

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Экономический факультет

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Корпоративное налоговое планирование»

Кафедра Финансы и кредит
Образовательная программа 38.03.01 Экономика

уровень бакалавриата

Направленность, (профиль)
Финансы и кредит

Форма обучения
очная, очно-заочная

Статус дисциплины:
(входит в обязательную часть; формируемую участниками образовательных отношений)

1. ПАСПОРТ
ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине
«Корпоративное налоговое планирование»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	8 семестр	9 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108		108
Контактная работа:	48		48
Лекции (Л)	24		24
Практические занятия (ПЗ)	24		24
Контроль	36		36
Промежуточная аттестация	-		-
Самостоятельная работа:	60		60
- контрольная работа	20		20
- написание реферата (Р);	20		20
- самостоятельное изучение разделов:	10		10
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к рубежному контролю и т.п.)	10		10
Вид итогового контроля: экзамен			

Очно-заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	10 семестр	11 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108		108
Контактная работа:	30		30
Лекции (Л)	30		30
Практические занятия (ПЗ)	18		18
Контроль	36		36
Промежуточная аттестация			
Самостоятельная работа:	24		24
	8		8
	8		8
контрольная работа			8
написание реферата (Р);	8		
самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям	8		

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	10 семестр	11 семестр	всего
Вид итогового контроля: экзамен			

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Тема 1. Теоретические основы планирования и прогнозирования в налогообложении	ПК-3	Устный опрос	1-3	Устно
2.	Тема 2. Периодизация налогового планирования	ПК-3	Устный опрос тесты	4-6 1-10	Устно Письменно
3.	Тема 3. Методы прогнозирования и планирования в сфере налогообложения	ПК-4	Устный опрос тесты	7-9 11-20	Устно Устно/письменно
4.	Тема 4 Организация прогнозирования и планирования налоговых доходов бюджетной системы	ПК-4	Устный опрос Задачи	10 -12 1-3	Устно Устно/письменно Письменно
5.	Тема 5. Планирование и прогнозирование в системе управления финансами организации	ПК -3, ПК -4.	Устный опрос Реферат Задачи	13-15 1-4 4-6	Устно Письменно Устно/письменно

6.	Тема 6. Налоговая нагрузка и методы ее расчета	ПК-3	Устный опрос Задачи	16-18 7-10	Устно Письменно
7.	Тема 7. Различия систем налогообложения, существующих в мире	ПК-4	Устный опрос Задачи Контрольная работа по 1 модулю	19-21 11-14 Варианты 1-4	Устно Письменно Устно/письменное
8.	Тема 8. Планирование НДС	ПК-3	Устный опрос Задачи тесты	21-23 15-17 21-30	Устно Устно/письменное
9.	Планирование налога на прибыль организаций	ПК-4	Устный опрос Задачи	24-26 18 - 20	Устно Устно/письменное
10.	Налоговое планирование в организациях, переведенных на специальные налоговые режимы	ПК-3	Устный опрос Задачи	27-29 22	Письменно Письменно
11.	Планирование НДС	ПК-3	Устный опрос	30-33	Устно
12.	Налоговое планирование акцизов	ПК-3	Устный опрос Реферат	34-36 5-8	Устно
13.	Особенности налогового планирования в организациях – крупнейших налогоплательщиках		Устный опрос Реферат	37-39 9-14	Устно Письменно
14.	Тенденции международного налогового		Устный опрос Реферат	40-42 15-19	Устно

	планирования и офшорный бизнес				Письменно
15.	Регионы льготного налогообложения в РФ		Устный опрос Реферат Контрольная работа по модулю	43-45 20-23 1-4 варианта	Устно Письменно Письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование»

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК-3	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое знание Способности составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления</p> <p>Демонстрирует слабое умение Понимания сущности методов финансового планирования и консультирования, демонстрирует способности по составлению финансового плана</p> <p>Демонстрирует слабое владение практического использования. выбора методов финансового планирования и консультирования: навыками составления финансового плана</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание Способности составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления</p> <p>Демонстрирует хорошее умение Понимания сущности методов финансового планирования и консультирования, демонстрирует способности по составлению финансового плана</p> <p>Демонстрирует хорошее владение практического использования. выбора методов финансового планирования и консультирования: навыками составления финансового плана</p>	<p>Демонстрирует отличное знание Способности составлять финансовые планы, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления</p> <p>Демонстрирует отличное умение Понимания сущности методов финансового планирования и консультирования, демонстрирует способности по составлению финансового плана</p> <p>Демонстрирует отличное владение практического использования. выбора методов финансового планирования и консультирования: навыками составления финансового плана</p>
2.	ПК-4		<p>Демонстрирует слабое знание сбора и анализа информации о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание сбора и анализа информации о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных о</p>	<p>Демонстрирует отличное знание анализа информации о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования, учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений</p>

			<p>Демонстрирует слабое умение проводить проверку правильности начисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и страховых взносов</p> <p>Демонстрирует слабое владение навыками работы с автоматизированным и системами обработки финансовой информации</p>	<p>Демонстрирует хорошее умение проводить проверку правильности начисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и страховых взносов плательщиками</p> <p>Демонстрирует хорошее владение навыками работы с автоматизированным и системами обработки финансовой информации</p>	<p>Демонстрирует отличное умение проводить проверку правильности начисления, полноты и своевременности уплаты (перечисления) налогов и страховых взносов плательщиками</p> <p>Демонстрирует отличное владение навыками работы с автоматизированными системами обработки финансовой информации</p>
--	--	--	--	--	---

Перечень тем для устного опроса

1. Понятие и содержание налогового планирования.
2. Система налогового планирования в РФ и ее элементы.
3. Классификация налогового планирования.
4. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
5. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
6. Сложности планирования налогов в период командно – административной системы управления.
7. Налоговое планирование в условиях формирования и развития рыночных отношений в РФ.
8. Характеристика методов налогового планирования.
9. Метод экстраполяции.
10. Метод экспертных оценок.
11. Балансовый метод налогового планирования.
12. Методы моделирования.
13. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
14. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
15. Анализ исполнения плановых назначений
16. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
17. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
18. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
19. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.
20. Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зарубежных стран.
21. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты.
22. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.

23. Факторы, оказывающие влияние на объемы поступлений НДС.
24. Налоговые льготы по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
25. Налоговые ставки по НДС и их влияние на процесс налогового планирования.
26. Налоговые вычеты и их влияние на процесс налогового планирования
27. Методические подходы и порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
28. Группировка доходов и расходов в целях налогового планирования ННПО. Налоговый календарь и его формирование в процессе планирования поступлений ННПО.
29. Показатели оценки эффективности налогового планирования
30. Ускоренная амортизация и ее влияние на финансовые результаты (1,3,6,7)
31. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
32. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
33. Налоговое планирование при применении патентной системы налогообложения
34. Порядок учета доходов, не подлежащих обложению при планировании НДФЛ
35. Учет стандартных, социальных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ.
36. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступлений НДФЛ.
37. Понятие международного налогового планирования.
38. Классификация стран по уровню налогового бремени.
39. Понятия «налоговое убежище» и «налоговый оазис».
40. Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне.
41. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.
42. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
43. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ
44. Особенности рассмотрения налоговых споров арбитражными судами.
45. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства

Критерии оценки:

оценка «отлично» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, представил аргументацию, ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «хорошо» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, проявил логику изложения материала, но не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «удовлетворительно» - студент ясно изложил суть обсуждаемой темы, но не проявил достаточную логику изложения материала, не представил аргументацию, неверно ответил на вопросы участников дискуссии;

оценка «неудовлетворительно» - студент плохо понимает суть обсуждаемой темы, не смог логично и аргументировано участвовать в обсуждении.

Темы эссе (рефератов, докладов,)

1. Налоговая политика и тенденции ее развития в условиях модернизации экономики.
2. Содержание, цели, принципы налогового планирования и прогнозирования.
3. Актуальные проблемы налогового планирования.
4. Государственное налоговое планирование: роль в реализации государственной налоговой политики.

5. Принцип оптимального налогообложения.
6. Система правового обеспечения налогового планирования.
7. Принципы организации налогового планирования.
8. Налоговое планирование как элемент финансового менеджмента организаций.
9. Объект налогообложения для целей налогового прогнозирования и планирования.
10. Налоговая база для целей налогового прогнозирования и планирования.
11. Методы налогового анализа и планирования.
12. Налоговая нагрузка, методы расчета и приемы оптимизации.
13. Налоговое планирование и ценообразование.
14. Учетная политика как инструмент налогового планирования.
15. Организация и методика налогового планирования.
16. Организация и методика налогового прогнозирования.
17. Задачи и функции специальных налоговых служб.
18. Пути совершенствования методов налогового планирования.
19. Прогрессивные элементы зарубежного опыта налогового планирования и прогнозирования.
20. Свободные экономические зоны: понятие и классификация.
21. Оффшорные зоны и оффшорные компании.
22. Краткий анализ налоговых преимуществ отдельных оффшорных зон.
23. Приемы налогового планирования на международном уровне: взаимодействие с другими странами, ограниченное присутствие в стране деятельности, заграничный филиал, совместные предприятия и партнерства и др.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко понимает изученный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент хорошо понимает изученный материал, но не может теоретически обосновывать некоторые выводы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, изученный материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки;
- оценка «неудовлетворительно» в ответе студента имеются существенные недостатки, материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки.

Комплект заданий для контрольной работы

Контрольная работа по 1 модулю

Вариант №1

1. Понятие и содержание налогового планирования. Система налогового планирования в РФ и ее элементы.
2. Методы налогового планирования
3. Задача

В 2020г. работником получены следующие доходы: – заработная плата с января по май составляла 25 000 руб. ежемесячно; – заработная плата с июня по декабрь – 27 000 руб. 25 ежемесячно; – материальная помощь в феврале – 7000 руб.; – подарок – 10 000 руб. У работника есть сын в возрасте 17 лет – учащийся дневной формы обучения. В 201_ г. работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40 000 руб. и лечение в больнице – 12 000 руб. Заявление и документы на получение налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия.

Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником в бюджет за год. При решении кейса рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные

налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Задача 3. Организация в текущем налоговом периоде реализовало товары на сумму 80000 руб. (без НДС, ставка 18%). При этом организация приобрела сырье и материалы на сумму 50000руб (без НДС, ставка 18%). Рассчитать сумму налогового вычета по НДС. Задача 5. Рассчитать сумму налог на прибыль организаций, производящей продукты детского питания, если стоимость реализованной продукции составила 905000 руб., себестоимость продукции – 540000 руб., внереализационные расходы – 35000 руб., пени и штрафы за нарушения договорных поставок – 12000руб.. Задача 7. Мебельный магазин реализовал следующие товары: 1) диваны – на сумму 800 000 р.; 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.; 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС). Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Вариант №2

1. Анализ исполнения плановых назначений
2. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
3. Задача Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам: 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей; 3) освобождение от уплаты земельного налога.

Вариант №3

1. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.
2. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций
3. Задача. На основе представленного перечня определений понятия «планирование» вывести свое. Обоснуйте собственное мнение: 1) разработка планов экономического и социального развития, а также комплекса практических мер по их выполнению. 2) разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита 3) один из экономических методов управления. Заключается в разработке и практическом осуществлении планов, определяющих будущее состояние экономической системы, путей, способов и средств его достижения 4) это процесс установления целей и определения задач и разработка модели принятия решения при выборе средств достижения этих целей и решения этих задач.

Вариант №4

1. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
2. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
3. Задача. Сравните и выявите схожие и отличительные характеристики факторов, влияющих на эффективность налогового планирования хозяйствующего субъекта в Российской Федерации и за рубежом при осуществлении международного налогового планирования.
4. ЗАО «Весна» в первом полугодии потратило на представительские расходы 230 000 руб. (в том числе затраты на спиртные напитки - 30 000 руб. во время проведения приема). Выручка фирмы за этот период составила 16520 000 руб. (в том числе НДС - 2 520 000 руб.), расходы на оплату труда – 6 000 000 руб. Какую сумму представительских затрат ЗАО «Весна» может учесть при расчете налога на прибыль за первое полугодие: а) 140 000 руб.; б) 200 000 руб.; в) 230 000 руб.

Контрольная работа по 2 модулю

Вариант № 1

1. Факторы, оказывающие влияние на объемы поступлений НДС.
2. Методические подходы и порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций . Классификация стран по уровню налогового бремени.
3. **Задача.** ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Вариант № 2

1. Порядок учета доходов, не подлежащих обложению при планировании НДФЛ
2. Учет стандартных, социальных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ. Стандартные приемы налогового планирования на международном уровне.
3. **Задача** По итогам работы за прошедший 2020год организацией получены следующие результаты: - выручка от реализации готовой продукции 5 200 000 тыс. руб. - затраты на производства и реализации этой готовой продукции 2 800 000 тыс. руб. - остаточная стоимость на начало года производственных зданий и сооружений – 20 400 000 тыс. руб. 26 Рассчитать налог на прибыль организаций за прошедший 2020г.

Вариант № 3

1. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.
2. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
3. **Задача.** Зарботная плата Артура Сидорова составляет 100 000 руб. в месяц. В прошлом Артура Сидоров был участником боевых действий в Афганистане. Он имеет троих детей – 16, 17 и 19 лет, который является студентом очной формы обучения. Рассчитать НДФЛ за январь, февраль, март 2021г

Вариант № 4

- 1 Группировка доходов и расходов в целях налогового планирования ННПО.
- 2 Показатели оценки эффективности налогового планирования. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
- 3 **Задача.** На расчетный счет организации поступили авансовые платежи на предстоящую поставку продукции, облагаемой НДС по базовой ставке (18%) в размере 72000руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет. Задача 9.Исчислите фактическую налоговую нагрузку в целом и по отраслям экономики РФ по методике Минфина России за период 2018-2020 гг. Результаты расчета привести в таблице.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко понимает изученный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает отдельные неточности;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент хорошо понимает изученный материал, но не может теоретически обосновывать некоторые выводы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если в ответе студента имеются существенные недостатки, изученный материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки;
- оценка «неудовлетворительно» в ответе студента имеются существенные недостатки, материал охвачен «половинчато», в рассуждениях допускаются ошибки.

Тесты

1. Государственное налоговое планирование-это:
 - а) процесс установки прогнозных значений и оценки фактического исполнения налоговых обязательств;
 - б) расчет соотношения фактических и начисленных сумм налоговых платежей;

- в) процесс регулирования налоговых отношений между уровнями бюджетов;
 - г) система мер по контролю за соблюдением налогового законодательства.
2. Задачей налогового планирования является:
- а) мобилизация налоговых доходов;
 - б) контроль за исполнением налогового законодательства;
 - в) установление научно обоснованной величины налоговых поступлений определенного уровня бюджетной системы на заданный промежуток времени;
 - г) контроль за соблюдением бюджетного законодательства.
3. Налоговое планирование является:
- а) направлением налогового контроля;
- входятся: а) 1 на период от 3 до 5 лет
- б) на период от 5-10 лет;
 - в) на период от 1 месяца до 2 лет;
 - г) на период от 1 года до 2 лет.
4. Налоговое планирование регулируется: а) таможенным законодательством;
- б) бюджетным и налоговым законодательством;
 - в) бюджетным законодательством;
 - г) налоговым законодательством.
5. Процесс расчета величины налоговых доходов в федеральный и региональный бюджет сочетает:
- а) долгосрочное планирование и прогнозирование;
 - б) составление плана налоговых поступлений и контроль;
 - в) контроль и регулирование за налоговыми потоками;
 - г) текущее и перспективное планирование.
6. Под текущим налоговым планированием понимается:
- а) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 1 год;
 - б) оценка налоговых поступлений в бюджет всех уровней на 2 года;
 - в) контроль за налоговыми поступлениями в течении года; г) контроль за налоговыми поступлениями в течении планируемого периода.
7. Краткосрочное налоговое планирование предполагает:
- а) формирование проекта налоговых доходов бюджета на очередной год;
 - б) формирование проекта налоговых доходов бюджета на перспективу;
 - в) оценка поступивших сумм налогов;
 - г) расчет удельного веса поступивших сумм налогов в отношении начисленных.
8. В рамках оперативного планирования осуществляется :
- а) установление степени выполнения плановых заданий текущего налогового периода;
 - б) налоговый контроль;
 - в) установление степени выполнения плановых заданий на перспективу;
 - г) мобилизация налоговых доходов.
9. Для контроля за ходом поступлений налоговых платежей в бюджет в рамках налогового планирования :
- а) осуществляются выездные налоговые проверки б) осуществляются выездные и камеральные налоговые проверки;
 - в) разрабатываются квартальные и годовые планы поступлений налоговых платежей;
 - г) планируются суммы поступлений налоговых платежей
10. Перспективное налоговое планирование предполагает:
- а) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов при условии следования выработанной концепции налогообложения на средне-долгосрочную перспективу;
 - б) контроль за исполнением налогового законодательства;
 - в) составление предположительной оценки поступления налоговых доходов и контроль за поступлением налоговых платежей в бюджет;
 - г) прогнозирование налоговых платежей.
11. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
 - б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

12. Перечислите категории доходов, которые признаются внереализационными:

а) доходы в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
б) доходы от реализации основных средств; в) доходы от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.

13. Учитываются ли следующие специфические доходы при определении налоговой базы:

а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

б) от долевого участия в других фирмах;

в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

14. Под основными расходами понимаются:

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах; в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

15. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;

б) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие и внереализационные расходы;

в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы.

16. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным организацией в виде дивидендов от другой российской организации:

а) 15%;

б) 9%;

в) 30%.

г) 13%

17. Какая ставка применяется к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами — налоговыми резидентами Российской Федерации? 25

а) 15%;

б) 9%;

в) 0%.

г) 13%

18. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие расходы: а) материальные;

б) на оплату труда;

в) на социальное страхование;

г) суммы начисленной амортизации;

д) прочие.

19. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 тыс. руб.;

б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;

в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 тыс. руб.

20. В соответствии с гл. 25 НК РФ налогоплательщики начисляют амортизацию:

а) только линейным методом;

б) линейным или нелинейным методом;

в) одним из следующих методов: линейным, уменьшаемого остатка, списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или списанием стоимости пропорционально объему продукции (работ).

21. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих в размере:

- а) не превышающем 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- б) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающем 1% выручки от реализации за этот отчетный (налоговый) период;
- г) фактических затрат, но в пределах суммы согласно смете представительских расходов, утвержденной руководителем организации.

22. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям различных конкурсов и соревнований во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

- а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;
- б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;
- в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- г) не признаются.

23. В соответствии с гл. 25 НК РФ банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):

- а) только по кассовому методу;
- б) только по методу начисления;
- в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике.

24. В каком порядке представляются налоговые вычеты по НДС при приобретении производственного оборудования, требующего монтажа, при условии, что оплата произведена, счет-фактура имеется:

- а) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся по мере постановки на учет в качестве объекта основных средств с момента начисления амортизации по этому объекту;
- б) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производятся в момент передачи указанного оборудования в монтаж;
- в) вычеты на сумму НДС, уплаченную поставщику при приобретении оборудования, требующего монтажа, производится в момент оприходования указанного оборудования.

25. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:

- а) вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;
- б) вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС;
- в) составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобождаемых от НДС.

26. Может ли организация в случае приобретения легковых автомобилей и микроавтобусов для производственных целей на сумму уплаченных поставщику сумм НДС уменьшить сумму своих платежей по НДС в бюджет:

- а) да;
- б) нет.

27. Можно ли принять к вычету НДС по авиабилетам, если службы аэропорта не выдают счет-фактуру?

- а) нет;
- б) можно;
- в) можно, если в авиабилетах сумма НДС выделена отдельной строкой

28. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения, предприятию - поставщику?

- а) да;
- б) нет.

29. При уплате НДС по импортным подакцизным товарам при прохождении таможенной базой для исчисления налога являются:

- а) таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз;
- б) контрактная стоимость; в) таможенная стоимость.

30. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения НДС;
- б) не являются объектом налогообложения НДС;
- в) являются объектом налогообложения НДС при заключении договора простого товарищества

1. На основе приведенного выше перечня документов, необходимых для оформления налогового планирования в организации, используя Налоговый кодекс Российской Федерации и иные нормативные источники, дополните перечень документами, необходимыми для осуществления налогового планирования по таким налогам, как НДС, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, единый налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

2. Выберите для организации приемлемый объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, обоснуйте свой ответ. Сумма доходов, определяемых в соответствии со ст. 346.15 НК РФ, полученная организацией по итогам года равна 19000 тыс. руб. 3. Сумма расходов, осуществленных обществом за этот же период времени, составила 18650 тыс. руб., в том числе: страховые взносы на обязательное пенсионное страхование 1350 тыс. руб. Исчислить сумму налога, подлежащую уплате организацией за налоговый период. 3. За период с января по март текущего года выручка (без НДС) организации составила 500, 600 и 800 тыс. руб. соответственно. Определите, имеет ли право налогоплательщик на применение освобождения от уплаты НДС с апреля месяца. Какие документы и в какой срок необходимо для этого представить ему в налоговый орган?

4. Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов:

- 1) за оказание услуг, связанные с установкой и эксплуатацией системы «банк-клиент» — 290 тыс. руб.;
- 2) плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов — 315 тыс. руб.;
- 3) за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской организации — 90 тыс. руб.;
- 4) доходы от сдачи излишних помещений, не используемых банком - 195 тыс. руб.;

Рассчитать сумму НДС за отчетный период.

5. Коммерческий банк имеет следующие виды доходов и расходов:

- 1) плата за открытие и ведение банковских счетов клиентов — 315 тыс. руб.;
- 2) за оказанные аудиторские услуги перечислено аудиторской организации — 90 тыс. руб.;
- 3) доходы от сдачи излишних помещений, не используемых банком - 195 тыс. руб.;
- 4) за оказание услуг, связанные с установкой и эксплуатацией системы «банк-клиент» — 290 тыс. руб.;

Рассчитать сумму НПО за отчетный период.

6. За отчетный период деятельность страховой организации характеризовалась следующими показателями:

- 1) выручка от реализации имущества, переданного в качестве обеспечения залога по договору страхования 400 тыс. руб.;
- 2) получены страховые взносы на сумму 600 тыс. руб.;
- 3) оплачены услуги по изготовлению страховых свидетельств 60 тыс. руб.;
- 4) оплачены услуги банков по осуществлению страховой деятельности 15 тыс. руб.;

Рассчитать сумму НДС за отчетный период.

7. За отчетный период деятельность страховой организации характеризовалась следующими показателями:

- 1) сумма полученных процентов, начисленных на депо премий по договорам перестрахования 460 тыс.руб.
- 2) выплачено вознаграждение страховому брокеру 65 тыс. руб.
- 3) медицинской организации оплачено за выдачу заключения 20 тыс. руб.

Рассчитать сумму НПО за отчетный период.

8. За отчетный период деятельность страховой организации характеризовалась следующими показателями:

- 1) приобретено оборудование производственного назначения на сумму 70 тыс. руб. оплачено 50%
- 2) выручка от реализации имущества, переданного в качестве обеспечения залога по договору страхования 400 тыс. руб.
- 3) оплачены услуги по изготовлению страховых свидетельств 60 тыс. руб.
- 4) выплачено вознаграждение за оказание услуг сюрвейера 40 тыс. руб.

Рассчитать сумму НДС за отчетный период.

9. За отчетный период деятельность страховой организации характеризовалась следующими показателями:

- 1) сумма полученных процентов, начисленных на депо премий по договорам перестрахования - 530 тыс. руб.;
- 2) за проведенные ремонтные работы оплачено строительной организации - 426 тыс. руб.;
- 3) выплачено вознаграждение страховому брокеру - 35 тыс. руб.;
- 4) оплачены услуги банков по осуществлению страховой деятельности -15 тыс. руб.;

Рассчитать сумму НПО за отчетный период.

10 Корпорация осуществляет деятельность по страхованию, перестрахованию, взаимному страхованию на основании лицензии, полученной в установленном порядке, в налоговом периоде страховщиком осуществлялись следующие операции:

- 1) выручка от реализации имущества, переданного в качестве обеспечения залога по договорам страхования – 400 тыс. руб.;
- 2) отчисления в резерв незаработанной премии – 65 тыс. руб.;
- 3) танъемы, полученные от перестраховщика – 260 тыс. руб.;
- 4) приобретены материалы для производственных нужд и оплачены на сумму – 120 тыс. руб.;

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Задача 11 В 2020г. работником получены следующие доходы: – заработная плата с января по май составляла 25 000 руб. ежемесячно; – заработная плата с июня по декабрь – 27 000 руб. 25 ежемесячно; – материальная помощь в феврале – 7000 руб.; – подарок – 10 000 руб. У работника есть сын в возрасте 17 лет – учащийся дневной формы обучения. В 201_ г. работник оплатил его обучение в учебном заведении в сумме 40 000 руб. и лечение в больнице – 12 000 руб. Заявление и документы на получение налоговых вычетов представлены работником в бухгалтерию предприятия. Определить сумму НДФЛ, уплаченную работником в бюджет за год. При решении кейса рекомендуется использовать следующие статьи НК РФ: ст. 209 «Объект налогообложения», ст. 216 «Налоговый период», ст. 217 «Доходы, не подлежащие налогообложению», ст. 218 «Стандартные налоговые вычеты», ст. 219 «Социальные налоговые вычеты», ст. 220 «Имущественные налоговые вычеты», ст. 224 «Налоговые ставки».

Задача 12 Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам: 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей; 3) освобождение от уплаты земельного налога.

Задача 13 На основе представленного перечня определений понятия «планирование» вывести свое. Обоснуйте собственное мнение: 1) разработка планов экономического и социального развития, а также комплекса практических мер по их выполнению. 2) разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита 3) один из экономических методов управления. Заключается в разработке и практическом осуществлении планов, определяющих будущее состояние экономической системы, путей, способов и средств его достижения 4) это процесс установления целей и определения задач и разработка модели принятия решения при выборе средств достижения этих целей и решения этих задач.

Задача 14 Сравните и выявите схожие и отличительные характеристики факторов, влияющих на эффективность налогового планирования хозяйствующего субъекта в Российской Федерации и за рубежом при осуществлении международного налогового планирования.

Задача 15 ЗАО «Весна» в первом полугодии потратило на представительские расходы 230 000 руб. (в том числе затраты на спиртные напитки - 30 000 руб. во время проведения приема). Выручка фирмы за этот период составила 16520 000 руб. (в том числе НДС - 2 520 000 руб.), расходы на оплату труда – 6 000 000 руб. Какую сумму представительских затрат ЗАО «Весна » может учесть при расчете налога на прибыль за первое полугодие: а) 140 000 руб.; б) 200 000 руб.; в) 230 000 руб.

Задача 16. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 17. Организация в текущем налоговом периоде реализовало товары на сумму 80000 руб. (без НДС, ставка 18%). При этом организация приобрела сырье и материалы на сумму 50000руб (без НДС, ставка 18%). Рассчитать сумму налогового вычета по НДС.

Задача 18 По итогам работы за прошедший 2020год организацией получены следующие результаты: - выручка от реализации готовой продукции 5 200 000 тыс. руб. - затраты на производства и реализации этой готовой продукции 2 800 000 тыс. руб. - остаточная стоимость на начало года производственных зданий и сооружений – 20 400 000 тыс. руб. 26 Рассчитать налог на прибыль организаций за прошедший 2020г.

Задача 19 .Рассчитать сумму налог на прибыль организаций, производящей продукты детского питания, если стоимость реализованной продукции составила 905000 руб., себестоимость продукции – 540000 руб., внереализационные расходы – 35000 руб., пени и штрафы за нарушения договорных поставок – 12000руб.

Задача 20 Заработная плата Артура Сидорова составляет 100 000 руб. в месяц. В прошлом Артура Сидоров был участником боевых действий в Афганистане. Он имеет троих детей – 16, 17 и 19 лет, который является студентом очной формы обучения. Рассчитать НДФЛ за январь, февраль, март 2021г.

Задача 21 Мебельный магазин реализовал следующие товары: 1)диваны – на сумму 800 000 р.; 2)обеденные столы – на сумму 600 000 р.; 3)детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС). Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям. Задача 8. На расчетный счет организации поступили авансовые платежи на предстоящую поставку продукции, облагаемой НДС по базовой ставке (18%) в размере 72000руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет. Задача 9.Исчислите фактическую налоговую нагрузку в целом и по отраслям экономики РФ по методике Минфина России за период 2018-2020 гг. . Результаты расчета привести в таблице

Критерии оценки

оценка *«отлично»*: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса), с правильным и свободным владением юридической терминологией; ответы на дополнительные вопросы верные, чёткие.

- оценка *«хорошо»*: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала, с единичными ошибками в использовании юридических терминов; ответы на дополнительные вопросы верные, но недостаточно чёткие.

- оценка *«удовлетворительно»*: ответ на вопрос задачи дан правильный. Объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием (в т.ч. лекционным материалом), в использовании юридических терминов; ответы на дополнительные вопросы недостаточно чёткие, с ошибками в деталях.

- оценка *«неудовлетворительно»*: ответ на вопрос задачи дан неправильный. Объяснение хода её решения дано неполное, непоследовательное, с грубыми ошибками, без теоретического обоснования (в т.ч. лекционным материалом); ответы на дополнительные вопросы неправильные (отсутствуют).

Вопросы к экзамену

1. Содержание и структура налогового механизма
2. Понятие и значение налогового планирования на макроуровне.
3. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне

4. Этапы налогового планирования
5. Классификация налогового планирования
6. Сущность налогового планирования и его значение на микроуровне.
7. Налоговое планирование в Древнем мире и в Средние века.
8. Развитие планирования налогов в России до периода Октябрьской революции.
9. Планирование налогов в период командно – административной системы управления
10. Характеристика методов налогового планирования
11. Метод экстраполяции
12. Метод экспертных оценок
13. Балансовый метод налогового планирования
14. Методы моделирования
15. Основы (принципы) налогового планирования и их характеристика.
16. Этапы налогового планирования.
17. Стратегическое налоговое планирование.
18. Направления оперативного налогового планирования.
20. Этапы прогнозирования и трансформации прогнозных разработок и расчетов в плановые (законодательно утвержденные) - бюджетные задания.
21. Взаимодействие государственных органов, осуществляющих планирование и прогнозирование в налогообложении.
22. Анализ исполнения плановых назначений
23. Налоговое прогнозирование и планирование как элемент управления финансами организации.
24. Схема процесса налогового планирования в организациях
25. Налоговый календарь и его разработка.
26. Содержание понятия налоговая нагрузка на макроуровне и факторы его определяющие.
27. Налоговая нагрузка на уровне организаций и методы его расчета.
28. Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты организаций.
29. Влияние налогового прогнозирования и планирования на ценовую политику.
30. Составные части налогового планирования в организациях.
31. Информационная база по налоговому планированию в организациях.
32. Налоговый план в организациях и его разработка.
33. Налоги, оказывающие сильное и слабое влияние на процесс налогового планирования в организациях.
34. Факторы, влияющие на величину поступлений по НДС.
35. Влияние изменения объектов и налоговых льгот обложения НДС на величину налоговых поступлений.
36. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые вычеты и их влияние на величину налоговых поступлений по НДС.
37. Особенности взимания НДС с экспортируемых операций
38. Порядок планирования поступлений налога на прибыль организаций
39. Группировка расходов в целях налогового планирования ННПО.
40. Группировка доходов в целях планирования ННПО.
41. Формирование и обоснование налогового календаря в процессе планирования поступлений ННПО.
42. Ставки налога на прибыль организаций и порядок их применения
43. Амортизация и методы ее расчета.
44. Показатели оценки эффективности налогового планирования
45. Особенности налогового планирования в секторе малого предпринимательства.
46. Налоговое планирование для субъектов малого предпринимательства, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
47. Налоговое планирование для организаций и индивидуальных предпринимателей, переведенных на уплату ЕНВД
48. Учет факторов, влияющих на объемы поступлений НДФЛ

49. Учет стандартных, социальных, инвестиционных и имущественных вычетов при планировании НДФЛ.
50. Ставки НДФЛ и их учет в процессе налогового планирования
51. Особенности учета профессиональных вычетов при планировании поступлений НДФЛ
52. Учет факторов, влияющих на процесс планирования акцизов.
53. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок определения налоговой базы.
54. Ставки акцизов, принципы их дифференциация и влияние на процесс планирования. 55. Налоговые вычеты по акцизам, их порядок применения и влияние на процесс планирования.. Проблемы оптимизации акцизов. 56. Тенденции международного налогового планирования и офшорный бизнес. 57. Соглашения об избежании двойного налогообложения.
58. Мировая налоговая политика.
59. Юрисдикции с высоким уровнем налоговых ставок..
Юрисдикции с либеральным налогообложением.
60. Специфика международного налогового планирования в РФ.
61. Налогообложение в закрытых административных образованиях. 23
62. Особенности налогового прогнозирования и планирования в организациях-крупнейших налогоплательщиках.
63. Налоговые льготы в системе налогового планирования.
64. Правовая основа организации особых экономических зон (ОЭЗ) в РФ.
65. Понятие и виды особых экономических зон в РФ, особенности налогообложения в них.
66. Планирование, обоснование необходимости и расчет эффективности использования преимуществ особых экономических зон в РФ.
67. Понятие «резидентство», особенности налогообложения прибыли, имущества, добавленной стоимости в различных странах.
68. Системы налогообложения, существующие в мире, их основные черты.
69. Направления и проблемы гармонизации мировых налоговых систем зарубежных стран

Критерии оценки:

-оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Ответ отличается точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично.

-оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее и систематическое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. При ответе студент не допускает существенных неточностей.

-оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание основного учебно-программного материала, умение выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную литературу, самостоятельно выполнивший основные предусмотренные программой задания, однако допустивший погрешности в их выполнении и в ответе на экзамене, но обладающий необходимыми знаниями для устранения под руководством преподавателя наиболее существенных погрешностей.

-оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, либо отказавшемуся от ответа, либо представленный ответ полностью