

6. Получены, но не оплачены счета за коммунальные услуги в размере 514,0 тыс. руб. с НДС.

7. Расходы на рекламу составили 167,0 тыс.руб. без НДС, в том числе раздача призов во время рекламной акции -96,0 тыс. руб.

8. Ресторан провел исследование рынка на сумму 80,0 тыс. руб. с НДС. Имеется акт о выполнении маркетинговых услуг сторонней организации, услуга оплачена.

9. Начислена и выплачена работникам заработная плата в размере 3974,0 тыс. руб., премии из фонда материального поощрения - 485,0 тыс. руб. Выплачены заработная плата и премии в размере 80% от начисленных.

10. Перечислены страховой компании платежи на добровольное личное страхование на случай потери трудоспособности, в расчете на 1 год - 600,0 тыс. руб. (на 25 чел).

11. Получен и оплачен счет за разговоры сотрудников по мобильным телефонам в сумме 68,0 тыс.руб. с НДС.

12. Остаточная стоимость основных средств - 320,0 млн. руб., основные средства относятся к 5-ой амортизационной группе, месячная норма амортизации 2,7%.

ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ВАРИАНТАМ (КОНТРОЛЬНАЯ АУДИТОРНАЯ РАБОТА) ПО ВСЕМ ТЕМАМ

Вариант 1

1. Назовите формы и методы налогового контроля.

2. Выберите правильный ответ:

1. Налоговая ставка - это:

- размер годового налогового платежа;
- единица измерения взимаемого налога;
- налоговый оклад;
- размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

2. Выездной налоговой проверкой может быть охвачена деятельность налогоплательщика

в течение:

- 1 года
 - 2 лет
 - 3 лет
 - 5 лет
3. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:
- по средней ставке;
 - при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;
 - по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
 - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.
4. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:
- основные средства, нематериальные активы и запасы;
 - денежные средства;
 - финансовые вложения;
 - только основные средства.
5. Не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога:
- организации, имеющие представительства;
 - организации, осуществляющие реализацию сельскохозяйственной продукции собственного производства;
 - казенные, бюджетные и автономные учреждения.
6. У организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, стоимость амортизируемого имущества не должна превышать:
- 50 млн. руб.;
 - 100 млн. руб.;
 - 150 млн. руб.
7. В связи с переходом на уплату единого налога на вмененный доход не взимается:
- транспортный налог;
 - налог на имущество организаций;
 - земельный налог.
8. Базовая доходность при оказании ветеринарных услуг составляет:
- 7 500 руб.;
 - 9 000 руб.;
 - 10 000 руб.
9. Какова ставка патентной системы налогообложения?
- 1%;
 - 6%;
 - 15%.
10. Налоговая база ЕСХН может быть уменьшена на сумму убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах:
- на 30%;
 - на 50%;
 - на 100%.

Типовые задачи репродуктивного уровня (оценка умений):

Сельскохозяйственная организация реализовала в 3 квартале продукции на сумму 400 тыс. руб. без НДС по ставке 10% и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 18%. Для производства продукции были приобретены и использованы материалы на сумму 240 тыс. руб. с учетом НДС, а также оказаны услуги производственного характера на 84 тыс. руб. с учетом НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Укажите сроки уплаты налога. Типовые задачи реконструктивного уровня (оценка умений, навыков):

С 01 января 2012 года организация перешла на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта выбраны доходы. За налоговый период организацией было получено 600 000 руб. доходов. Расходы за этот же период составили 500 000 руб., в том числе 150 000 руб. были истратены

на покупку складского помещения. Авансовые платежи по итогам отчетных периодов составили соответственно 5 000 руб., 7 000 руб., 11 800 руб. Определите размер единого налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения. Заполните налоговую декларацию.

Типовая задача творческого уровня (оценка навыков):

ООО «НИВА» учреждено Петровым П.П., зарегистрировано в 2012 году и осуществляет деятельность по выращиванию пшеницы на собственном земельном участке кадастровой стоимостью 1 000 000 руб. на территории с. Татарка Шпаковского района Ставропольского края. Численность работников - 5 человек. Ежемесячный оклад директора - 30 000 руб., агронома - 25 000 руб., разнорабочих - по 20 000 руб. На балансе числятся: здание среднегодовой стоимостью 1 000 000 руб., объект незавершенного строительства - 3 000 000 руб., зерноуборочный комбайн - 300 000 руб., Трактор Т-150 К (165 л.с.) 800 000 руб., автомобиль грузовой с мощностью двигателя 160 л.с. - 420 000 руб. (поставлен на баланс в феврале 2015 года). Общая выручка за год составила 5 210 000 руб. без НДС, в том числе 3 810 000 от реализации сельхозпродукции. Затраты с учетом НДС составили на семена - 300 000 руб., удобрения - 400 000 руб., оплата услуг сторонних организаций - 100 000 руб. Определить оптимальную налоговую нагрузку.

**Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)**

Вопросы и задания к зачету

Теоретические вопросы

1. Понятие и цели налогового регулирования предпринимательской деятельности.
2. Принципы налогообложения в Российской Федерации.
3. Роль и функции налогов в экономике страны.
4. Конституционные основы налоговой системы РФ.
5. Субъекты и объекты налогообложения: понятие и классификация.
6. Иерархия нормативных правовых актов в сфере налогообложения.
7. Налоговый кодекс РФ: структура и значение для предпринимателей.
8. Классификация налогов: прямые и косвенные, федеральные, региональные, местные.
9. Основные виды налогов, уплачиваемых организациями и индивидуальными предпринимателями.
10. Специальные налоговые режимы: сущность, виды и условия применения.
11. Налог на добавленную стоимость (НДС): особенности исчисления и уплаты.
12. Налог на прибыль организаций: порядок расчёта и льготы.
13. Упрощённая система налогообложения (УСН): преимущества и ограничения.
14. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в контексте предпринимательской деятельности.
15. Функции Федеральной налоговой службы (ФНС России).
16. Виды налогового контроля: камеральные и выездные проверки.
17. Ответственность за налоговые правонарушения: административная и уголовная.
18. Порядок обжалования решений налоговых органов.
19. Механизмы налогового планирования и его правовые границы.
20. Налоговые особенности деятельности малого и среднего предпринимательства.
21. Налогообложение самозанятых: патентная система и налог на профессиональный доход.
22. Особенности налогообложения некоммерческих организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность.
23. Бюджетная классификация доходов: роль налоговых поступлений.
24. Взаимосвязь налоговой политики и формирования доходной части бюджетов разных уровней.
25. Межбюджетные отношения и роль налогов в выравнивании бюджетной обеспеченности регионов.
26. Налоги как источник финансирования государственных и муниципальных расходов.
27. Налоговая нагрузка на бизнес и её влияние на доходы бюджетной системы.
28. Тенденции развития налогового законодательства в РФ в свете поддержки предпринимательства и обеспечения устойчивости бюджетов

Типовые задачи к зачету

1. Организация на ОСНО в отчетном периоде реализовала товары на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС 20%). Стоимость приобретенных для производства и реализации этих товаров материалов составила 700 000 руб. (в том числе НДС 20%). Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Индивидуальный предприниматель (ИП) применяет упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «Доходы». За квартал его выручка составила 950 000 руб. В этом же квартале он уплатил страховые взносы за себя в размере 15 000 руб. Определите сумму единого налога к уплате, если ИП не имеет работников.

3. Организация получила в отчетном году прибыль в размере 4 500 000 руб. В течение года она перечислила в пользу благотворительного фонда 100 000 руб. и заплатила штраф за нарушение условий договора поставки в размере 50 000 руб. Определите налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

4. Физическое лицо в течение года получило следующие доходы: заработную плату в размере 840 000 руб., выигрыш в лотерею — 15 000 руб. и материальную помощь от работодателя к отпуску — 50 000 руб. У него есть один ребенок в возрасте 10 лет. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

5. ИП планирует открыть небольшую парикмахерскую и рассматривает два варианта налогообложения: патентную систему налогообложения (ПСН) и упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом «Доходы минус расходы». Потенциальный годовой доход по ПСН в регионе установлен в размере 300 000 руб., а стоимость патента составляет 6% от этого дохода. По УСН предполагаемые доходы составят 350 000 руб., а расходы — 200 000 руб. Ставка УСН — 15%. Какой режим будет для него выгоднее?

6. Организация приобрела основное средство стоимостью 240 000 руб. (без НДС) со сроком полезного использования 5 лет. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за первый год эксплуатации линейным способом и определите, как это повлияет на налоговую базу по налогу на прибыль.

7. ИП на УСН («Доходы») нанял первого работника. В отчетном месяце фонд оплаты труда составил 150 000 руб., с которого были начислены страховые взносы. Выручка ИП за месяц — 500 000 руб. Определите сумму единого налога к уплате, учитывая возможность уменьшения налога на страховые взносы.

8. Организация одновременно применяет общую систему налогообложения и уплачивает налог на имущество организаций. Остаточная стоимость ее основных средств на начало каждого месяца квартала составила: на 01.01 — 1 200 000 руб., на 01.02 — 1 150 000 руб., на 01.03 — 1 100 000 руб., на 01.04 — 1 050 000 руб. Ставка налога на имущество в регионе — 2%. Рассчитайте авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал.

9. Физическое лицо — самозанятый оказал услуги физическому лицу на сумму 30 000 руб. и юридическому лицу на сумму 50 000 руб. в одном месяце. Рассчитайте сумму налога на профессиональный доход, подлежащую уплате.

10. Организация произвела ремонт собственного здания, используя для этого как собственные материалы (на сумму 100 000 руб.), так и услуги подрядной организации (на сумму 250 000 руб., включая НДС 20%). Какие из этих затрат могут быть учтены в расходах при расчете налога на прибыль и в каком порядке?

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Вопросы для собеседования

1. Какие основные функции выполняет налоговая система в отношении предпринимательской деятельности, и как они соотносятся с целями государственного регулирования экономики?
2. В чём заключаются принципиальные различия между общей системой налогообложения и специальными налоговыми режимами? Приведите пример ситуации, когда переход на УСН будет выгоден предпринимателю, а когда — нет.
3. Как налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением налогового законодательства? Какие права и обязанности имеет налогоплательщик в ходе налоговой проверки?
4. Объясните взаимосвязь между налоговой политикой государства и формированием доходной части бюджетов разных уровней. Как выбор налогового режима ИП или организацией влияет на наполнение местного бюджета?
5. Какие риски несёт предприниматель при неправильном выборе системы налогообложения или ошибках в расчёте налогов? Как можно минимизировать эти риски в рамках действующего законодательства?

Вопросы для устного опроса

1. Конституционные основы налоговой системы Российской Федерации
2. Налоговый кодекс РФ как ядро налогового законодательства: структура, принципы и правовое значение
3. Система источников налогового права в России: иерархия и взаимодействие нормативных актов
4. Принципы налогообложения в РФ: теория и закрепление в законодательстве
5. Правовое регулирование элементов налога: субъект, объект, налоговая база, ставка, льготы