

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.07 «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление подготовки
01.03.05 Статистика

Направленность (профиль) подготовки
«Экономика данных»

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма обучения – очная

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация по дисциплине включает во 5-м семестре изучения дисциплины – зачет. Форма проведения зачета – тестирование, решение практико-ориентированных задач и ответы на практические контрольные и теоретические вопросы.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
Тема 1. Экономическая сущность налогов и сборов	УК-2.2; УК-10.1	Зачет
Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства	УК-2.2; УК-10.1	Зачет
Тема 3. Законодательство о налогах и сборах	УК-2.2; УК-10.1	Зачет
Тема 4. Налогоплательщики и их правовой статус	УК-2.2; УК-10.1	Зачет
Тема 5. Налогообложение организаций, применяющих общую систему налогообложения (ОСНО)	УК-2.2; УК-10.1	Зачет
Тема 6. Специальные налоговые режимы	УК-2.2; УК-10.1	Зачет
Тема 7. Налоговые органы РФ и их правовой статус	УК-2.2; УК-10.1	Зачет

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;

2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;

3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания промежуточной аттестации

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 85 до 100%
4 балла (продвинутый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 75 до 84%
3 балла (пороговый уровень)	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 65 до 74%
0 баллов	уровень усвоения материала, предусмотренного программой: процент верных ответов на тестовые вопросы от 0 до 64%

б) описание критериев и шкалы оценивания практических контрольных вопросов:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	Студент в полном объеме ответил на вопрос, представил иллюстрацию на примере, дал глубокие пояснения, показал способности логично излагать материал, ответил на все дополнительные вопросы преподавателя
3 балла (продвинутый уровень)	Студент в достаточном объеме ответил на вопрос, представил иллюстрацию на примере, на наводящие комментарии реагировал адекватно, продолжая логику изложения, ответил на дополнительные вопросы преподавателя
1 балла (пороговый уровень)	Студент ответил на вопрос частично, не представил иллюстрацию на примере, на наводящие вопросы не смог ответить, не ответил на дополнительные вопросы преподавателя
0 баллов	Задача не решена

в) описание критериев и шкалы оценивания решения практико-ориентированной задачи:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	Задача решена верно
3 балла (продвинутый уровень)	Задача решена верно, но имеются технические неточности в расчетах
1 балла (пороговый уровень)	Задача решена верно, с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	Задача не решена

г) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, показал глубокие систематизированные знания, смог привести примеры, ответил на дополнительные вопросы преподавателя
3 балла (продвинутый уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, но на некоторые дополнительные вопросы преподавателя ответил только с помощью наводящих вопросов
1 балла (пороговый уровень)	выставляется студенту, который дал неполный ответ на вопрос в билете и смог ответить на дополнительные вопросы только с помощью преподавателя
0 баллов	выставляется студенту, который не смог ответить на вопрос

На зачете выносятся тест, 1 практический контрольный вопрос, 1 практико-ориентированная задача, 1 теоретический вопрос. Студент может набрать максимум 20 баллов. Итоговый суммарный балл студента, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено».

Шкала оценивания	Критерий	
зачтено	6 – 20 баллов	Обязательным условием является выполнение всех предусмотренных в течение семестра заданий (в т.ч. при самостоятельной работе)
Не зачтено	0 – 5 баллов	Студент не выполнил всех предусмотренных в течение семестра текущих заданий (в т.ч. при самостоятельной работе)

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
УК-2.2.	Выбирает оптимальный способ решения профессиональных задач, учитывая ресурсы и ограничения в сфере профессиональной деятельности, действующие правовые нормы

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

- К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за уплатой таможенных платежей, законодательство о налогах и сборах
 - не применяется**
 - применяется
 - частично применяется
- Акты законодательства о налогах вступают в силу:
 - с момента их принятия
 - не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу**
 - с начала налогового периода
- Налоговым кодексом РФ за совершение налоговых правонарушений предусмотрены следующие виды ответственности:
 - налоговая
 - налоговая, административная, уголовная**
 - налоговая и уголовная
- Положения какого акта законодательства необходимо учитывать при разработке финансового раздела бизнес-плана?
 - Налоговый кодекс РФ**
 - Федеральный закон «О банках и банковской деятельности»
 - Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»
- Специальные налоговые режимы:
 - применяются в специальных экономических зонах
 - предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов**
 - применяются специальными группами налогоплательщиков

б) типовые тестовые вопросы открытого типа:

- Региональными налогами признаются налоги, которые установлены Налоговым кодексом РФ и _____ и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ (**законами субъектов РФ о налогах**).
- Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из _____ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах, сборах, страховых взносах (**Налогового кодекса РФ**).
- Налоговый орган _____ отказать в принятии налоговой декларации (расчета), представленной налогоплательщиком (плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) по установленной форме (**не вправе**).
- Обязанность по уплате налога или сбора возникает при наличии _____ (**объекта налогообложения**).
- Уплачивать законно установленные налоги это _____ налогоплательщика (**обязанность**).

в) типовые практические вопросы

Кейс 1. Гриша, взяв папин планшет, увидел на экране налоговый калькулятор для расчёта транспортного налога.

- Не понимаю. Ты же купил машину на свои деньги, зачем ещё что-то платить, разве это правильно? — удивился Гриша.

- Конечно правильно, — улыбнулся папа. — Это обязательный платёж с собственника транспортного средства. Налоговые платежи очень важны — они идут на строительство дорог, школ, больниц и другие важные для общества цели.

На главный вопрос, заданный Гришей, папа ответил, что деньги налогоплательщиков идут на важные общественные цели. Гриша уже слышал понятия «налог», но, по всей видимости, ещё мало что о нём знает. В данной ситуации речь идёт о конкретном налоге — транспортном. Он касается только собственников транспортных средств, а не вообще всех людей. Проще говоря, если бы в семье Гриши не было машины, мотоцикла или, к примеру, снегохода, то платить транспортный налог семье не пришлось бы.

- У меня есть самокат, но я ничего не выплачивать государству?! Нарушаю ли я закон? — испугался Гриша.

- Нет, сынок, закон ты не нарушаешь. Существуют виды транспорта, на которые налог не начисляют, — ответил папа.

Проанализируйте данную ситуацию и ответьте на вопрос: Как вы думаете на какие виды транспортных средств начисляется налог: автобус транспортной компании; мотоцикл без коляски; лодка с веслами без двигателя; комбайн действующего фермерского хозяйства; самолёт медслужбы; частный катер?

Ответ: 1, 2, 6. В соответствии с п.2 ст.358 гл. 28 НК РФ лодка с веслами без двигателя (пп.13 п.2 ст.358 НК РФ); комбайн действующего фермерского хозяйства (пп.5 п.2 ст.358 НК РФ); самолёт медслужбы (пп.8 п.2 ст.358 НК РФ) не являются объектом налогообложения.

Кейс 2. Рязанской городской Думой принято Решение об изменении на территории г. Рязани перечня объектов налогообложения по земельному налогу.

Проанализируйте ситуацию и определите:

1) правомочность действий указанного органа законодательной власти;

2) нормативным актом какого уровня устанавливается перечень объектов налогообложения по земельному налогу?

Ответ: 1) Рязанская городская Дума (представительный орган муниципального образования) не правомочна изменять объекты налогообложения местным налогам (земельный налог в соответствии со ст.15 НК РФ относится к местным налогам);

2) перечень объектов налогообложения по земельному налогу устанавливается ст.389 гл.31 НК РФ.

Кейс 3. Проанализируйте ситуацию и сделайте выводы имеется ли у предприятия по производству пластмассовых изделий возможность сокращения налоговых платежей посредством налогового планирования. Известно, что после проведения мероприятий налогового планирования налоговая нагрузка составила 5,9. Показатель был рассчитан по методике ФНС России.

Ответ: В соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, утв. Приказом ФНС России от 30.05.2007г. №ММ-3-06/333@, если показатель налоговой нагрузки ниже среднего показателя по отрасли, то у предприятия есть риск включения в план проведения налоговых проверок.

Так для предприятий, осуществляющих производство пластмассовых изделий нормативное значение налоговой нагрузки составляет 7,2. Рассчитанное значение по данным налогового учета предприятия ниже установленного норматива. Следовательно предприятию не рекомендуется сокращать свои налоговые платежи в дальнейшем.

Кейс 4. Юридической фирмой направлен запрос в налоговый орган о предоставлении сведений о юридическом адресе налогоплательщика. Данный запрос оставлен налоговой инспекцией без удовлетворения. Правомерны ли действия налоговой инспекции?

Ответ:

Согласно ст. 32 НК РФ действия налоговых органов правомерны, т. к. налоговые органы обязаны соблюдать налоговую тайну и обеспечивать ее сохранение. А в соответствии со ст. 102 НК РФ налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, ОВД, органами государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике.

Кейс 5. Налоговый орган принял решение о взыскании налог за счет денежных средств на счетах налогоплательщика —индивидуального предпринимателя и направил в банк инкассовое поручение. Сроки принятия Решения и доведения его до налогоплательщика соблюдены.

Организацией оспорены действия налогового органа. Доводы налогоплательщика: никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда (ст.35 Конституции РФ).

Кто прав в данной ситуации?

Ответ: в соответствии со ст.46 НК РФ в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок, налоговая обязанность исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика на счета в банке.

С учетом соблюдения требований к рассматриваемой процедуре налоговый орган был прав.

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
УК-10.1	Использует основы экономических знаний в различных областях жизнедеятельности

а) типовые тестовые вопросы закрытого типа:

- Налоги выполняют одну из функций:
 - контрольную**
 - учетно-измерительную
 - политическую
- Одним из признаков налога является:
 - денежный характер уплаты**
 - возмездность
 - разовый характер уплаты
- По степени переложения налоги классифицируются на:
 - прямые, косвенные, нейтральные
 - прямые и косвенные**
 - с физических лиц, с юридических лиц и смешанные
- Налоговую систему России можно классифицировать как...:
 - жесткофискальную, косвенную, централизованную и нейтральную
 - умеренно фискальную, косвенную, децентрализованную и нейтральную
 - умеренно фискальную, косвенную, централизованную и нейтральную**
- Цель государственной налоговой политики:
 - тотальный контроль
 - распределительная
 - фискальная**

б) типовые тестовые вопросы открытого типа:

- Под налогом понимается обязательный, индивидуально _____ платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований (**безвозмездный**).
- Налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена _____ уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы (**обязанность**).
- Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы это _____ (**налоговая ставка**).
- Элемент налога, который представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения называется _____ (**налоговая база**).
- Налоговая ставка при применении упрощенной системы налогообложения применяется в зависимости от выбранного налогоплательщиком _____ (**объекта налогообложения**).

в) типовые практико-ориентированные задачи:

- АО «Рязанский радиозавод» имеет в собственности следующие транспортные средства:
 - грузовой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с.;
 - автобус с мощностью двигателя 180 л.с.

Определить сумму транспортного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

Ответ: грузовой автомобиль и автобус в соответствии со ст.358 гл. 28 НК РФ признаются объектами налогообложения по транспортному налогу. Налоговые ставки в соответствии со ст.361 гл. 28 НК РФ установлены 4 руб. за 1 л.с. и 5 руб. за 1 л.с. соответственно.

Расчет транспортного налога: $140 \times 4 + 180 \times 5 = 1460$ руб.

2. На балансе АО «Точинвест» числится следующее имущество:

Наименование имущества	На 01.01.20XX, тыс.руб.	На 01.02.20XX, тыс.руб.	На 01.03.20XX, тыс.руб.	На 01.04.20XX, тыс.руб.
Основные средства (остаточ. ст-ть)	800	790	780	770

Определить авансовый платеж по налогу на имущество за I квартал 20XXг, если применяется ставка налога, установленная в НК РФ.

Ответ: в соответствии со ст.ст. 374 и 375 гл. 30 НК РФ налоговой базой по налогу на имущество организаций признается имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств по остаточной стоимости.

Налоговая ставка в соответствии со ст.380 гл. 30 НК РФ установлена 2,2%.

Рассчитаем среднегодовую стоимость имущества: $(800+790+780+770)/3+1=785$ тыс.руб.

Расчет суммы налога за I квартал 20XXг: $785 \times (1/4 \times 2,2\%) = 4,3$ тыс.руб.

3. ООО «Деревня» за I квартал 20XX года совершены следующие операции:

- отгружено продукции покупателям на 840 000 руб. (в т.ч. НДС – 140 000 руб.);
- приобретены и оприходованы материалы, используемые в производстве отгруженной продукции, на 480 000 руб. (в т.ч. НДС – 80 000 руб.), из которых оплачено только 360 000 руб. (в т.ч. НДС – 60 000 руб.).

Все счета-фактуры организацией получены, правильно оформлены.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Ответ: в соответствии со ст.173 гл.21 НК РФ сумма НДС, подлежащая к уплате в бюджет, определяется как разница между суммой налога, исчисленная с налоговой базы, и суммой налоговых вычетов.

НДС, исчисленный с налоговой базы: $840000 \times 20/120 = 140000$ руб.

Налоговый вычет: 80000 руб. – это суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг).

Расчет НДС за I квартал 20XX года: $140000 - 80000 = 60000$ руб.

4. ООО «Улыбка» применяет Упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-Расходы», имеет следующие показатели:

Период	Доходы, руб.	Расходы, руб.
2023г.	49000000	10000000

Рассчитать единый налог к уплате за 2023г.

Ответ: В соответствии со ст. 346.18 гл.26.2 НК РФ налоговой базой при объекте налогообложения «Доходы-Расходы» признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

В соответствии со ст. 346.20 гл.26.2 НК РФ налоговая ставка при объекте налогообложения «Доходы-Расходы» установлена 15% при данном объеме доходов.

Расчет налога по УСН: $(49000000 - 10000000) \times 15\% = 5850000$ руб.

В соответствии с п.5 ст.346.18 налогоплательщики обязаны уплатить минимальный налог, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы.

Расчет минимального налога: $49000000 \times 1\% = 490000$ руб.

Минимальный налог меньше суммы исчисленного в общем порядке налога. Значит к уплате 5850000 руб.

5. ЗАО «Торговый дом ОКА-РЕКА», находящееся в Центральном экономическом районе, использует для поверхностные воды реки ОКИ. Общество имеет лицензию на водопользование. В III квартале текущего года объем забранной воды составил 36000 м3, в том числе 6000 м3 сверх лимита.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

Ответ: в соответствии с п.1 ст.333.8 гл.25.2 НК РФ ЗАО «Торговый дом ОКА-РЕКА» является плательщиком водного налога, т.к. имеет лицензию на водопользование. Согласно пп.1 п.1 ст.333.9 гл.25.2 НК РФ объектом налогообложения выступает вид водопользования - забор воды из водных объектов. Налоговая база – это объем забранной воды (п.2 ст.333.10 гл.25.2 НК РФ). Ставка

водного налога – 264 рубля за 1 тыс. куб. м воды (пп.1 п.1 ст.333.12 гл.25.2 НК РФ). Повышающий коэффициент – 5 (к налоговой ставке в отношении объема воды, превышающего установленный в лицензии лимит). Коэффициент дефлятор на текущий год – 4,05 (2024 год)

Расчет водного налога:

в пределах лимитов: $30000 \times (264/1000) \times 4,05 = 32076$ (руб.)

сверх установленного лимита: $6000 \times (264/1000) \times 5 \times 4,05 = 32076$ (руб.)

Итого за налоговый период: 64152 руб. (32076+32076)

Теоретические вопросы

1. Понятие налога, сбора (УК-2.2, УК-10.1).
2. Признаки налога (УК-2.2, УК-10.1).
3. Признаки сбора (УК-2.2, УК-10.1).
4. Состав экономических, организационных, юридических принципов налогообложения (без расшифровки) (УК-2.2, УК-10.1).
5. Различные классификации налогов (с примерами налогов по каждой классификационной группе) Например, прямые и косвенные налоги. Прямые: НДФЛ, налог на прибыль; косвенные: акцизы, НДС (УК-2.2, УК-10.1).
6. Состав обязательных элементов налога (УК-2.2, УК-10.1).
7. Состав необязательных обязательных элементов налога (УК-2.2, УК-10.1).
8. Состав элементов страховых взносов (УК-2.2, УК-10.1).
9. Классификация налоговых систем (УК-2.2, УК-10.1).
10. Типы налоговой политики (УК-2.2, УК-10.1).
11. Цели налоговой политики (УК-2.2, УК-10.1).
12. Состав законодательства о налогах и сборах (УК-2.2, УК-10.1).
13. Состав участников налоговых правоотношений (УК-2.2, УК-10.1).
14. Права налогоплательщиков (УК-2.2, УК-10.1).
15. Обязанности налогоплательщиков (УК-2.2, УК-10.1).
16. Права налоговых органов (УК-2.2, УК-10.1).
17. Обязанности налоговых органов (УК-2.2, УК-10.1).
18. Состав налоговых органов (УК-2.2, УК-10.1).
19. Основания для постановки на учет в налоговых органах организаций (УК-2.2, УК-10.1).
20. Налоговая обязанность по уплате налога и ее возникновение (УК-2.2, УК-10.1).
21. Налоговая обязанность по уплате налога и ее прекращение (УК-2.2, УК-10.1).
22. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности по уплате налога (УК-2.2, УК-10.1).
23. Формы изменения сроков исполнения налоговой обязанности по уплате налога (что такое отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит) (УК-2.2, УК-10.1).
24. Налоговое производство (УК-2.2, УК-10.1).
25. Налоговое планирование и его функции (УК-2.2, УК-10.1).
26. Элементы налогового планирования (УК-2.2, УК-10.1).
27. Этапы налогового планирования (УК-2.2, УК-10.1).
28. Что такое специальные налоговые режимы (УК-2.2, УК-10.1).
29. Общая система налогообложения и ее особенности (УК-2.2, УК-10.1).

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Евдокимова Елена Николаевна, Заведующий
кафедрой ЭМОП

Простая подпись