

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Глазовский инженерно-экономический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Ижевский государственный технический университет имени М.Т. Калашникова»
(ГИЭИ (филиал) ФГБОУ ВО «ИжГТУ имени М.Т. Калашникова»)

Кафедра «Экономика и менеджмент»

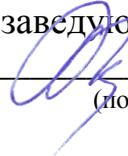
УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры

«08» 05 2018г., протокол № 5

И.о. заведующего кафедрой

_____ И.В. Пронина


(подпись)

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Налогообложение физических лиц»

(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(шифр и наименование направления/специальности)

Экономика предприятий и организаций

(наименование профиля/специализации/магистерской программы)

бакалавр

_____ Квалификация (степень) выпускника

**Паспорт
фонда оценочных средств
по дисциплине «Налогообложение физических лиц»**
(наименование дисциплины)

№ п/п	Раздел дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Методология налогообложения, специфика и анализа и финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности	ПК-5	Контрольная работа Зачет
2	Состав и значение налогов с физических лиц. Принятие управленческих решений и интерпретация финансовой информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности	ПК-5	Практическая работа 1-5,7 Контрольная работа Зачет
3	Принятие индивидуальными предпринимателями управленческих решений в сфере налогообложения	ПК-5	Практическая работа 6,7 Контрольная работа Зачет

ОПИСАНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ ФОС

1. Наименование: зачет

Представление в ФОС: перечень вопросов

Перечень вопросов для проведения зачета:

1. Основные положения теории налога.
2. Общая характеристика налоговой системы РФ.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Транспортный налог.
5. Земельный налог.
6. Водный налог.
7. Налог на имущество физических лиц.
8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
9. Государственная пошлина.
10. Правовые основы деятельности индивидуальных предпринимателей.
11. Понятие и виды специальных налоговых режимов РФ.
12. Единый сельскохозяйственный налог.
13. Упрощенная система налогообложения.
14. Единый налог на вмененный доход.
15. Патентная система налогообложения.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

2. *Наименование:* контрольная работа

Представление в ФОС: тест

Варианты заданий:

Тест

1. Какой из налогов **не** является федеральным:
 1. Налог на имущество организаций
 2. Налог на добавленную стоимость
 3. Акцизы
 4. НДФЛ

2. Какой из налогов **не** является региональным:
 1. Транспортный налог
 2. Налог на игорный бизнес
 3. Налог на прибыль организаций
 4. Налог на имущество организаций

3. Кто является налогоплательщиком НДФЛ
 1. физические лица резиденты РФ
 2. физические лица и индивидуальные предприниматели резиденты РФ
 3. физические лица, являющиеся резидентами РФ, и физические лица, не являющиеся резидентами РФ, но получающие доход от источников в РФ

4. Может ли предоставляться стандартный налоговый вычет по НДФЛ на ребенка 20 лет
 1. нет
 2. да
 3. да, если ребенок учится на очном отделении учебного заведения

5. Имеет ли налогоплательщик - индивидуальный предприниматель право на профессиональный налоговый вычет по НДФЛ, если он не может документально подтвердить свои расходы
 1. имеет в размере заявленных расходов
 2. имеет в размере 20% дохода
 3. не имеет

6. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - нерезидента, получившего доход на территории РФ
 1. 13%
 2. 9%
 3. 30%
 4. 15%

7. Является ли переход на уплату ЕСХН добровольным
 1. да
 2. нет

8. Какие из перечисленных налогов платят сельскохозяйственные производители-организации, перешедшие на ЕСХН
 1. транспортный налог
 2. налог на прибыль

3. акцизы
4. налог на добавленную стоимость по импортным операциям
5. НДС

9. Является ли переход на УСН добровольным

1. да
2. нет

10. Что является объектом налогообложения при УСН

1. доход
2. доход минус расход
3. выручка от реализации
4. доход или доход минус расход по выбору налогоплательщика

11. Какова величина налоговой ставки УСН при налогообложении дохода за минусом расхода

1. 9%
2. 24%
3. 15%
4. 15%, но по решению региональных властей она может быть снижена до 5%.

12. Кто является плательщиком транспортного налога

1. юридические лица
2. юридические и физические лица
3. лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства

13. От чего зависит налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога

1. от страны изготовителя
2. от срока службы автомобиля
3. от мощности автомобиля в л.с

14. Введен ли налог на имущество физических лиц в НК РФ?

1. да
2. нет

15. В отчетном году доход физического лица по основному месту работы ежемесячно составлял 20 тысяч рублей. Работник имеет дочь в возрасте 11 лет и сына в возрасте 20 лет (студента дневной формы обучения). Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц за год.

1. 26 832 руб.
2. 31 200 руб.
3. 29 016 руб.
4. нет верного ответа

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 90-100% вопросов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 75-89% вопросов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы на 60-74% вопросов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если даны правильные ответы менее, чем на 60% вопросов.

3. **Наименование:** практическая работа 1

Представление в ФОС: набор заданий

Проанализировать финансовую информацию предприятий различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений:

Налог на доходы физических лиц

1. Ежемесячный доход физического лица, облагаемый НДФЛ по ставке 13% за работу по трудовому договору, составил 60 тыс. руб. Физическое лицо в браке и имеет на иждивении одного ребенка в возрасте 13 лет. Заявление на предоставление стандартных вычетов работодателю подано. Определите сумму налога на доходы физического лица за год.

2. Налогоплательщик – физическое лицо, резидент РФ в прошедшем году получил доходы:

- заработную плату 180 тыс. руб.;
- государственную пенсию в размере 108 тыс. руб.;
- в натуральной форме (товаром) на предприятии стоимостью 19 тыс. руб.;
- при проведении рекламной акции выиграл в лотерею 10 тыс. руб.

Рассчитайте налог на доходы физического лица за прошедший год.

3. В 2018 году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медуслуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2018 год доход Звягинцева М. К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Рассчитайте базу по НДФЛ за 2018 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

4. Физ. лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила:

- в январе – 15 тыс. руб.;
- в феврале – 16 тыс. руб.;
- в марте – 15,5 тыс. руб.;
- в апреле – 15,2 тыс. руб.;
- в мае – декабре – ежемесячно по 17 тыс. руб.

Физ. лицо имеет 2 детей – 15 лет и 20 лет. 20-летний иждивенец является студеном дневной формы обучения. Физ. лицо приобрело в налоговом периоде квартиру за 1580 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДФЛ.

5. Семенов С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов. Рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Семенова С. В. более 3 лет;
2. указанным имуществом Семенов С. В. владел 2 года.

6. Работник ЗАО «Гармония» А.Н. Иванов является одним из его учредителей. В 20_ году Иванову установлен оклад в размере 56 000 рублей. Помимо зарплаты в 20_ году Иванов получил следующие доходы:

в феврале – материальную помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000 рублей;

в апреле – материальную выгоду от приобретения у фирмы товаров по сниженным ценам в сумме 12 000 рублей;

в мае, июне, июле – материальную выгоду по заемным средствам, полученным от фирмы, в сумме 800 рублей за каждый месяц.

в августе – подарок стоимостью 3000 рублей;

в ноябре – материальную помощь в связи со смертью члена семьи в сумме 7000 рублей (в справке не указывается);

в декабре – дивиденды в сумме 25 000 рублей.

Иванов имеет двоих детей в возрасте четырех и восьми лет. Определите величину ежемесячного налогового вычета. Рассчитать сумму налога, удержанную с дохода работника.

7. В отчетном году оклад физического лица по основному месту работы составил 30 тысяч рублей за месяц. Помимо этого физическое лицо получило:

1) в январе - дивиденды в размере 4 000 рублей;

2) в марте – подарок стоимостью 1 500 рублей;

3) в июне - материальную помощь в размере 5 500 рублей;

4) в сентябре - возмещение командировочных расходов 1300 рублей (в том числе в пределах норм – 1100 рублей);

5) в декабре - премию по итогам работы за год в сумме 6 800 рублей.

Предприятие за счет собственных средств производит ежемесячные отчисления в негосударственный пенсионный фонд в размере 2% от оклада работника.

Во II квартале работник был направлен на курсы повышения квалификации. Предприятие в апреле внесло плату за курсы - 1 500 рублей.

Кроме того, работник взял на предприятии беспроцентную ссуду в размере 20000 рублей сроком на 2 месяца (с 1 июля по 31 августа). Ставка рефинансирования Центрального банка РФ составляла в этот период 13%.

В ноябре в связи с болезнью работник получил пособие по временной нетрудоспособности в размере 75% от оклада. Гражданин лечился в клинике, имеющей лицензию на осуществление медицинской деятельности. За лечение он заплатил 15 тысяч рублей. Клиника выдала гражданину документы, подтверждающие его целевые расходы на лечение, которое не является дорогостоящим.

Работник имеет дочь в возрасте 11 лет и сына в возрасте 20 лет (студента дневной формы обучения). Стоимость обучения сына в институте, оплаченная работником, составила за год 49 тысяч рублей.

Гражданин в течение года также получал доходы от выполнения трудовых обязанностей по совместительству в строительной организации. Среднемесячная заработная плата составляла 13900 рублей.

В феврале работник на фабрике приобрел холодильник за 9 тысяч рублей. Рыночная цена аналогичной модели холодильника составила на день продажи 12 тысяч рублей.

В марте гражданином получен гонорар за издание на территории России литературного произведения - 10 тысяч рублей. Документально подтвержденные расходы, связанные с написанием литературного произведения, составляют 3 500 рублей.

За выполненные в августе работы по договору подряда с магазином гражданину была начислена плата 10 тысяч рублей. В связи с отсутствием средств на выплату заработной платы была выдана бытовая техника стоимостью 12 тысяч рублей.

В апреле получен доход от продажи личного имущества через комиссионный магазин - 5 тысяч рублей.

В августе гражданином была продана квартира за 1 150 тысяч рублей, приобретенная два года назад, и легковой автомобиль за 200 тысяч рублей, находившийся в собственности гражданина более 3 лет.

В январе гражданин представил в бухгалтерию предприятия заявление и документы, подтверждающие его право на стандартные налоговые вычеты. По окончании года гражданин представил налоговую декларацию, заявление и документы, подтверждающие его право на получение налоговых вычетов. Документы, подтверждающие затраты на приобретение квартиры, гражданин не представил.

Произвести расчет суммы налога на доходы физических лиц за год.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

4. Наименование: практическая работа 2

Представление в ФОС: набор заданий

Транспортный налог

1. И.И. Иванов имеет в собственности следующие транспортные средства (все цифровые данные условны):

1. Грузовой автомобиль КАМАЗ 4308, с мощностью двигателя 185 л.с., сроком использования 7 лет принадлежал гражданину в течение всего года.

2. Грузовой автомобиль ГАЗ-33104, с мощностью двигателя 119 л.с., сроком использования 3 года приобретен и зарегистрирован в апреле 2017 года.

3. Легковой автомобиль ВАЗ-2114, с мощностью двигателя 89 л.с., сроком использования 6 лет принадлежал гражданину до 15.10.2017 года, после чего был продан.

4. Грузовой автомобиль ГАЗ-3308, с мощностью двигателя 117 л.с., сроком использования 8 лет гражданин приобрел и зарегистрировал в марте 2017 года, но уже в ноябре этот автомобиль был продан.

5. Легковой автомобиль Тойота-Камри, с мощностью двигателя 180 л.с., сроком использования 3 года принадлежал Иванову в течение всего года, однако в июне был угнан неизвестными лицами (имеется соответствующая справка из ОВД) и возвращен в гражданину в сентябре.

6. Легковой автомобиль Шевроле-Нива, с мощностью двигателя 80 л.с., был приобретен в автосалоне в феврале, зарегистрирован, но в том же месяце продан.

Рассчитайте транспортный налог за 2017 год.

2. Рассчитайте сумму транспортного налога. Гражданин приобрел 30 апреля легковой автомобиль, мощность двигателя которого составляет 135 л.с. 12 сентября этого же года гражданин признан инвалидом 1 группы, что в соответствии с законом субъекта РФ, является основанием для освобождения от уплаты налога. Ставка транспортного налога законом субъекта РФ увеличена в 4 раза.

3. ООО «Заря» в январе зарегистрировало в г. Москве следующие транспортные средства:

- 2 промысловых речных судна мощностью двигателя по 120 л. с.;

- катер мощностью двигателя 110 л. с.;

- 3 моторные лодки мощностью двигателя по 80 л. с.;

- 3 вёсельные лодки;

- яхту мощностью двигателя 170 л. с.;

- легковой автомобиль мощностью двигателя 135 л. с.;

- легковой автомобиль мощностью двигателя 170 л. с.;
- 4 автобуса мощностью двигателя по 120 л. с. (срок использования свыше 5 лет).

Май:

1. Переданы по договору лизинга сроком на 5 месяцев (с 15 мая по 15 октября включительно) организации «А»:

- 2 промысловых речных судна мощностью двигателя по 120 л. с.;
- катер мощностью двигателя 110 л. с.;
- 3 моторные лодки мощностью двигателя по 80 л. с.;
- 3 вёсельные лодки.

Транспортные средства на время действия договора лизинга регистрируются на лизингодателя.

2. Зарегистрированы 2 грузовых автомобиля мощностью двигателя по 125 л. с. (срок использования свыше 5 лет).

Сентябрь:

1. Реализована организации «А» яхта мощностью двигателя 170 л. с.;

2. Передан во временное пользование (на основании доверенности) Иванову А. П. сроком на 3 месяца (с 1 сентября по 30 ноября включительно) легковой автомобиль мощностью двигателя 135 л.с.

Ноябрь:

Переданы по договору лизинга сроком на 15 месяцев организации «В», которая оказывает услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования, 4 автобуса мощностью двигателя по 120 л. с. Транспортные средства на время действия договора лизинга находятся на балансе лизингополучателя.

Рассчитайте суммы транспортного налога, которые заплатят ООО «Заря», организация «А», организация «В» и Иванов А. П.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

5. Наименование: практическая работа 3

Представление в ФОС: набор заданий

Земельный налог

1. В 2017 году Иванов И.И имел во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещеныхозпостройки. 25 января 2017 года гражданин приобрел в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно закончиться 1 октября 2018 года. Рассчитайте земельный налог.

2. Петров И.Н. приобрел в собственность участок в конце декабря 2017 г. кадастровой стоимостью 300 т.руб., на 1 января 2017 г., налоговая ставка установлена в размере 0,3%. Должен ли гражданин платить земельный налог за год, если право собственности на земельный участок зарегистрировано во второй половине декабря?

3. Герой Советского Союза имеет в собственности садовый участок 500 м². Кадастровая стоимость – 36,7 р. / м². Рассчитайте земельный налог.

4. Земельный участок 300 м², предоставленный для жилищного строительства, находится в общей совместной собственности у гр. Иванова, Петрова (инвалида с детства) и Сидорова. Рассчитайте сумму земельного налога, который должен заплатить каждый из них, если кадастровая стоимость – 45 р. / м².

5. Гр. Седых, проживающий в УР, имеет в собственности участок 800 м² под животноводство. Рассчитайте земельный налог.

6. Гражданин имеет в Глазове в собственности квартиру площадью 40 кв.м., кадастровая стоимость которой составляет на 1 января 1 500 000 руб., машино-место в подземном гараже, кадастровая стоимость на 1 января – 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц за текущий год.

7. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв. м. С 30 апреля гражданин оформил пенсию по старости. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 кв. м – 830 руб. Рассчитайте налог на имущество и земельный налог. Произведите перерасчет по налогу на имущество и определите сумму, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

6. Наименование: практическая работа 4

Представление в ФОС: набор заданий

Налог на имущество физических лиц.

1. Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв.м. С 20 апреля гражданин оформил пенсию по старости. Ставка земельного налога – 0,3%. Ставка налога на строение – 0,3%. Кадастровая стоимость 1 кв.м. – 600 руб. Исчислите налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

2. Инвентаризационная оценка дома – 200 000руб. Ставка налога – 0,2%. Гражданин получил льготу в связи с уходом на пенсию в апреле текущего года. Определите сумму налога, которую он должен заплатить.

3. Определите сумму налога на строение физического лица, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к инвентаризационной стоимости строения. Гражданин имел льготу в виде полного освобождения от налога как инвалид второй группы, но 15 мая он был переведен на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу. Определите сумму налога к уплате в бюджет.

4. Физическое лицо владеет квартирой площадью 60 кв. м. Кадастровая стоимость квартиры 7 800 000 рублей. Рыночная стоимость квартиры 8 200 000 рублей. Инвентаризационная стоимость квартиры 1 100 000 рублей. В муниципалитете установлены следующие ставки налога: до 300 т р - 0,1 %; от 300 до 500 т. р. - 0,3%; свыше 500 т. р. - 2%; В отношении кадастровой стоимости установлена налоговая ставка 0,1%. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате, если известно, что субъект, на территории которого находится квартира, произвел кадастровую оценку недвижимости и использует ее для исчисления налога на имущество физических лиц.

5. Гражданин Сорокин проживает в г. Глазове и имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м. инвентаризационной стоимостью 380000 руб., жилой дом общей площадью 126 кв.м. инвентаризационной стоимостью 350000 руб., садовый домик общей площадью 45 кв.м. инвентаризационной стоимостью 30000 руб. Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

6. Муж и жена имеют жилой дом инвентаризационной стоимостью 470 000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 120 000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 20 000 руб. Исчислите сумму налога на имущество физических лиц.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

7. Наименование: практическая работа 5

Представление в ФОС: набор заданий

Государственная пошлина

1. Гражданин будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 4 000 руб., сумма второго иска составляет 30 000 руб. Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи.

2. Определите размер пошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств – 4 000 руб.

3. Гражданка подала иск в арбитражный суд. Цена иска - 2500000 руб. Определите, когда и в каком размере нужно оплатить государственную пошлину

4. Гражданка подала заявление в суд общей юрисдикции о повторной выдаче постановления суда на 8 страницах. Рассчитайте размер госпошлины.

5. В арбитражном суде рассматривается исковое заявление имущественного характера цена иска-3900000 руб.. Истцами являются 3 гражданина: Иванов И.И., Петров В.В., являющийся инвалидом I группы и Федорова М.Т.- инвалид III группы. Рассчитайте размер госпошлины.

6. Граждане обратились в ЗАГС для государственной регистрации брака, включая выдачу свидетельств. Определите размер госпошлины.

7. Физическое лицо подает заявление в суд общей юрисдикции об оспаривании действий администрации города. Рассчитайте сумму госпошлины.

8. Гражданка, являющаяся инвалидом I группы, обратилась к нотариусу для удостоверения завещания. Рассчитайте сумму госпошлины.

9. Известно, что государственная пошлина за выдачу свидетельства о праве на наследство для наследников первой очереди (жена, муж, дети) составляет 0,3% от стоимости наследуемого имущества, для других наследников 0,6%. Определите размер государственной пошлины.

10. Бывшая супруга обратилась к мировому судье с иском к бывшему супругу о признании сделки по продаже им автомобиля недействительной (осуществленной с целью невыплаты в ее пользу суммы денежных средств, определенной судом при разводе).

Цена иска – 50 000 рублей. Суд удовлетворил иск в сумме 35 000 рублей. Определите размер государственной пошлины, уплаченной истицей при подаче иска, и ответчиком по решению суда. В какой срок ответчик обязан внести в бюджет указанную государственную пошлину? Каков порядок возврата государственной пошлины истице? Расчет и ответы обоснуйте ссылками на соответствующие статьи Налогового кодекса РФ.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

8. Наименование: практическая работа 6

Представление в ФОС: набор заданий

Специальные налоговые режимы

1. ИП Максимов решил поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2018 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчиком с января по сентябрь 2017 года, равна 99 тыс. руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 10 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 тыс. руб. Может ли ИП перейти на УСН с 2018 года?

2. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2018 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Рассчитайте авансовый платеж за 1 квартал 2018 года.

3. ИП применяет упрощенку, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Фирма ведет бухгалтер в полном объеме.

По итогам I квартала, первого полугодия и девяти месяцев бухгалтер ИП начислил к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) и перечислил в бюджет авансовые платежи по единому налогу в сумме 100000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала - к доплате 30000 руб.;
- по итогам первого полугодия - к уменьшению 10000 руб.;
- по итогам девяти месяцев - к доплате 80000 руб.

Всего за год фирма получила доходы - 6000000 руб. и понесла расходы - 5350000 руб. Кроме того, разница между единым налогом и уплаченным минимальным налогом за предыдущий год - 50000 руб.

Определите сумму единого налога к уплате.

4. ИП применяет два специальных налоговых режима УСН и ЕНВД. Обязана ли фирма вести бухгалтерский учет? Ответ обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

5. Компания применяет общий режим налогообложения. Решили присоединить организацию, которая находится на УСН. Имеет ли компания право уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму убытков присоединенной организации? Ответ обоснуйте ссылками на статьи НК РФ.

6. ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²
- на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К₂ установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал года.

7. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2017 г. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик

осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 20000 руб. Исчислите сумму ЕНВД.

8. Торговый павильон площадью 45 кв. м. занимается продажей промышленных товаров.

Корректирующий коэффициент К1 – 1,295, К2 – 0,7.

За налоговый период начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование – 35 000 рублей, уплачено – 37 000 рублей.

Также начислены страховые взносы «на травматизм» 4 000 рублей, перечислено 3000 рублей.

Рассчитайте сумму ЕНВД к уплате за налоговый период и указать срок его уплаты.

9. Организацией, перешедшей на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы:

— от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 9000 тыс. рублей;

— доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 6500 тыс. рублей.

Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 5000 тыс. рублей.

Рассчитайте обязанности организации, предусмотренные НК РФ по окончании налогового периода.

10. Вид деятельности ИП - «Ремонт жилья и других построек». Размер потенциального годового дохода по данному виду деятельности согласно закону субъекта РФ установлен в размере 225 тыс.руб. Рассчитать стоимость патента на полгода.

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

9. Наименование: практическая работа 7

Представление в ФОС: набор заданий

На основании актуального законодательства о налогах и сборах (НК РФ) заполнить таблицу для всех действующих налогов.

	НДФЛ	Транспор тный налог	Земельный налог	Водны й налог	Налог на имущ. ФЛ
субъект налогообложения						
объект налогообложения						
налоговая база						
налоговый период, отчетный период						
налоговая ставка						
порядок исчисления налога						
порядок и сроки уплаты налога						
налоговая льгота						

Критерии оценки:

Приведены в разделе 2

2 Критерии оценки:

Уровень освоения компетенции							
№	Компетенции	Дескрипторы	Вид, форма оценочного мероприятия	Компетенция освоена*			неудовлетворительно
				отлично	хорошо	удовлетворительно	
	ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знает: З1: состав финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности	Контрольная работа Практические работы Зачет	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению
		Умеет: У1: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий	Контрольная работа Практические работы Зачет	заслуживает обучающийся, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, предусмотренного программой, усвоивший основную литературу и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой.	заслуживает обучающийся, обнаруживший полное знание учебного материала, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка "хорошо" выставляется обучающимся, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности.	заслуживает обучающийся, обнаруживший знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, знакомых с основной литературой, рекомендованной программой. Оценка выставляется обучающимся, допустившим погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя.	выставляется обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебного материала. Оценка ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательного учреждения без дополнительных занятий по рассматриваемой дисциплине.

		<p>Владеет: Н1: навыками использования полученных сведений для принятия управленческих решений.</p>	<p>Контрольная работа Практические работы Зачет</p>	<p>выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности. Студенты работают полностью самостоятельно: подбирают необходимые для выполнения предлагаемых работ в задании источники знаний, показывают необходимые для проведения практической работы теоретические знания, практические умения и навыки.</p>	<p>выставляется студенту, если задание выполнено в полном объеме и самостоятельно. Допускаются отклонения от необходимой последовательности выполнения, не влияющие на правильность конечного результата. Студенты используют указанные преподавателем источники знаний, включая страницы атласа, таблицы из приложения к учебнику, страницы из справочной литературы по предмету. Задание показывает знание учащегося основного теоретического материала и овладение умениями, необходимыми для самостоятельного выполнения работы. Могут быть неточности и небрежность в оформлении результатов работы.</p>	<p>выставляется студенту, если задание на работу выполняется и оформляется студентами при помощи преподавателя или хорошо подготовленных и уже выполненных на «отлично» данную работу студентов. На выполнение задания затрачивается много времени (можно дать возможность доделать работу дома). Студенты показывают знания теоретического материала, но испытывают затруднение при решении конкретной задачи.</p>	<p>выставляется, если студенты показывают плохое знание теоретического материала и отсутствие умения применить знания к решению практической задачи. Руководство и помощь со стороны преподавателя и хорошо подготовленных студентов неэффективны по причине плохой подготовки студента.</p>
--	--	---	---	--	---	---	--