

Министерство общего и профессионального образования
Свердловской области
ГАПОУ СО «Режевской политехникум»

Утверждаю
Директор С.А. Дрягилева



**Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации
по общепрофессиональной учебной дисциплине
«Налоговое право»
для специальности
40.02.01 «Право и организация социального
обеспечения»**

2016 г.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности 40.02.01 «Право и организация социального обеспечения» среднего профессионального образования.

Разработчик:

преподаватель
(занимаемая должность)

Е.А. Конева
(инициалы, фамилия)

Эксперты от работодателя:

(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	4
2. Контрольно-оценочные материалы для итоговой аттестации по учебной дисциплине	5
2.1. Задания для проведения экзамена	5
2.1.1. Перечень вопросов для подготовки к экзамену	5
2.1.2. Условия выполнения задания	6
2.1.3. Перечень билетов	7
2.4. Пакет экзаменатора	18

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В результате освоения учебной дисциплины «Налоговое право» студент должен обладать предусмотренными государственным стандартом по специальности СПО 40.02.01 «Право и организация социального обеспечения» следующими умениями, знаниями, общими и профессиональными компетенциями:

Уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;

- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

Знать:

- Налоговый кодекс Российской Федерации;

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;

- экономическую сущность налогов;

- принципы построения и элементы налоговых систем;

- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

Формой итоговой аттестации по учебной дисциплине является экзамен.

2. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Оценка освоения дисциплины предусматривает проведение экзамена в устной (билеты) форме.

2.1. Задания для проведения экзамена

2.1.1. Перечень вопросов для подготовки к экзамену:

1. Эволюция теоретических представлений о сущности налогов.
2. Понятие налога и сбора. Принципы и функции налогообложения.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Классификация налогов.
5. Плательщики налога на прибыль.
6. Налоговый учет при расчете налога на прибыль.
7. Налоговый и бухгалтерский учет. Проблемы взаимодействия.
8. Учет налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18.
9. Заполнение декларации по налогу на прибыль.
10. Порядок уплаты налога на прибыль в бюджет.
11. Налоговые льготы по налогу на прибыль.
12. Плательщики налога на доходы физических лиц.
13. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме для исчисления НДФЛ.
14. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды для исчисления НДФЛ.
15. Доходы, на подлежащие налогообложению при исчислении НДФЛ.
16. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ.
17. Имущественные вычеты при расчете НДФЛ.
18. Социальные вычеты при расчете НДФЛ.
19. Порядок расчёта НДФЛ.
20. Налоговые ставки при расчете НДФЛ.
21. Налогоплательщики НДС.
22. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении НДС.

23. Операции, освобождаемые от НДС.
24. Особенности исчисления НДС при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
25. Налоговые ставки для исчисления НДС.
26. Учет НДС по авансам полученным и выданным.
27. Книга покупок и книга продаж.
28. Учет НДС.
29. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
30. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС.
31. Федеральные налоги.
32. Региональные налоги.
33. Местные налоги.
34. Порядок определения налогооблагаемой базы по налогу на имущество. Ставки налога.
35. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество, ставки налога.
36. Определение налоговой базы для исчисления налога на имущество.
37. Особенности учета акцизов.
38. Налогоплательщики акцизов. Налоговая база.
39. Особенности исчисления и уплаты транспортного налога.
40. Особенности исчисления и уплаты земельного налога.

2.1.2. Условия выполнения задания

1. Место выполнения задания: учебный кабинет.
2. Максимальное время выполнения задания: 30 мин.
3. Студенты могут воспользоваться ручкой, листом бумаги, калькулятором и Налоговым Кодексом РФ.

2.1.3. Перечень билетов

Билет №1

1. Экономическое содержание налога. Признаки налога.
2. Функции налогов в экономической системе.

3. **Задание:** Решить ситуационную задачу. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет, с ссылками на статьи НК РФ.

Исходные данные:

Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

В январе – 21 000 руб.; В феврале – 22 000 руб.;

В марте – 22 500 руб.; В апреле – 23 200 руб.;

В мае – декабре – ежемесячно по 25 000 руб.

Физическое лицо имеет трёх детей: один ребёнок в возрасте 15 лет, другой – 15 лет, третий – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Билет №2

1. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.
2. Налоговое бремя экономики и оценка его уровня.

3. **Задания:** Решить ситуационную задачу по исчислению налога на имущество физических лиц и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет, с ссылками на статьи НК РФ.

Исходные данные:

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная стоимость которого составляет - 555 тыс. руб. и земельный участок площадью 800 кв. м. С 20 марта гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога - 0,3%

Ставка налога на строение - 0,1%

Кадастровая стоимость 1 кв. м. земли - 500 руб.

Билет №3

1. Методы расчета уровня налоговой нагрузки организации.
2. Налоговая политика: сущность и инструменты ее реализации в РФ.

3. **Задания:** Решить ситуационную задачу по исчислению налога на прибыль организации с ссылками на статьи НК РФ.

Исходные данные:

Организация занимается изготовлением и продажей игрушек. Было реализовано продукции на сумму 20 000 тыс.руб. На их производство израсходовано 4 000 тыс.руб, начислена зарплата рабочим 5 000 тыс.руб, амортизация 2440 тыс.руб, расходы по аренде производственного помещения 4 200 тыс.руб. По итогам прошлого года ЗАО получен убыток 350 тыс.руб.

Билет №4

- 1.Налоговая система и этапы ее становления в Российской Федерации.
- 2.Система налогов и сборов в РФ и их классификация.

3. **Задание:** Решить ситуационную задачу по исчислению налога на имущество организации с ссылками на статьи НК РФ.

Исходные данные:

Рассчитайте налог на имущество организации за налоговый период, и авансовые платежи по срокам уплаты. Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учёта, утверждённым в учётной политике, составляет:

Остаточная стоимость по данным бухгалтерского учёта, тыс. руб.

01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12
2000	2100	1930	1830	2010	2200	2120	2300	2290	2130	2020	1920	2030

Налоговую ставку примените в размере, установленном законом субъекта РФ.

Билет №5

1. Определение налога, сбора. Общие и отличительные признаки налога и сбора.
2. Элементы налогообложения и их характеристика.

3. **Задание:** Рассчитать налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Исходные данные:

Работник организации, принимавший участие в 1985 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Вид дохода	Январь	Февраль
1	Заработная плата	28500	17800
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью	2300	2300
3	Организация подарила к празднику ценный подарок стоимостью		12 000
4	Налогоплательщик продал 100 кг. мёда с собственной пасеки	5000	

Состав семьи: жена, сын 23 лет - курсант военного училища.

Билет №6

1. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
3. **Задание:** Рассчитать сумму налога на прибыль к уплате в бюджет.

Исходные данные:

Для начисления налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изме- рения	Значения показателя
1	Реализовано изделий	шт.	54000
2	Цена изделия с НДС	Руб.	2714
3	Ставка НДС	%	18
4	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	99500
5	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	2320
6	Штрафы, полученные за нарушения договоров поставки продукции	тыс. руб.	155
7	Расходы на рекламу	тыс. руб	150
8	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Билет №7

1. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
2. Камеральная налоговая проверка: сущность, содержание.

3. **Задание:** Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет. Составить корреспонденцию счетов на основании хозяйственных операций.

Исходные данные:

Для начисления налога на прибыль организации за 1 квартал текущего года имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изме- рения	Значения показателя
1	Реализовано изделий	шт.	54000
2	Цена изделия без НДС	Руб.	2714
3	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	99500
4	Прочие расходы с учетом начисленных налогов	тыс. руб.	2320
5	Доходы от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	810
6	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	285
7	Расходы на рекламу	тыс. руб.	150
8	Ставка налога на прибыль - всего	%	20

Билет №8

1. Выездная налоговая проверка: сущность, содержание.
2. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.

3. **Задание:** Рассчитать сумму налога на имущество физических лиц и транспортный налог к уплате в бюджет.

Исходные данные:

Муж и жена имеют жилой дом, инвентаризационной стоимостью 2500000руб., принадлежащий, им на правах общей долевой собственности. Муж пенсионер. На него зарегистрировано транспортное средство, стоимостью 300 000 руб. автомобиль ВАЗ с двигателем 105 л.с.

Билет №9

1. Регистрация лиц (юридических, физических), их постановка на учет в налоговых органах и присвоение ИНН.
2. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию.

3. **Задание:** Исчислить сумму налога на имущество физических лиц и транспортный налог.

Исходные данные:

Муж и жена имеют жилой дом, инвентаризационной стоимостью 1470000руб., принадлежащий, им на правах общей долевой собственности. Муж пенсионер. На него зарегистрировано транспортное средство,

стоимостью 300 000 руб. автомобиль ВАЗ с двигателем 95 л.с. В июне текущего года они сделали пристройку к дому, инвентаризационной стоимостью 100 000 руб.

Билет №10

1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Элементы акцизного налогообложения и их характеристика.

3. **Задание:** Рассчитать сумму акциза и стоимость партии сигарет.

Исходные данные:

В январе 2015 года табачная фабрика реализовала 400 000 сигарет с фильтром за 200 000 руб. (без акциза и НДС).

Билет №11

1. Налоги и сборы и их роль в формировании налоговых доходов бюджетной системы РФ.

2. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.

3. **Задание:** Рассчитать сумму налога на транспорт к уплате в бюджет.

Исходные данные:

Организация имеет зарегистрированные:

- грузовой автомобиль ЗИЛ-130 с мощностью двигателя 125 л.с., зарегистрирован 15 февраля 2014г.

- грузовой автомобиль КАМАЗ с мощностью двигателя 190 л.с.

- легковой автомобиль ВАЗ 2110, находится в розыске с 1 августа 2014г.

- автомобиль УАЗ 459 мощностью двигателя 90 л.с., неисправен с 1 февраля 2014г.

Рассчитать сумму транспортного налога за 2014 год.

Билет №12

1. Экономическое содержание налога. Признаки налога.

2. Функции налогов в экономической системе.

3. **Задание:** Определить сумму транспортного налога за налоговый период (календарный год).

Исходные данные:

Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят след. ТС:

Вид и марка ТС	Мощность двигателя, л.с.	Количество ТС
МАЗ 5335	180	3
КРАЗ 255	240	4

Камаз 5310	210	5
Трактор	160	1

Билет №13

1. Функции налогов в экономической системе.
2. Региональные и местные налоги и их роль в формировании налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ.

3. **Задание:** Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации за 1 квартал и за полугодие, указать срок уплаты.

Исходные данные:

Организация за полугодие текущего года имеет следующую остаточную стоимость основных средств:

На 01.01 – 85000

На 01.02 – 87000

На 01.03 – 91000

На 01.04 – 115000

На 01.05 – 156000

На 01.06 – 130000

На 01.07 – 125000

Билет №14

1. Виды налоговых ставок и их применение в налогообложении.
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

3. **Задание:** Рассчитать сумму сбора к уплате в бюджет.

Исходные данные:

Организация «Рыбный промысел» ловит рыбу в Беринговом море. В январе 2015 г. она должна получать новую лицензию на пользование объектами животного мира. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира, если объем выловленной рыбы в 2014 г. составил: терпуг — 120, навага — 150, кета — 435, сайра — 530 и трепанг — 50 т.

Билет №15

1. Налоги и сборы и их роль в формировании налоговых доходов бюджетной системы РФ.
2. Стандартные вычеты по налогу на доходы физических лиц.

3. **Задание:** Рассчитать сумму сбора к уплате в бюджет.

Исходные данные:

ООО «Тайга» ловит диких животных в тайге. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами

животного мира, если организация в 2014 г. поймала барсуков 8, енотов-полоскунов 50, выдр 20 и соболей — 35 особей, в том числе 1 особь в возрасте менее 1 года.

Билет №16

1. Налоговая система и этапы ее становления в Российской Федерации.
2. Система налогов и сборов в РФ и их классификация.

3. **Задание:** Рассчитать размер госпошлины с данного искового заявления.

Исходные данные:

Гражданка обратилась в суд с иском о расторжении брака и о разделе имущества (дачи), находящегося в совместной собственности супругов. Стоимость дачи оценена в 460 000 руб.

Билет №17

1. Функции налогов в экономической системе.
2. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе.

3. **Задание:** Рассчитать водный налог за квартал.

Исходные данные:

ООО «Михайлов цемент» использует речную воду для промывки известняковых пород. Объем забранной воды в октябре составил 1 500, в ноябре — 1 730, в декабре — 2 100 м³. Лимит, установленный для организации, составляет 1200 м³. Забор воды ведется из р. Ржень Волго-Вятского экономического региона.

Билет №18

1. Определение налога, сбора. Общие и отличительные признаки налога и сбора.

2. Элементы налогообложения и их характеристика.

3. **Задание:** Рассчитать сумму налога на прибыль организации к уплате в бюджет.

Исходные данные:

ЗАО занимается изготовлением и продажей предметов быта. Было реализовано продукции на сумму 1 500 000 руб., на их производство израсходовано 200 000 руб, начислена з/п 150 000 руб, расходы по аренде производственного помещения 4 200 руб. По итогам прошлого года ЗАО получен убыток 350 000 руб.

Билет №19

1. Регистрация лиц (юридических, физических), их постановка на учет в налоговых органах и присвоение ИНН.

2. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию.

3. **Задание:** Исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

Исходные данные:

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная стоимость которого составляет – 500 000 руб. и земельный участок площадью 900 кв. м. С марта гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога - 0,3%

Ставка налога на строения - 0,3%

Кадастровая стоимость 1 кв. м. земли - 800 руб.

Билет №20

1. Мероприятия налогового контроля, осуществление при проведении выездной налоговой проверки.

2. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ

3. **Задание:** Рассчитать налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Исходные данные:

Работник организации, принимавший участие в 1985 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Вид дохода	Январь	Февраль
1	Заработная плата	28500	17800
2	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного здоровью	2300	2300
3	Организация подарила к празднику ценный подарок стоимостью		12 000
4	Налогоплательщик продал 100 кг. мёда с собственной пасеки	5000	

Состав семьи: жена, сын 23 лет - курсант военного училища.

Билет №21

1. Налог на прибыль: характеристика доходов и расходов.
2. Ставки налогообложения отдельных видов доходов физических лиц в РФ.

3. **Задание:** Рассчитать налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.

Исходные данные:

Работник организации, принимавший участие в 1985 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения АЭС, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№	Вид дохода	Январь	Февраль
1	Заработная плата	28500	17800
2	Организация подарила к празднику ценный подарок стоимостью		12 000
3	Налогоплательщик продал 100 кг. мёда с собственной пасеки	5000	

Билет №22

1. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.
2. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

3. **Задание:** Исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащие уплате в бюджет.

Исходные данные:

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная стоимость которого составляет 555 тыс. руб. и земельный участок площадью 800 кв. м. С 20 марта гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога -0,3%

Ставка налога на строение -0,3%

Кадастровая стоимость 1 кв. м. земли -500 руб.

Билет №23

1. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию.
2. Отсрочка (рассрочка) уплаты налога: условия и порядок его предоставления.

3. **Задание:** Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджет.

Исходные данные:

За отчетный период реализована продукция на сумму 3980500 руб. и оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб., а также реализованы компьютерные устройства на 89000 руб. Получена арендная плата 100000 руб.

Производственная себестоимость реализованной продукции 2471600 руб., коммерческие расходы 126700 руб.

Уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб., начислен налог на имущество организаций 3467 руб., уплачены штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

Билет №24

1. Регистрация лиц (юридических, физических), их постановка на учет в налоговых органах и присвоение ИНН.

2. Налоговая декларация и ее значение. Возможности внесения изменений в налоговую декларацию.

3. **Задание:** Рассчитать сумму налога на прибыль организации к уплате в бюджет.

Исходные данные:

ЗАО занимается изготовлением и продажей продовольственных товаров. Было реализовано продукции на сумму 500 000 руб., на их производство израсходовано 20 000 руб, начислена з/п 15 000 руб, расходы по аренде производственного помещения 1 200 руб. По итогам прошлого года ЗАО получен убыток 50 000 руб.

Билет №25

1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

2. Элементы акцизного налогообложения и их характеристика.

3. **Задание:** Рассчитать сумму НДФЛ за март месяц.

Исходные данные:

Уткина В.В. работает в ЗАО «Пончик» бухгалтером с должностным окладом 15000 руб., отработала 15 дней, за 6 (шесть) дней начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2570,50 руб. Премия к празднику 35%. Получила от ЗАО «Пончик» подарок – электрочайник стоимостью 2000 руб. Одна воспитывает дочь 12 лет (школьница). Сумма заработной платы за январь-февраль 34540 руб.

Билет №26

1. Виды ответственности за налоговые правонарушения и основные нормы по НК РФ.

2. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.

3. **Задание:** Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организации за 1 квартал и за полугодие, указать срок уплаты.

Исходные данные:

Организация за полугодие текущего года имеет следующую остаточную стоимость основных средств:

На 01.01 – 55000

На 01.05 – 256000

На 01.02 – 47000

На 01.06 – 230000

На 01.03 – 81000

На 01.07 – 225000

На 01.04 – 215000

Билет №26

1. Экономическое содержание налога. Признаки налога.

2. Региональные и местные налоги и их роль в формировании налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ.

3. **Задание:** Определить сумму транспортного налога за налоговый период (календарный год).

Исходные данные:

Организация занимается грузоперевозками. На балансе стоят след. ТС:

Вид и марка ТС	Мощность двигателя, л.с.	Количество ТС
МАЗ	180	5
КРАЗ	240	3
Камаз	210	2

2.4. Пакет экзаменатора

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА		
ФИО студента _____ группа № _____ Билет № _____		
Результаты освоения (объекты оценки)	Критерии оценки результата (в соответствии с разделом I «Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств»)	Отметка (прописью ставится отметка)
В результате усвоения дисциплины обучающийся должен уметь : 1. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;	«5» - отвечает на вопросы билета в полном объеме, свободно оперирует основными экономическими понятиями, ответы на вопросы логически выстроены, владеет грамотной устной речью, получены все ответы на вопросы экзаменатора. «4» - отвечает на вопросы билета в полном объеме, свободно оперирует основными экономическими понятиями, получены все ответы на вопросы экзаменатора, но с небольшими неточностями. «3» - отвечает на вопросы билета в полном объеме, слабо оперирует основными экономическими понятиями, получены ответы не на вопросы экзаменатора.	
2. понимать сущность и порядок расчетов налогов.	«2» - не ответил на вопросы билета, не оперирует основными экономическими понятиями, не получены ответы на вопросы экзаменатора.	
В результате усвоения дисциплины обучающийся должен знать : 1. нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;		
2. экономическую сущность налогов;		
3. принципы построения и элементы налоговых систем;		
4. виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.		

Подпись экзаменатора: _____
 Дата проведения зачета: _____