Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00FAFE158BB5C27E837F7CD02262122B3C
Владелец: Бахта Андрей Сергеевич
Действителен: с 20.04.2023 до 13.07.2024

УТВЕРЖДЕНА
(в составе ППССЗ
Педагогическим советом
Омского филиала РАНХиГС
Протокол № 5
от «06» апреля 2021 г
Директор филиала
_____ А.С.Бахта

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.11

(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

краткое наименование дисциплины (модуля) (при наличии)

38.02.07 Банковское дело

(код, наименование направления подготовки (специальности)

Специалист банковского дела

(квалификация)

очная

(форма(ы) обучения)

Год набора - 2021

Разработчик:
Стаурский С.С.,
преподаватель Омского филиала РАНХиГС

Омск, 2021 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения программы	3
2. Структура и содержание профессионального модуля	5
3. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации и материалы текущего контроля успеваемости обучающихся	7
4. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по профессиональному модулю	9
5. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	8
Приложение 1 Комплект учебно-методической документации по промежуточной аттестации	13
Приложение 2 Комплект учебно-методической документации по текущему контролю успеваемости	0

1. 1. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

1.1. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы:

Учебная дисциплина ОП. 11 «Налоги и налогообложение» является обязательной частью общепрофессионального учебного цикла основной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС СПО по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии следующих общих компетенций и профессиональных компетенций:

ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

1.2 В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

Требования ФГОС (компетенции)	**Результаты обучения (с учетом требований ФГОС (приложение 3)**	
1	**2**	**3**
	Умения	**Знания**
ОК 02 ОК 11	- отличать налоги от иных доходов бюджетов различных уровней; - определять вид налога по территориальному уровню; - разграничивать компетенцию Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований по установлению и введению налогов; - устанавливать элементы правового статуса субъекта налогового права; - применять налоговое законодательство, регламентирующее полномочия органов налогового контроля; - применять федеральные законы и ведомственные нормативные правовые акты, регламентирующие	- основные законодательные акты в области налогообложения; - функции налогов; - понятие, признаки и сущность налога; - соотношение налогов и иных обязательных платежей; - виды налогов и основания их классификации; - правовой механизм налога и его составные элементы; - понятие и состав налоговой системы Российской Федерации; - отличительные признаки субъектов налогового права и их классификацию; - понятие налоговой юрисдикции

	взаимодействие органов внутренних дел, следственных органов и налоговых органов; - выявлять наличие оснований для проведения зачета и возврата излишне уплаченных налогов, сборов, пени; - определять предназначение налогового контроля; - различать правовые основания назначения и процедуры проведения налоговых проверок; - выявлять признаки, функции и последовательность применения стадий налоговой ответственности; - осуществлять расчет федеральных, региональных и местных налогов, плательщиком по которым является кредитные организация; - выявлять условия применения специальных налоговых режимов; - определять правовые последствия перехода на специальные налоговые режимы; - оценивать состояние действующей в Российской Федерации налоговой системы.	и налогового резидентства; - правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых представителей; - правовое положение банков в системе субъектов налогового права; - полномочия налоговых органов РФ, органов внутренних дел и следственных органов в сфере налогового контроля; - понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности; - порядок исполнения и способы обеспечения налоговой обязанности; - порядок проведения зачета и возврата излишне уплаченных налогов, сборов или пени; - порядок изменения срока уплаты налога, сбора или пени; - понятие и значение налогового контроля, его формы и виды; - понятия, виды, основания назначения налоговых проверок; - порядок представления налоговых деклараций в налоговый орган; - понятие, признаки и функции налоговой ответственности; - принципы налоговой ответственности; - стадии налоговой ответственности; - обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах; - обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения; - санкции за нарушения налогового законодательства; - функции и виды ответственности кредитных организаций как субъектов налоговых отношений; - способы и порядок защиты прав налогоплательщиков; - общую характеристику

		федеральных налогов и сборов; - систему налогов и сборов субъектов РФ, систему местных налогов и сборов; - правовой режим основных видов федеральных, региональных и местных налогов; – правовой режим ЕСХН, упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентной системы налогообложения.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	**Объем часов**
Объем образовательной программы	**52**
в том числе:	
теоретическое обучение	**20**
лабораторные работы	**-**
практические занятия	**32**
курсовая работа (проект) *(если предусмотрено для специальностей*)	**-**
контрольная работа	**-**
Консультации	**-**
Самостоятельная работа	**-**
Промежуточная аттестация в форме комплексного экзамена	**-**

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины

Наименования разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объём часов	Коды компетенций, формированию которых способствует элемент
1	2	3	4
Раздел 1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества			
Тема 1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества	**Содержание учебного материала** Сущность налогов. Налоги как экономическая категория. Функции налогов: регулирующая, фискальная, распределительная, контрольная. Классификация налогов. Роль налогов в формировании финансов государства и реализации нм своих функций.	2	ОК 02 ОК 11
Тема 2. Принципы построения налоговых систем	**Содержание учебного материала** Принципы налогообложения. Налоговая политика государства. Налоговая нагрузка. Роль налогов в регулировании экономики. Проблемы и тенденции развития налоговой системы в Российской Федерации. Налоговое планирование: цели, методы. Понятие о международном налоговом планировании.	2	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ	6	
	Практические занятия **1-3.** Анализ уровня налоговой нагрузки в Российской Федерации.		
Тема 3. Законодательство о налогах и сборах	**Содержание учебного материала** Законодательство Российской Федерации, законодательство субъектов Российской Федерации, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образовании о налогах и сборах. Налоговый кодекс Российской Федерации. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов. Общие условия установления налогов и сборов. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.	2	
Раздел 2. Система налогов и сборов в Российской Федерации			
Тема 4. Система налогов и сборов в Российской Федерации	**Содержание учебного материала** Основные положения законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации. Понятие налога и сбора. Элементы налога. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы. Региональные и местные налоги. Специальные налоговые режимы.	2	ОК 02 ОК 11
	В том числе, практических занятии и лабораторных работ	4	
	Практические занятия **1-2.** Построение схемы «Налоги и сборы Российской Федерации».		
Тема 5. Субъекты налоговых отношений	**Содержание учебного материала** Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Взаимозависимые лица. Представительство в отношениях, регулируемых налоговым законодательством. Законный и уполномоченный представители налогоплательщика. Права налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.	2	

1	2	3	4
Тема 6. Организация налоговой службы Российской Федерации	**Содержание учебного материала** Полномочия и функции в области налогообложения федеральных органов исполнительной власти - Министерств финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы. Структура Федеральной налоговой службы. Функции территориальных органов налоговой службы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов.	2	ОК 02 ОК 11
Тема 7. Исполнение обязанности по уплате налогов	**Содержание учебного материала** Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора. Взыскание налога, сбора, а также пени за счёт денежных средств, находящихся на счетах организаций - налогоплательщиков (плательщиков сборов), налоговых агентов. Взыскание налога или сбор;» за счёт иного имущества организаций - налогоплательщиков, налоговых агентов Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества физических лиц - налогоплательщиков (плательщиков сборов), налоговых агентов Порядок уплаты налогов и сборов. Зачёт и возврат излишек уплаченных или излишек взысканных сумм. Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление и решений о взыскании налогов и сборов.	2	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ		
	Практические занятия **1-3.** Анализ практических ситуаций, связанных со взысканием задолженности по налогам.	6	
Тема 8. Налоговый контроль	**Содержание учебного материала** Формы налогового контроля. Учёт организаций и физических лиц. Порядок постановки на учет и снятия с учёта организаций и физических лиц. Идентификационный номер налогоплательщика. Обязанности организаций и должностных лиц сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учётом налогоплательщиков. Обязанности банков, связанные с учётом налогоплательщиков. Налоговые проверки. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр. Истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов выездной налоговой проверки. Налоговая тайна. Налоговая декларация: элементы структуры, порядок представления, внесение изменений.	2	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ		
	Практические занятия **1.** Налоговые проверки. **2.** Налоговая декларация.	2 2	

Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	**Содержание учебного материала** Понятие налогового правонарушения. Признаки налогового правонарушения. Налоговые санкции. Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учёт в налоговом органе. Уклонение от постановки на учёт. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счёта в банке. Нарушение правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. Непредставление налоговой декларации. Неуплата или неполная уплата сумм налога. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов. Непредставление налоговому органу сведений. необходимых для осуществления налогового контроля. Неправомерное несообщение	2	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ		
	Практические занятия: **1-3.** Анализ практических ситуаций, связанных с налоговыми правонарушениями	6	
Тема 10. Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством	**Содержание учебного материала** Нарушение порядка открытия счёта налогоплательщику. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщик;». Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа. Непредставление налоговым органам сведений о деятельности налогоплательщиков - клиентов банка. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней.	2	
	В том числе, практических занятий и лабораторных работ		
	Практические занятия: **1-3.** Анализ практических ситуаций, связанных с налоговыми правонарушениями кредитных организаций	6	
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета			
Всего		**52**	

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Налоги и налогообложение».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- специализированная мебель.

Технические средства обучения:

- компьютер для оснащения рабочего места преподавателя;
- технические устройства для аудиовизуального отображения информации;
- аудиовизуальные средства обучения.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Основная учебная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. Б. Поляк [и др.]; под редакцией Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06431-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450803

2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/455868

3. Налоги и налогообложение: учебник для среднего профессионального образования / Л. Я. Маршавина [и др.]; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 510 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13743-9. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466615

4. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12488-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447611

Дополнительная учебная литература

5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 450 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13753-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/466779

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13209-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/449529

7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва:

Издательство Юрайт, 2020. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-01097-8. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450739

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляются преподавателем в процессе проведения практических занятий, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, контрольной работы.

Результаты обучения	Критерии оценки	Методы оценки
Знания:		
- основные законодательные акты в области налогообложения; - функции налогов; - понятие, признаки и сущность налога; - соотношение налогов и иных обязательных платежей; - виды налогов и основания их классификации; - правовой механизм налога и его составные элементы; - понятие и состав налоговой системы Российской Федерации; - отличительные признаки субъектов налогового права и их классификацию; - понятие налоговой юрисдикции и налогового резидентства; - правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых представителей; - правовое положение банков в системе субъектов налогового права; - полномочия налоговых органов РФ, органов внутренних дел и следственных органов в сфере налогового контроля; - понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности; - порядок исполнения и способы обеспечения налоговой обязанности; - порядок проведения зачета и возврата излишне уплаченных налогов, сборов или пени; - порядок изменения срока уплаты налога, сбора или пени; - понятие и значение налогового	- безошибочно перечисляет основные законодательные акты в области налогообложения; - правильно объясняет функции налогов; - правильно формулирует понятие, признаки и сущность налога; - правильно описывает соотношение налогов и иных обязательных платежей; - исчерпывающе перечисляет и описывает виды налогов и основания их классификации; - исчерпывающе описывает правовой механизм налога и его составные элементы; - правильно формулирует понятие и состав налоговой системы Российской Федерации; - правильно формулирует отличительные признаки субъектов налогового права и их классификацию; - правильно формулирует понятие налоговой юрисдикции и налогового резидентства; - правильно описывает правовой статус налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых представителей; - правильно описывает правовое положение банков в системе субъектов налогового права; - правильно формулирует полномочия налоговых органов РФ, органов внутренних дел и следственных органов в сфере налогового контроля; - правильно формулирует понятие, основания возникновения и прекращения налоговой	**Текущий контроль:** тестирование; устный индивидуальный опрос; письменный индивидуальный опрос **Промежуточная аттестация:** Экспертная оценка при сдаче зачета.

контроля, его формы и виды; - понятия, виды, основания назначения налоговых проверок; - порядок представления налоговых деклараций в налоговый орган; - понятие, признаки и функции налоговой ответственности; - принципы налоговой ответственности; - стадии налоговой ответственности; - обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах; - обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения; - санкции за нарушения налогового законодательства; - функции и виды ответственности кредитных организаций как субъектов налоговых отношений; - способы и порядок защиты прав налогоплательщиков; - общую характеристику федеральных налогов и сборов; - систему налогов и сборов субъектов РФ, систему местных налогов и сборов; - правовой режим основных видов федеральных, региональных и местных налогов; правовой режим ЕСХН, упрощенной системы налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентной системы налогообложения.	обязанности; - правильно формулирует порядок исполнения и способы обеспечения налоговой обязанности; - правильно формулирует порядок проведения зачета и возврата излишне уплаченных налогов, сборов или пени; - правильно формулирует порядок изменения срока уплаты налога, сбора или пени; - правильно формулирует понятие и значение налогового контроля, его формы и виды; - правильно формулирует понятия, виды, основания назначения налоговых проверок; - правильно описывает порядок представления налоговых деклараций в налоговый орган.	
Умения:		
- отличать налоги от иных доходов бюджетов различных уровней; - определять вид налога по территориальному уровню; - разграничивать компетенцию Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований по установлению и введению налогов; - устанавливать элементы правового статуса субъекта налогового права; - применять налоговое законодательство, регламентирующее полномочия органов налогового контроля; - применять федеральные законы и	- правильно отличает налоги от иных доходов бюджетов различных уровней; - определяет вид налога по территориальному уровню; - правильно разграничивать компетенцию Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований по установлению и введению налогов; - верно устанавливает элементы правового статуса субъекта налогового права; - адекватно применяет налоговое законодательство, регламентирующее полномочия	**Текущий контроль:** Экспертная оценка результатов практических работ, тестирование. **Промежуточная аттестация:** Экспертная оценка при сдаче зачета.

ведомственные нормативные правовые акты, регламентирующие взаимодействие органов внутренних дел, следственных органов и налоговых органов; - выявлять наличие оснований для проведения зачета и возврата излишне уплаченных налогов, сборов, пени; - определять предназначение налогового контроля; - различать правовые основания назначения и процедуры проведения налоговых проверок; - выявлять признаки, функции и последовательность применения стадий налоговой ответственности; - осуществлять расчет федеральных, региональных и местных налогов, плательщиком по которым является кредитные организация; - выявлять условия применения специальных налоговых режимов; - определять правовые последствия перехода на специальные налоговые режимы; - оценивать состояние действующей в Российской Федерации налоговой системы.	органов налогового контроля; - адекватно применяет федеральные законы и ведомственные нормативные правовые акты, регламентирующие взаимодействие органов внутренних дел, следственных органов и налоговых органов; - правильно выявляет наличие оснований для проведения зачета и возврата излишне уплаченных налогов, сборов, пени; - безошибочно определяет предназначение налогового контроля; - верно различает правовые основания назначения и процедуры проведения налоговых проверок; - правильно выявляет признаки, функции и последовательность применения стадий налоговой ответственности; - безошибочно осуществляет расчет федеральных, региональных и местных налогов, плательщиком по которым является кредитные организация; - правильно выявляет условия применения специальных налоговых режимов; - правильно определяет правовые последствия перехода на специальные налоговые режимы; - адекватно оценивает состояние действующей в Российской Федерации налоговой системы.	

Приложение 1

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА и ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ОМСКИЙ ФИЛИАЛ

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

по учебной дисциплине

ОП.12 ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

(код и наименование)

программы подготовки специалистов среднего звена

по специальности 38.02.07 Банковское дело

(очная форма обучения)

Омск, 2021

Пояснительная записка

Комплект материалов промежуточной аттестации предназначен для контроля и оценки образовательных достижений студентов очной формы обучения, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Контрольные материалы разработаны для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

Данные материалы разработаны в соответствии с:

- федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.07 Банковское дело;

- рабочей программой учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Материалы промежуточной аттестации представлены в форме заданий практического характера по дисциплине «Налоги и налогообложение». Задания предлагаются студенту в письменной форме.

Практические задания для промежуточной аттестации охватывают все темы дисциплины «Налоги и налогообложение»:

- Тема 1. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
- Тема 2. Принципы построения налоговых систем.
- Тема 3. Законодательство о налогах и сборах.
- Тема 4. Система налогов и сборов в РФ.
- Тема 5. Субъекты налоговых отношений.
- Тема 6. Организация налоговой службы Российской Федерации.
- Тема 7. Исполнение обязанности по уплате налогов.
- Тема 8. Налоговый контроль.
- Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
- Тема 10. Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством.

Итоговая оценка за освоение учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» выводится с учетом текущей успеваемости в течении семестра и выполнения практических заданий при сдаче дифференцированного зачета.

Условия выполнения заданий на дифференцированном зачете:

- Место выполнения задания – учебная аудитория.
- Максимальное время выполнения задания - 80 минут.

- Представление выполненных заданий – бумажный вариант.
- Задания предлагаются студенту в электронной форме (Файлы Document .doc .docx) или бумажном варианте.

Критерии оценки выполнения практического задания:

«5» - выбрана методика решения, соответствующая заданию. Представлены формулы, необходимые для решения. Решение структурировано. Задачи решены верно арифметически и методически. Сделаны выводы.

«4» - выбрана методика решения, соответствующая заданию. Представлены формулы, необходимые для решения. Решение структурировано. Задача решена с небольшими арифметическими погрешностями. Выводы сделаны верно, но не в полном объеме.

«3» - выбрана методика решения, соответствующая заданию. Формулы представлены не в полном объеме. Не прослеживается логика решения. Допущены расчетные и методические неточности. Выводы сделаны верно, но не в полном объеме, либо частично неверны.

«2» - методика решения не соответствует предложенному заданию или задача не решена.

В случае спорной оценки возможно собеседование со студентом с целью определения его уровня подготовки.

Практические задания

Вариант 1.

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 оценку ситуации.

2. Физические лица (отец и дочь) в г. Омске имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 70%, доля дочери - 30%. Площадь земельного участка - 3000 кв. м., кадастровая стоимость – 2 000 000 руб./га. Определите сумму земельного налога, которою необходимо уплатить за 2017 год.

3. Организация ООО "Бекон" (общая система налогообложения, вид деятельности – продажа мясных изделий), выплатила сотрудникам заработную плату за год в размере 880 000 руб., необходимо рассчитать сумму страховых взносов за год. Коэффициент за травматизм 0,01 (т.е. ставка 1,0%).

Вариант 2.

1. 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?

2. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. В 2017 году доходы составили 2 100 000 руб., расходы – 1 700 000 руб. Было безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 110 000 руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 150 000 руб. (три станка стоимостью 50 000 руб. каждый), из

них два введены в эксплуатацию (на сумму 100 000 руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 55 000 руб. Исчислите сумму единого налога по УСН, подлежащую уплате в бюджет.

3. Организация ООО "Омские колбасы" (общая система налогообложения, вид деятельности – продажа мясных изделий), выплатила сотрудникам заработную плату за год в размере 760 000 руб., необходимо рассчитать сумму страховых взносов за год. Коэффициент за травматизм 0,03 (т.е. ставка 3,0%).

Вариант 3.

1. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение. Индивидуальный предприниматель оспорил указанное решение, сославшись на то, что в соответствии со ст. 35 Конституции РФ никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. Кто прав в возникшем споре?

2. На физическое лицо зарегистрированы два легковых автомобиля: ВАЗ (102 л.с., «возраст» 18 лет), BMW X5 (260 л.с., «возраст» 3 года, стоимость 5,5 мил руб.). Второй автомобиль поставлен на учет 1 июля 2017 г. Рассчитайте транспортный налог за 2017 год.

3. Организация ООО "Металл-групп" (общая система налогообложения, вид деятельности – продажа металлоконструкций изделий), выплатила сотрудникам заработную плату за год в размере 4 600 000 руб., необходимо рассчитать сумму страховых взносов за год. Коэффициент за травматизм 0,04 (т.е. ставка 4,0%).

Вариант 4.

1. Кто (помимо непосредственного виновника в налоговом правонарушении) может понести ответственность и быть оштрафованным в связи с данным налоговым правонарушением?

2. Стоимость имущества, подлежащего налогообложению по месту нахождения организации, за отчетный период (I квартал) составила: на 01.01. - 220 000 руб., на 01.02. - 260 000 руб., на 01.03. - 340 000 руб., на 01.04. - 420 000 руб. Определить среднегодовую стоимость имущества, авансовый платеж за данный период если ставка налога составит 1,5 %.

3. Организация ООО "Титан" (общая система налогообложения, вид деятельности – продажа металлоконструкций изделий), выплатила сотрудникам заработную плату за год в размере 2 700 000 руб., необходимо рассчитать сумму страховых взносов за год. Коэффициент за травматизм 0,02 (т.е. ставка 2,0%).

Вариант 5.

1. Каковы основные выводы относительно причин и обстоятельств, которые приводят к возникновению споров в налоговых правоотношениях, сделанные на основании практики Высшего Арбитражного Суда?

2. Организация ООО "Бекон" (общая система налогообложения, вид деятельности – продажа мясных изделий), выплатила сотрудникам заработную плату за год в размере 900 000 руб., необходимо рассчитать сумму страховых взносов за год. Коэффициент за травматизм 0,012 (т.е. ставка 1,2%).

3. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 650 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 285 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет