


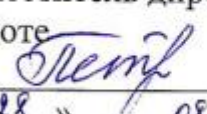
Государственное бюджетное  
профессиональное образовательное учреждение  
«Кунгурский колледж агротехнологий и управления»



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**  
**ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**  
**ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
**ОП.15 Налоговое право**  
специальности 40.02.02 «Правоохранительные органы»

2023 г.

РАССМОТРЕНО  
на заседании МК ЗЭД  
Протокол № 1 от «28» 08 2023г.  
Председатель МК  
 А.Б.Бородина

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель директора по учебной  
работе  
 Л.И.Петрова  
« 28 » 08 2023 г.

Составитель: С.В.Ипатова – преподаватель ГБПОУ «ККАТУ»

Данные методические рекомендации предназначены для студентов специальности: 40.02.02 «Правоохранительные органы» при выполнении внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине «Налоговое право».

В методических рекомендациях разработаны различные виды самостоятельной внеаудиторной работы, даны указания по их выполнению, составлены контрольные вопросы и определены формы контроля.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	4
Тема 1 Источники налогового права	8
Тема 2. Порядок введения налогов	8
Тема 3. Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов, взносов	10
Тема 4. Налоговый контроль	12
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	14
Тема 6. Налоговые режимы для организаций	17
Тема 7. Налог на добавленную стоимость	17
Тема 8. Налог на прибыль организаций	20
Тема 9. Прочие федеральные налоги и сборы	22
Тема 10. Региональные и местные налоги	24
Тема 11. Специальные налоговые режимы для организаций	26
Тема 12. Налог на доходы физических лиц	27
Тема 13. Взносы на обязательное социальное страхование	30
Тема 14. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	32

## **1. Пояснительная записка**

### **1.1. Целями самостоятельной работы являются:**

- углубление студентами знаний по дисциплине «Налоговое право», полученных на лекциях;
- подготовка к практическим занятиям;
- формирование и развитие профессиональных навыков формирования налоговой базы и расчета налогов, оценки соблюдения норм налогового законодательства налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов, взносов;
- получение навыков анализа полученных результатов и оценки возможности их использования при рассмотрении гражданских и арбитражных дел, в основе которых лежат экономические (в т.ч. налоговые) споры.

### **1.2. Виды самостоятельной работы студента**

Самостоятельная работа студентов включает:

- изучение нормативно-правовых актов по теме;
- изучение специальной литературы по теме;
- подготовку рефератов, сообщений, докладов, презентаций, эссе;
- решение задач;
- подготовку ответов на вопросы по теме;
- решение тестовых заданий.

Реферат — один из этапов в подготовке к написанию выпускной работы, должен быть самостоятельным научно-практическим исследованием, имеющим целью закрепить и систематизировать знания, полученные в период обучения.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Рефераты пишутся по наиболее актуальным темам, объемом до 15 страниц машинописного текста (требования к структуре и техническому оформлению аналогичны требованиям по подготовке и написанию курсовых работ). В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов исследований, разъяснения уполномоченных органов, судебная практика и определяется

собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов.

Темы рефератов должны охватывать проблемные и дискуссионные вопросы курса. Они призваны отражать передовые научные идеи, обобщать тенденции юридической практики, учитывая при этом изменения в текущем законодательстве. Рекомендованная тематика рефератов примерная. Студент при желании может сам предложить ту или иную тему, предварительно согласовав ее с научным руководителем.

План реферата должен быть составлен таким образом, чтобы он раскрывал название работы, актуальность, цели, задачи исследования; предмет и объект исследования; основную часть, включающую описание проведённых исследований; заключение. Отдельные части работы должны быть рассмотрены в логической связи.

Рекомендуется при написании реферата пользоваться материалами специальной периодики, информацией, размещённой на сайте Министерства финансов РФ ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)) и Федеральной налоговой службы РФ ([www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)) а также справочными системами типа «Гарант» и «Консультант». Их преимущество - оперативность и полнота отражения изменений в налоговом законодательстве и иных областях права, наличие комментариев.

Доклад – это самостоятельная работа, содержащая анализ и обобщающая публикации по заданной тематике, предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Для подготовки доклада необходимо изучить нормативно-правовые акты, монографии, статьи, обобщить личные наблюдения. В докладе должны быть раскрыты актуальность, цели, задачи исследования; предмет и объект исследования; результаты анализа изученных источников; заключение.

Рефераты (научно-исследовательская работа) и доклады (эссе) защищают в устной форме в течение 7-10 минут, сопровождая выступление материалами презентационного характера.

Для продуктивной подготовки к практическим занятиям студентам необходимо:

- 1) повторить лекционный материал по последней теме и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- 2) принести с собой конспект лекций;
- 3) подготовить и принести с собой рекомендованную преподавателем учебную литературу или материалы периодических изданий;
- 4) выполнить все виды самостоятельной работы к данному практическому занятию;

5) перед началом практического занятия задать преподавателю вопросы на уточнение лекционного материала и по материалу, вызвавшему затруднение при осуществлении самостоятельной работы.

**Самостоятельная работа студентов очного отделения  
по дисциплине «Налоговое право» (30 часов)**

Тема самостоятельной работы	Вид работы	Количество часов
Тема 1 Источники налогового права	Подготовка докладов, рефератов, сообщений	2
Тема 2. Порядок введения налогов	Тестовые задания	2
Тема 3. Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов, взносов	Изучение нормативно-правовых актов, специальной литературы подготовка докладов, сообщений, рефератов	2
Тема 4. Налоговый контроль	Изучение нормативно-правовых актов, специальной литературы подготовка докладов, сообщений, рефератов	2
Тема 5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Изучение нормативно-правовых актов, специальной литературы подготовка докладов, сообщений, рефератов	2
Тема 6. Налоговые режимы для организаций	Изучение нормативно-правовых актов, специальной литературы по налоговым режимам для организаций;	2
Тема 7. Налог на добавленную стоимость	Ознакомление с судебной практикой Решение задач и тестовых заданий;	2
Тема 8. Налог на прибыль организаций	Ознакомление с судебной практикой Решение задач и тестовых заданий	2
Тема 9. Прочие федеральные налоги и сборы	Ознакомление с судебной практикой Решение задач и тестовых заданий	4
Тема 10. Региональные и местные налоги	Ознакомление с судебной практикой Решение задач и тестовых	2

	заданий	
Тема 11.Специальные налоговые режимы для организаций	Ознакомление с судебной практикой Решение задач и тестовых заданий	2
Тема 12.Налог на доходы физических лиц	Ознакомление с судебной практикой Решение задач и тестовых заданий	2
Тема 13.Взносы на обязательное социальное страхование	Ознакомление с судебной практикой Решение задач и тестовых заданий	2
Тема 14.Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей	Подготовка докладов, сообщений, рефератов	2
	Итого	30

## **1-й раздел. Общая часть**

### **Тема 1. Источники налогового права**

-Изучение нормативно-правовых актов и специальной литературы по классификации источников налогового права, особенностям налогового законодательства

- Подготовка докладов, рефератов, сообщений

-Подготовка к дискуссии

#### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

- 1.Задачи планирования налоговых платежей.
2. Понятие и классификация налоговых рисков.
- 3.Классификация источников налогового права.
- 4.Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам, сборам, взносам.
- 5.Международные договоры по вопросам налогообложения.
- 6.Несоответствие нормативно-правовых актов о налогах и сборах налоговому кодексу РФ.
7. Риски, связанные с особенностями налогового законодательства, возможные способы их снижения

#### **Тема дискуссии**

1. Процесс подготовки решения о порядке учёта отдельных объектов при исчислении налогов

#### **Вопросы по теме**

- 1.Предмет налогового права.
- 2.Отношения, регулируемые налоговым законодательством
- 3.Источники налогового права.
- 4.Международные договоры по вопросам налогообложения
- 5.Риски, связанные с особенностями налогового законодательства
- 5.Порядок вступления в действие нормативных актов по налогам и сборам.
- 6.Статус писем Минфина и Федеральной налоговой службы.
- 7.Нормы переходного периода в налоговом законодательстве.

#### **Тестовые задания**

- 1.Выберите правильный ответ

Нормативные акты по налоговому праву

1.1. Налоговый кодекс РФ

1.2. Письма Министерства финансов

1.3. Письма Федеральной налоговой службы

1.4. Законы субъектов РФ

1.5.Гражданский кодекс РФ

2.Дополните

Нормативные акты по налогообложению вступают в действие не ранее 1-го числа очередного ... периода.



3. Дополните

Документы налогового учёта должны храниться в течение ... лет.

4. Выберите правильный ответ

Нормативные акты

4.1. могут вступать в действие с момента официального опубликования

4.2. не могут вступать в действие с момента официального опубликования

4.3. могут вступать в действие с момента официального опубликования, если прямо предусматривают это

5. Выберите правильный ответ

Нормативные акты по налогообложению

5.1. могут иметь обратную силу

5.2. не имеют обратной силы

6. Продолжите

Законом субъекта РФ о налоге на имущество в регионе вводится налог, устанавливаются ...

7. Дополните

Разъяснения по порядку исчисления налога даются ...

### **Тема 2. Порядок введения налогов**

-Изучение нормативно-правовых актов, разъяснений уполномоченных органов, специальной литературы по порядку введения налогов, сборов, взносов, основным элементам налогообложения, порядку ведения налогового учёта, учётной политике для целей налогообложения;

-Подготовка докладов, рефератов, сообщений

-Подготовка к дискуссии

#### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Правовой статус налогоплательщиков и налоговых агентов.

2. Правовой статус плательщиков взносов.

3. Правовой статус налоговых органов.

4. Взаимозависимые лица.

5. Консолидированная группа налогоплательщиков.

6. Характеристика основных элементов налогообложения.

7. Характеристика основных элементов обложения по взносам на обязательное социальное страхование.

8. Общие признаки налогов и сборов. Различия налогов и сборов.

9. Выбор контрагента. Налоговые риски, связанные с противоправными действиями третьих лиц.

10. Понятие налоговой выгоды.

11. Налоговый учёт. Цели, задачи, организация на предприятии.

12. Учётная политика для целей налогообложения.

#### **Темы дискуссии**

1. Налоговая выгода и оценка обоснованности её получения

2. Ответственность налогоплательщика за противоправные действия третьих лиц.

3. Учётная политика для целей налогообложения

### **Вопросы по теме**

1. Понятие налога, сбора, взноса на обязательное социальное страхование
2. Классификация налогов
3. Налогоплательщики как субъекты налоговых правоотношений.
4. Обязанности налогоплательщиков.
5. Налоговые агенты как субъекты налоговых правоотношений.
6. Права налоговых органов.
7. Обязанности налоговых органов.
8. Законные и уполномоченные представители налогоплательщика.
9. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения.
10. Полномочия финансовых органов.
11. Полномочия органов внутренних дел.
12. Основные элементы налогообложения.
13. Понятие реализации товаров (работ, услуг).
14. Принципы определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
15. Понятие налоговой выгоды.
16. Понятие налогового учёта.
17. Учётная политика организации для целей налогообложения.
18. Может ли налогоплательщик самостоятельно разрабатывать методы налогового учёта.

### **Тестовые задания**

8. Выберите правильный ответ  
Федеральные налоги, плательщиками которых являются юридические лица, зарегистрированные в Пермском крае
  - 8.1. НДС
  - 8.2. налог на прибыль
  - 8.3. НДФЛ
  - 8.4. транспортный налог
  - 8.5. земельный налог
9. Выберите правильный ответ  
Региональные налоги, плательщиками которых являются юридические лица, зарегистрированные в Пермском крае
  - 9.1. НДС
  - 9.2. налог на прибыль
  - 9.3. НДФЛ
  - 9.4. транспортный налог
  - 9.5. земельный налог
10. Выберите правильный ответ  
Налоги, плательщиками которых являются физические лица
  - 10.1. акциз

10.2.налог на прибыль

10.3.НДФЛ

10.4.НДС

10.5.земельный налог

11.Дополните

Участниками налоговых правоотношений признаются юридические лица, являющиеся налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми ...

12.Дополните

Законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога с наличием ... налогообложения

13.Дополните

Налоговая база – стоимостная или ... характеристика объекта налогообложения

14.Дополните

Налоговый период может состоять из одного или нескольких ... периодов

15.Дополните

Налоговая ставка устанавливается в ... или рублях на единицу налоговой базы

16.Дополните

Учётная политика для целей налогообложения должна быть разработана ...

### **Тема 3. Исполнение обязанностей по уплате налогов, сборов, взносов**

-Изучение нормативно-правовых актов, разъяснений уполномоченных органов, специальной литературы по вопросам возникновения налоговой обязанности, формам прекращения налоговой обязанности, условиям и порядку изменения сроков исполнения налоговой обязанности;

-Ознакомление с судебной практикой;

-Подготовка докладов, рефератов, сообщений

-Подготовка к дискуссии

#### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1.Срок и порядок уплаты налога как элемент налогообложения.

2.Формы исполнения обязанностей по уплате налога, сбора.

3.Общие условия изменения срока уплаты налога.

4.Условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

5.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

#### **Темы дискуссии**

1.Ответственность налогоплательщиков за несвоевременную уплату налога.

2.Бюджет расчётов по налогам, сборам, взносам. Порядок разработки и обеспечение исполнения предприятием.

## Вопросы по теме

1. Возникновение обязанности по уплате налога.
2. Формы прекращения обязанности по уплате налога.
3. На какую дату налог считается уплаченным
4. Порядок зачёта переплаты по одному налогу в счёт погашения недоимки по другим налогам
5. Формы изменения обязанности по уплате налога.
6. Условия предоставления отсрочки по уплате налогов
7. Условия предоставления инвестиционного налогового кредита
8. Обеспечение исполнения налоговых обязанностей при изменении срока уплаты налога

## Тестовые задания

17. Продолжите  
Обязанность по уплате возникает при условии, что лицо является налогоплательщиком и ...
18. Выберите правильный ответ  
Для налогоплательщика – организации налог считается уплаченным  
18.1. на дату представления в банк платёжного поручения  
18.2. на дату списания средств с расчётного счёта  
18.3. на дату зачисления средств в бюджет
19. Дополните  
Зачёт переплаты по одному налогу производится в счёт погашения недоимки по другому налогу на основании ...
20. Дополните  
Зачёт переплаты налоговыми органами производится в течение ... с момента подачи заявления
21. Продолжите  
Налогоплательщикам могут изменить срок уплаты налога путём предоставления отсрочки, рассрочки, ...
22. Дополните  
За пользование бюджетными средствами при получении отсрочки налогоплательщик должен заплатить ...
23. Выберите правильный ответ  
Отсрочка, рассрочка предоставляется на безвозмездной основе в случаях, если  
23.1. не поступило из бюджета финансирование  
23.2. налогоплательщик понёс ущерб от стихийного бедствия  
23.3. деятельность налогоплательщика имеет сезонный характер

## Тема 4. Налоговый контроль

- Изучение нормативно-правовых актов, разъяснений уполномоченных органов по формам налогового контроля, методам налогового контроля;
- Ознакомление с судебной практикой;
- Подготовка докладов, рефератов, сообщений

-Подготовка к дискуссии

### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

- 1.Порядок постановки на налоговый учёт организаций и физических лиц.
- 2.Отчётность налогоплательщиков. Состав, порядок представления.
3. Отчётность налоговых агентов. Состав, порядок представления.
4. Отчётность по взносам на обязательное социальное страхование. Состав, порядок представления.
- 5.Сведения о налогоплательщике, представляемые в налоговый орган третьими лицами.
- 6.Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами.
- 7.Задачи камеральной налоговой проверки. Права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков при проведении камеральной налоговой проверки.
8. Критерии отбора налогоплательщиков для включения в план на проведение выездных налоговых проверок.
- 9.Методы налогового контроля, права и обязанности налоговых органов, права и обязанности налогоплательщиков при проведении выездных налоговых проверок.
- 10.Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.

### **Темы дискуссии**

- 1.Сведения, предоставляемые в налоговый орган налогоплательщиками.
- 2.Сведения о налогоплательщиках, предоставляемые в налоговый орган третьими лицами.
- 3.Сведения, предоставляемые в налоговый орган налоговыми агентами.
- 4.Сведения, предоставляемые в налоговый орган плательщиками взносов.
- 5.Субъекты налогового контроля. Информационный обмен между субъектами налогового контроля.

### **Вопросы по теме**

- 1.Порядок постановки на налоговый учёт организаций.
- 2.Порядок постановки на налоговый учёт индивидуальных предпринимателей.
- 3.Порядок постановки на налоговый учёт нотариусов и адвокатов.
- 4.Кто разрабатывает форму налоговой декларации и инструкцию по её заполнению.
- 5.Можно ли вносить изменения в расчёт налогов.
- 6.В каких случаях налогоплательщик обязан сдать уточнённый расчёт по налогу.
- 7.В каких случаях налогоплательщик может сдать уточнённый расчёт по налогам.
- 8.По каким налогам не представляется упрощённая налоговая декларация.
- 9.В каких случаях представляется упрощённая форма налоговой декларации.
- 10.Сроки проведения камеральной налоговой проверки.

11. Документальное оформление результатов камеральной налоговой проверки.
12. В каких случаях у налогоплательщика могут истребовать документы при проведении камеральной налоговой проверки.
13. За какой период проводится выездная налоговая проверка.
14. Что такое повторная налоговая проверка.
15. В каких случаях может проводиться повторная выездная налоговая проверка.
16. Продолжительность проведения выездной налоговой проверки.
17. В каких случаях может быть приостановлена выездная налоговая проверка.
18. Документальное оформление результатов выездной налоговой проверки.
19. Обеспечительные меры по исполнению решения налогового органа.
20. Особенности налогового мониторинга как формы налогового контроля
21. В каких случаях налоговые органы составляют мотивированное мнение
22. Порядок обжалования решения налогового органа.

### **Тестовые задания**

24. Выберите правильный ответ  
Форма налоговой декларации разрабатывается
  - 24.1. налогоплательщиком
  - 24.2. Министерством финансов РФ
  - 24.3. Федеральной налоговой службой
25. Выберите правильный ответ  
Налогоплательщик обязан предоставить нулевую налоговую декларацию по
  - 25.1. налогу на прибыль
  - 25.2. транспортному налогу
  - 25.3. земельному налогу
26. Дополните  
Налогоплательщик обязан представить уточнённый расчёт в налоговый орган при выявлении ошибки, повлекшей ... налоговой базы
27. Дополните  
Налогоплательщик может представить уточнённый расчёт в налоговый орган уточнённый расчёт при выявлении ошибки, повлекшей ... налоговой базы
28. Дополните  
Организация подлежит постановке на налоговый учёт по месту нахождения организации и её ... подразделений
29. Дополните  
Физическое лицо подлежит постановке на налоговый учёт по месту ...
30. Дополните  
Постановка на налоговый учёт нотариуса, занимающегося частной практикой, осуществляется по месту его ...
31. Дополните  
Постановка на налоговый учёт адвоката осуществляется по месту его ...

32.Дополните

Налогоплательщик обязан встать на налоговый учёт по месту нахождения организации, месту нахождения обособленного подразделения, ...

33.Дополните

Налог считается уплаченным на дату ...

34.Дополните

Решение налогового органа требуется на проведение ... налоговой проверки

35.Дополните

Решение налогового органа НЕ требуется на проведение ... налоговой проверки

36.Дополните

Выездная налоговая проверка может охватывать период, НЕ превышающий ... календарных лет, предшествующих году, в котором принято решение о её проведении

37.Дополните

Количество выездных налоговых проверок в календарном году в отношении одного налогоплательщика НЕ должно превышать ...

38.Дополните

Выездная налоговая проверка НЕ может продолжаться более ... месяцев.

39.Дополните

Общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки НЕ может превышать ... месяцев

40.Дополните

Письменные возражения по акту представляются в течение ... со дня получения акта налоговой проверки

## **Тема 5.Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

-Изучение нормативно-правовых актов, специальной литературы по видам ответственности за налоговые правонарушения, условиям привлечения к ответственности за налоговые правонарушения;

-Ознакомление с судебной практикой;

-Подготовка докладов, рефератов, сообщений

-Подготовка к дискуссии

### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1.Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2.Сроки давности привлечения к ответственности.

3.Налоговые санкции. Сроки давности взыскания штрафов.

4.Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за налоговые правонарушения.

5.Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения, смягчающие, отягчающие вину лица.

6. Понятие налогового правонарушения. Виды ответственности за налоговые правонарушения.

7. Досудебный порядок урегулирования налоговых споров.

#### **Тема дискуссии**

1. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

#### **Вопросы по теме**

1. Понятие налогового правонарушения.

2. Виды ответственности за налоговые правонарушения.

3. Административная ответственность за налоговые правонарушения.

4. Обстоятельства, смягчающие ответственность за налоговые правонарушения.

5. Обстоятельства, отягчающие ответственность за налоговые правонарушения.

6. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения.

7. Общие условия привлечения к ответственности за налоговое правонарушение.

#### **Тестовые задания**

41. Дополните

Нарушение порядка представления в налоговый орган налоговой декларации влечёт штраф ... рублей

42. Дополните

Представление в налоговый орган недостоверных сведений о доходах физических лиц влечёт штраф ... рублей

43. Дополните

Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечёт взыскание штрафа в размере НЕ менее ... рублей

44. Дополните

Штраф за неуплату налога взыскивается в размере НЕ менее ... процентов от неуплаченной суммы налога

45. Дополните

Непредставление документов, необходимых для налогового контроля, влечёт штраф в размере ... рублей за каждый не предоставленный документ

46. Дополните

Нарушение срока подачи заявления организацией о постановке на налоговый учёт влечёт взыскание штрафа в размере ... тыс. рублей

47. Дополните

Нарушение срока подачи заявления индивидуальным предпринимателем о постановке на налоговый учёт влечёт взыскание штрафа в размере ... тыс. рублей

48. Выберите правильный ответ

Размер ущерба бюджету определяется в сумме недоимки

48.1. по каждому налогу

48.2. по каждому сбору



- 48.3. в совокупности по налогам и сборам
49. Дополните  
Недоимка рассчитывается за период в пределах ... финансовых лет подряд
50. Выберите правильный ответ  
Уклонение от уплаты налогов может совершаться
- 50.1. действием
- 50.2. бездействием
- 50.3. действием или бездействием
51. Дополните  
Срок давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения  
- ...
52. Дополните  
Налоговая санкция – мера ответственности за ...
53. Дополните  
Ведение деятельности организацией без постановки на учёт в налоговом органе влечёт взыскание штрафа в размере не менее ... тыс. руб.
54. Дополните  
Ведение деятельности индивидуальным предпринимателем без постановки на учёт в налоговом органе влечёт взыскание штрафа в размере не менее ... тыс. руб.
55. Дополните  
Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, влечёт взыскание штрафа в размере ... тыс. руб.
56. Дополните  
Неявка лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечёт взыскание штрафа в размере ... тыс. руб.
57. Дополните  
Дача свидетелем заведомо ложных показаний влечёт взыскание штрафа в размере ... тыс. руб.
58. Дополните  
Уголовная ответственность установлена за ... от уплаты налогов
59. Дополните  
Отказ эксперта от участия в проведении налоговой проверки влечёт взыскание штрафа в размере ... руб.
60. Дополните  
Дача экспертом заведомо ложного заключения влечёт взыскание штрафа в размере ... руб.
61. Дополните  
Неправомерное удержание и (или) перечисление в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечёт взыскание штрафа в размере ... процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению

## **2-й раздел. Специальная часть**

### **Тема 6. Налоговые режимы для организаций**

- Изучение нормативно-правовых актов, специальной литературы по налоговым режимам для организаций;
- Подготовка к дискуссии

#### **Тема дискуссии**

1. Факторы, определяющие выбор налогового режима организаций.

#### **Вопросы по теме**

1. Налоговые режимы для организаций, установленные налоговым законодательством
2. Какие налоги уплачивают организации, работающие по общей схеме налогообложения
3. Какие налоги уплачивают организации, перешедшие на упрощённую систему
4. Какие налоги уплачивают организации, перешедшие на систему налогообложения в виде уплаты ЕНВД
5. В каких случаях организация работает по смешанному налоговому режиму
6. Как устанавливается порядок ведения раздельного учёта при смешанном налоговом режиме

### **Тема 7 .Налог на добавленную стоимость**

- Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок исчисления НДС и проведение расчётов с бюджетом по НДС;
- Ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов;
- Ознакомление с судебной практикой;
- Решение задач и тестовых заданий;
- Подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

#### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Налоговая выгода в целях НДС
2. Требования к счетам-фактурам. (Исправление счетов-фактур. Корректировочные счета-фактуры).
3. Регистры налогового учёта в целях НДС.
4. Раздельный учёт в целях НДС.
5. Влияние условий заключения хозяйственных договоров на налоговые платежи по НДС
6. Возможные правонарушения при проведении расчётов с бюджетом по НДС
7. Особенности камеральной налоговой проверки по НДС

#### **Вопросы по теме**

1. Плательщики НДС. Порядок получения налогового освобождения по НДС

2. В каких случаях организация исполняет функции налогового агента по НДС.
3. Объекты налогообложения по НДС.
4. Что понимается под реализацией товаров, работ, услуг в целях НДС.
5. Как устанавливается момент определения налоговой базы по НДС.
6. Ставки НДС.
7. Условия предоставления налоговых вычетов по НДС.
8. Особенности предоставления налоговых вычетов по приобретённым ОС и НМА..
9. Особенности предоставления налоговых вычетов по НДС при перечислении предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам.
10. Нормативные акты, в которых установлены требования к счетам-фактурам.
11. В какие сроки оформляется счёт-фактура при отгрузке товаров покупателю.
12. Порядок внесения исправлений в счета-фактуры.
13. Порядок расчётов с бюджетом при экспорте товаров.
14. Особенности расчётов с бюджетом по НДС при ввозе товаров из республики Беларусь.
15. Особенности расчётов с бюджетом при вывозе товаров в республику Беларусь.
16. Налоговый период по НДС и порядок уплаты налога.

### **Тестовые задания**

62. Выберите правильный ответ  
Организации являются плательщиками НДС при
  - 62.1. реализации товаров на территории РФ
  - 62.2. реализации товара иностранного поставщика по договору комиссии
  - 62.3. аренде государственного имущества
63. Выберите правильный ответ  
Индивидуальные предприниматели являются налоговыми агентами по НДС при
  - 63.1. аренде муниципального имущества
  - 63.2. ввозе товаров на территорию РФ
  - 63.3. при выполнении работ на территории РФ
64. Выберите правильный ответ  
Освобождение по НДС предоставляется, если выручка от реализации продукции не превышает 2 миллионов рублей за предшествующий (ие) ...
  - 64.1. год
  - 64.2. квартал
  - 64.3. 3 месяца
65. Дополните  
Налоговое освобождение по НДС предоставляется на ... месяцев
66. Дополните

Добровольно отказаться от налогового освобождения по НДС можно через ... месяцев

67. Дополните

Момент определения налоговой базы по НДС при реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав установлен

67.1. НК РФ

67.2. учётной политикой

67.3. законом субъекта РФ

68. Выберите правильный ответ

Ставки НДС при выполнении работ на территории РФ ... %

68.1. 0

68.2. 10

68.3. 18

69. Дополните

Ставки НДС при реализации товаров на экспорт ... %

70. Выберите правильный ответ

5 марта получена предоплата от заказчика. 10 марта - оказаны услуги.

Момент определения налоговой базы по НДС ... марта

70.1. 5

70.2. 10

70.3. 31

71. Выберите правильный ответ

Счета-фактуры оформляется на дату

71.1 отгрузки товара

71.2. оплаты товара

71.3 окончания месяца

72. Дополните

Счёт-фактура при реализации продукции оформляется в ... экземплярах

73. Дополните

Налоговый вычет по НДС без счёта-фактуры может предоставляться по ... расходам

74. Выберите правильный ответ

17 апреля поступили материалы от поставщика. 2 июля стоимость материалов оплачена. Налогоплательщик получает право на вычет в ... месяце

74.1. апреле

74.2. июне

74.3. июле

75. Дополните

Безвозмездная передача в целях НДС признаётся ...

### **Тема 8. Налог на прибыль организаций**

-Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок исчисления налога и расчётов с бюджетом по налогу на прибыль;

-Ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов;

- Ознакомление с судебной практикой;
- Решение задач и тестовых заданий;
- Подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Налоговая выгода в целях налога на прибыль.
2. Порядок признания в налоговой базе по налогу на прибыль доходов от реализации товаров, работ, услуг.
3. Условия признания расходов в налоговой базе по налогу на прибыль.
4. Порядок признания в налоговой базе по налогу на прибыль внереализационных доходов.
5. Порядок признания в налоговой базе по налогу на прибыль внереализационных расходов.
6. Влияние условий заключения хозяйственных договоров на налоговые платежи по налогу на прибыль.
7. Особый порядок учёта убытков по отдельным операциям.
8. Возможные правонарушения при проведении расчётов с бюджетом по налогу на прибыль.

### **Вопросы по теме**

1. Классификация доходов и расходов.
2. Методы признания доходов и расходов
3. Налоговый и отчётные периоды.
4. Порядок расчётов с бюджетом по налогу.
5. Особенности признания в налоговой базе доходов от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав.
6. Общие требования к расходам.
7. Классификация расходов по степени их признания в налоговой базе.
8. Особенности признания в налоговой базе материальных расходов.
9. Расходы на оплату труда и особенности их признания в налоговой базе.
10. Понятие амортизируемого имущества.
11. Формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества.
12. Методы начисления амортизации.
13. Порядок признания расходов на ремонт основных средств.
14. Прочие расходы по производству и реализации продукции.
15. Классификация расходов на прямые и косвенные.
16. Прямые и косвенные расходы в торговых организациях.
17. Внереализационные доходы.
18. Внереализационные расходы.
19. Налоговый учёт убытков от продажи основных средств.
20. Налоговый учёт убытков, полученных налогоплательщиком за налоговый период.

### **Тестовые задания**

76. Дополните

Доходы в целях налога на прибыль делятся на доходы от реализации продукции и ... доходы

77. Дополните

Организация, у которой средняя выручка за квартал 5 млн. рублей, признаёт доходы и расходы методом ...

78. Дополните

Ставка налога на прибыль - ... процентов

79. Выберите правильный ответ

Нормируемые в целях налогообложения прибыли расходы

79.1. стоимость проезда к месту командировки

79.2. стоимость услуг по найму жилья

79.3. суточные

79.4. расходы на обучение

79.5. представительские расходы

80. Выберите правильный ответ

Амортизируемое имущество - объекты со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью свыше ... тысяч рублей

81. Выберите правильный ответ

Методы начисления амортизации в налоговом учёте

81.1. линейный

81.2. нелинейный

81.3. уменьшаемого остатка

81.4. по сумме чисел лет полезного использования объекта

81.5. пропорционально объёму выпущенной продукции

82. Выберите правильный ответ

Организация по легковым автомобилям

82.1. обязана начислять амортизацию с понижающим коэффициентом

82.2. может начислять амортизацию с понижающим коэффициентом

83. Дополните

Налоговый период по налогу на прибыль - ...

84. Дополните

Проценты, причитающиеся организации по выданному займу, признаются в налоговой базе в составе ... доходов

85. Дополните

Стоимость безвозмездно полученного имущества признаётся в налоговой базе в составе ... доходов

86. Дополните

Потери материалов в пределах норм естественной убыли признаются в налоговой базе в составе ... расходов

87. Дополните

Убытки от списания безнадёжной дебиторской задолженности признаются в налоговой базе в составе ... расходов

## Тема 9. Прочие федеральные налоги и сборы

- Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок исчисления акциза, налога на добычу полезных ископаемых, сборов;
- Ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов;
- Ознакомление с судебной практикой;
- Подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

### Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)

1. Акциз. Плательщики налога. Основные элементы налогообложения.
2. Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Основные элементы налогообложения.
- 3.Сборы, установленные налоговым законодательством. Порядок расчёта и уплаты.

### Тестовые задания по теме

88.Дополните

Спиртосодержащая продукция с объёмной долей этилового спирта более ... % относится к подакцизным товарам

89.Дополните

Объект налогообложения – реализация на территории РФ лицами ... ими подакцизных товаров

90.Дополните

Налогоплательщик освобождается от уплаты акциза при экспорте при наличии поручительства ...

91.Дополните

Налоговые ставки, установленные в абсолютной сумме на единицу измерения – твёрдые ... ставки

92.Дополните

Налоговые ставки, установленные в процентах к стоимости реализованных подакцизных товаров - ... ставки

93.Дополните

Дата реализации подакцизных товаров – дата ... товаров

94.Дополните

Налоговый период по акцизам - ...

95.Дополните

Сбор за пользование объектами животного мира уплачивают лица, получающие ... на пользование объектами животного мира

96.Дополните

Сбор за пользование объектами водных биоресурсов уплачивают лица, получающие ... на пользование объектами водных биоресурсов

97.Дополните

Сбор за пользование водными биоресурсами уплачивается в виде разового взноса и ... взносов

98. Дополните

Разовый сбор равен ... % от суммы сбора за пользование водными биоресурсами

### **Вопросы по теме**

1. Плательщики акциза.
2. Какие товары относятся к подакцизным.
3. Виды налоговых ставок.
4. В каком случае налогоплательщику предоставляются налоговые вычеты по акцизам
5. Условия для предоставления налоговых вычетов по акцизам
6. В каком периоде представляется налоговый вычет на сумму акциза, уплаченного с аванса.
7. Требования к оформлению первичных и налоговых документов.
8. В каких случаях необходимо вести отдельный учёт.
9. Плательщики сбора за пользование объектами животного мира.
10. Порядок уплаты сбора.
11. Льготы по сбору за пользование объектами животного мира.
12. Плательщики сбора за пользование объектами водных биоресурсов.
13. Порядок уплаты сбора.
14. Льготы по сбору за пользование объектами водных биоресурсов.

### **Тема 10. Региональные и местные налоги**

- Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок исчисления и расчётов с бюджетом по региональным и местным налогам;
- ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов;
- ознакомление с судебной практикой;
- решение задач и тестовых заданий;
- подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций
2. Особенности формирования налоговой базы и расчётов с бюджетом по транспортному налогу
3. Возможные правонарушения по региональным и местным налогам

### **Вопросы по теме**

1. Плательщики налога на имущество.
2. Порядок введения налога на имущество и других региональных налогов в субъектах РФ.
3. Какие элементы налогообложения устанавливаются законом субъекта РФ.



4. Налоговый и отчётный период по налогу на имущество
5. Ставки налога на имущество
6. Объект налогообложения по налогу на имущество
7. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество
8. Порядок признания в налоговой базе приобретённых объектов недвижимости.
9. Влияние учётной политики для целей бухгалтерского учёта на налоговую базу.
10. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества за отчётный период.
11. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества за налоговый период.
12. Особенности расчётов с бюджетом по налогу на имущество организациями, имеющими обособленные подразделения.
13. В каких случаях может быть изменена кадастровая стоимость объекта недвижимости
14. Плательщики транспортного налога.
15. Объекты налогообложения по транспортному налогу.
16. Особенности определения налоговой базы в случае приобретения (отчуждения) транспортного средства в течение отчётного (налогового) периода.
17. Порядок расчётов с бюджетом по транспортному налогу юридическими лицами.
18. Порядок расчётов с бюджетом по транспортному налогу физическими лицами.
19. Нужно ли сдавать нулевую налоговую декларацию по транспортному налогу.
20. Особенности расчётов по транспортному налогу по большегрузным автомобилям
21. Объекты налогообложения по земельному налогу.
22. Особенности определения налоговой базы в случае возникновения (прекращения) права собственности на земельный участок в течение отчётного (налогового) периода.
23. Порядок расчётов с бюджетом по земельному налогу юридическими лицами.
24. Порядок расчётов с бюджетом по земельному налогу физическими лицами.
25. Нужно ли сдавать нулевую налоговую декларацию по земельному налогу.
26. Ставки земельного налога.

### **Тестовые задания**

99. Дополните

Объект налогообложения по налогу на имущество - движимое и недвижимое имущество, находящееся на ... предприятия.

100. Дополните  
Налоговая база по налогу на имущество по объектам движимого имущества  
- ... стоимость имущества.
101. Дополните  
Налоговый период по налогу на имущество - ...
102. Выберите правильный ответ  
Налоговая база по налогу на имущество формируется по данным ... учёта
- 102.1. налогового  
102.2. бухгалтерского  
102.3. статистического
103. Выберите правильный ответ  
Ставка налога на имущество устанавливается
- 103.1. законом субъекта РФ  
103.2. НК РФ  
103.3. Нормативным актом муниципального образования
104. Дополните  
Налоговый период по транспортному налогу - ...
105. Выберите правильный ответ  
Ставки транспортного налога устанавливаются
- 105.1. Законом субъекта РФ  
105.2. НК РФ  
105.3. Нормативным актом муниципального образования
106. Дополните  
Обязанность по уплате земельного налога возникает при наличии ...  
документов на земельный участок
107. Дополните  
Налоговая база по земельному налогу - ... стоимость земли.
108. Дополните  
Налоговый период по земельному налогу - ...

### **Тема 11. Специальные налоговые режимы для организаций**

- Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок исчисления единого налога, уплачиваемого налогоплательщиками, перешедшими на упрощённую систему налогообложения, и ЕНВД;
- ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов;
- ознакомление с судебной практикой;
- решение задач и тестовых заданий;
- подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

#### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Формирование налоговой базы по единому налогу при работе по упрощённой системе налогообложения
2. Порядок расчётов с бюджетом по единому налогу при работе по упрощённой системе налогообложения

- 3.Формирование налоговой базы по единому налогу на вменённый доход
- 4.Порядок расчётов с бюджетом по единому налогу на вменённый доход
- 5.Возможные правонарушения при расчётах с бюджетом при работе по упрощённой системе налогообложения
- 6.Возможные правонарушения при расчётах с бюджетом при работе по системе налогообложения в виде уплаты ЕНВД

#### **Вопросы по теме**

- 1.Какие налоги уплачиваю организации, перешедшие на УСН.
- 2.Кто выбирает объект налогообложения.
- 3.Можно ли изменить объект налогообложения.
- 4.Метод признания доходов и расходов.
- 5.Ставки единого налога.
- 6.Порядок расчётов с бюджетом для организаций, у которых объектом налогообложения являются доходы.
7. Порядок расчётов с бюджетом для организаций, у которых объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
- 8.Порядок перехода на УСН.
- 9.В каких случаях организация теряет право работать по УСН.
- 10.Ограничения при переходе на УСН.
- 11.Порядок перехода на систему налогообложения в виде ЕНВД
12. Порядок расчётов с бюджетом организациями, перешедшими на систему налогообложения в виде ЕНВД

#### **Тестовые задания**

- 109.Дополните  
Переход на упрощённую систему налогообложения производится в ...  
порядке
- 110.Дополните  
Метод признания доходов и расходов при упрощённой системе  
налогообложения - ...
- 111.Дополните  
Налоговый период при упрощённой системе налогообложения – ...
112. Выберите правильный ответ  
Ставки единого налога при упрощённой системе налогообложения ... %
- 112.1 6
  - 112.2 9
  - 112.3. 10
  - 112.4. 15
  - 112.5. 24
- 113.Дополните  
Минимальный налог при упрощённой системе налогообложения с объектом  
налогообложения «Доходы – Расходы» равен ... % от суммы доходов
114. Выберите правильный ответ

Организации, перешедшие на упрощённую систему налогообложения, являются плательщиками ... налогов

114.1. транспортного

114.2. на прибыль

114.3. земельного

115. Дополните

Единый налог за отчётный период уменьшается на сумму уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, ...

116. Выберите правильный ответ

Возможные смешанные налоговые режимы

116.1. общая схема налогообложения + ЕНВД

116.2. УСН + ЕНВД

116.3. общая схема налогообложения + УСН

116.4. УСН + единый сельскохозяйственный налог

116.5. общая схема + единый сельскохозяйственный налог

117. Дополните

Переход на уплату ЕНВД производится в ... порядке

118. Дополните

Налоговый период по системе налогообложения в виде уплаты ЕНВД - ...

119. Дополните

Ставка ЕНВД - ... процентов

## **Тема 12 .Налог на доходы физических лиц**

-Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок расчёта и уплаты в бюджет НДФЛ,

-ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов,

-ознакомление с судебной практикой,

-решение задач и тестовых заданий,

-подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Функции организации как налогового агента в целях НДФЛ

2. Общие принципы налогообложения доходов физических лиц

3. Особенности формирования налоговой базы по НДФЛ

4. Налоговая выгода в целях НДФЛ

5. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

6. Порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

7. Порядок предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

8. Возможные правонарушения по НДФЛ

### **Вопросы по теме**

1. В каком случае физическое лицо признаётся резидентом РФ.

2. На какую дату определяется статус физического лица.

3. Что является объектом налогообложения для физического лица – резидента РФ .

4. Что является объектом налогообложения для физического лица, не являющегося резидентом РФ.
5. Что такое доходы, полученные в натуральной форме.
6. Что такое материальная выгода.
7. Дата получения дохода в виде заработной платы.
8. Ставки НДФЛ.
9. Какие вычеты предоставляются по НДФЛ.
10. Какие вычеты предоставляет организация.
11. Какие документы представляются для получения стандартного налогового вычета.
12. Какие документы представляются для получения социального налогового вычета.
13. Какие документы представляются для получения имущественного налогового вычета.
14. Порядок предоставления вычетов при покупке налогоплательщиком жилья.
15. В каких случаях физические лица должны заполнять налоговые декларации по НДФЛ.

### **Тестовые задания**

120. Дополните  
Статус налогоплательщика НДФЛ определяется исходя из принципа ...
121. Выберите правильный ответ  
Статус налогоплательщика НДФЛ определяется
  - 121.1. на последний день месяца
  - 121.2. на последний день квартала
  - 121.3. на дату получения дохода
122. Выберите правильный ответ  
Дивиденды, выплачиваемые физическому лицу, являющемуся резидентом РФ, облагаются по ставке ... %
123. Выберите правильный ответ  
Дивиденды, выплачиваемые физическому лицу, не являющемуся резидентом РФ, облагаются по ставке ... %
  - 123.1. 9
  - 123.2. 15
  - 123.3. 30
124. Выберите правильный ответ  
Организация предоставляет налогоплательщику – физическому лицу налоговые вычеты
  - 124.1. стандартные
  - 124.2. социальные
  - 124.3. имущественные при продаже физическим лицом прочего имущества
  - 124.4. имущественные при продаже физическим лицом жилья

- 124.5. профессиональные
125. Дополните  
Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются до окончания ..., в котором ребёнку исполняется 18 лет
126. Дополните  
Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются по доходам, облагаемым по ставке ... процентов
127. Дополните  
Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются при наличии ... налогоплательщика
128. Выберите правильный ответ  
Объектом налогообложения по НДФЛ у физического лица – резидента РФ являются доходы, полученные
- 128.1. в Российской Федерации
- 128.2. за пределами Российской Федерации
- 128.3. в Российской Федерации и за её пределами
129. Выберите правильный ответ  
Объектом налогообложения по НДФЛ у физического лица – нерезидента РФ являются доходы, полученные
- 129.1. в Российской Федерации
- 129.2. за пределами Российской Федерации
- 129.3. в Российской Федерации и за её пределами
130. Дополните  
Компенсация за использование личного автотранспорта включается в налоговую базу по НДФЛ в сумме ...
131. Выберите правильный ответ  
Предоставление стандартного вычета на самого налогоплательщика в размере 500 рублей в месяц
- 131.1. зависит от дохода налогоплательщика
- 131.2. не зависит от дохода налогоплательщика
132. Выберите правильный ответ  
Предоставление стандартного налогового вычета на детей прекращается с месяца, в котором доход налогоплательщика превысит ... тысяч рублей
- 132.1. 200
- 132.2. 280
- 132.3. 350
133. Дополните  
Налоговый период по НДФЛ - ...
134. Дополните  
Суточные при командировках включаются в налоговую базу по НДФЛ в пределах ...

### **Тема 13 .Взносы на обязательное социальное страхование**

- Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок расчёта и уплаты взносов на обязательное социальное страхование;
- ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов;
- ознакомление с судебной практикой;
- решение задач и тестовых заданий, подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

#### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

- 1.Правила формирования базы для начисления страховых взносов
- 2.Влияние формы и условия заключения договора между организацией и физическим лицом на величину страховых взносов.
- 3.Порядок расчётов страховых взносов индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой.
- 4.Возможные правонарушения при начислении взносов.

#### **Вопросы по теме**

- 1.Плательщики взносов на обязательное социальное страхование
- 2.Объекты обложения по взносам на обязательное социальное страхование
- 3.Правила формирования базы для начисления взносов на обязательное социальное страхование
- 4.Тарифы взносов на обязательное социальное страхование
- 5.Условия применения пониженных тарифов взносов на обязательное социальное страхование
- 6.Организация учёта по взносам на обязательное социальное страхование
- 7.Порядок уплаты взносов на обязательное социальное страхование ИП

#### **Тестовые задания**

135. Дополните  
Организация в целях платежей на обязательное социальное страхование является ...
136. Дополните  
Индивидуальный предприниматель в целях платежей на обязательное медицинское страхование признаётся ...
137. Продолжите  
Объект обложения по платежам на обязательное социальное страхование – выплаты в рамках трудовых отношений, договору гражданско-правового характер, ... договору
138. Выберите правильный ответ  
Выплаты за время нахождения в командировке, на которые начисляются взносы на обязательное социальное страхование:
- 138.1. стоимость проживания
  - 138.2. заработная плата
  - 138.3. стоимость проезда к месту командировки
139. Дополните

Организации обязаны вести по платежам на обязательное социальное страхование ... учёт

140. Выберите правильный ответ

Лимит базы для начисления взносов установлен при начислении взносов

140.1. в Пенсионный фонд

140.2. в Фонд обязательного медицинского страхования

141. Дополните

На выплаты инвалидам начисляются по пониженному тарифу взносы на обязательное ...

142. Дополните

На выплаты сверх установленного лимита начисляются взносы на обязательное страхование, уплачиваемые в ...

143. Дополните

Индивидуальные предприниматели уплачивают взносы за себя в виде ...

144. Дополните

Расчётный период по взносам на обязательное социальное страхование - ...

145. Дополните

Отчётный период по взносам на обязательное социальное страхование - ...

146. Выберите правильный ответ

На выплаты членам Совета директоров взносы на обязательное социальное страхование

146.1. не начисляются

146.2. начисляются

147. Выберите правильный ответ

На выплаты по договору аренды взносы на обязательное социальное страхование

147.1. начисляются

147.2. не начисляются

#### **Тема 14. Налоговые режимы для индивидуальных предпринимателей**

-Изучение нормативно-правовых актов, регулирующих порядок расчёта налогов и взносов на обязательное социальное страхование ИП, работающими по различным налоговым режимам;

-ознакомление с разъяснениями уполномоченных органов;

-ознакомление с судебной практикой;

-решение задач и тестовых заданий;

-подготовка докладов, рефератов, сообщений по вопросам практического занятия

#### **Темы эссе (рефератов, докладов, сообщений)**

1. Особенности формирования налоговой базы и расчётов с бюджетом по НДФЛ индивидуальным предпринимателем.



2. Возможные правонарушения индивидуальных предпринимателей по НДФЛ
3. Особенности формирования налоговой базы и расчётов с бюджетом ИП, работающими по упрощённой системе налогообложения
4. Возможные налоговые правонарушения индивидуальных предпринимателей, работающих по упрощённой системе налогообложения.
5. Система налогообложения в виде уплаты ЕНВД для индивидуальных предпринимателей.
6. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

#### **Вопросы по теме**

1. Налоговые режимы для ИП
2. Объект налогообложения и налоговая база по НДФЛ индивидуальных предпринимателей
3. Порядок расчётов с бюджетом по НДФЛ ИП.
4. Порядок перехода на упрощённую систему налогообложения ИП
5. Объекты налогообложения и формирование налоговой базы ИП, работающими по упрощённой системе налогообложения
6. Порядок перехода ИП на систему налогообложения в виде ЕНВД
7. Объекты налогообложения и формирование налоговой базы ИП, работающими по системе налогообложения в виде ЕНВД
8. Патентная система налогообложения для ИП.

#### **Тестовые задания**

148. Дополните  
Индивидуальный предприниматель, работающий по общей семе налогообложения, уплачивает ...
149. Выберите правильный ответ  
Авансовые платежи по НДФЛ  
-рассчитывает ИП  
-рассчитывают налоговые органы
150. Выберите правильный ответ  
Авансовые платежи по единому налогу, уплачиваемому при упрощённой системе налогообложения  
-рассчитывает ИП  
-рассчитывают налоговые органы
151. Выберите правильный ответ  
ИП, осуществляющие виды деятельности, для которых введена система налогообложения в виде ЕНВД  
-вправе перейти на систему налогообложения в виде ЕНВД  
-обязан перейти на систему налогообложения в виде ЕНВД
152. Выберите правильный ответ  
ИП, осуществляющие виды деятельности, для которых введена патентная система налогообложения

-вправе перейти на патентную систему налогообложения  
-обязан перейти на патентную систему налогообложения

153. Дополните

ИП переходит на упрощённую систему налогообложения в ... порядке

154. Дополните

При переходе на упрощённую систему налогообложения ИП выбирает ...