Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

УТВЕРЖДЕНО
И.о. директора
А.И. Медведев

Электронная подпись

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА
Финансы и кредит

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса

Б1.В.19 Налоги и налогообложение
(код и наименование РПД)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки)

Очная
(формы обучения)

Год набора - 2023

Хабаровск, 2023 г.

Автор–составитель:

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры экономики и цифровых технологий Швидко Е.Ю.

Заведующий кафедрой экономики и цифровых технологий
Канд.экон.наук, доцент Поливаева О.Г.
(ученая степень и(или) ученое звание) (Ф.И.О.)

РПД Налоги и налогообложение одобрена на заседании кафедры экономики и цифровых технологий.

Протокол от *30.08.2023* № *1*.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы……...4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы……...4
3. Содержание и структура дисциплины……5
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся……..15
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине……...31
6. Методические материалы для освоения дисциплины……..36
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"……...44
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы…….....46

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1. Дисциплина Б1.В.19 Налоги и налогообложение обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс ОС II-6	Способен осуществлять анализ, контроль и аудит в сфере государственных финансов	ПКс ОС II – 6.1.	Способность применять различные финансовые стратегии и тактики для решения финансовых задач в области государственного управления

1.2.В результате освоения компетенции у обучающихся должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ *(при наличии профстандарта)*/ трудовые или профессиональные действия	Код компонента компетенции	Результаты обучения
D/01.6 Формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей (частично). ПС «Бизнес-аналитик»	ПКс ОС II – 6.1.	на уровне знаний: - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности
		на уровне умений: - самостоятельно решать практические задачи, связанные с налогообложением
		на уровне навыков: - Сбор и анализ информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений для целей организации бухгалтерского учета

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

2.1. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 з.е. (108 а.ч./81 астр.ч.).

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции - 16 а.ч./12 астр.ч., практические занятия - 16а.ч./12 астр.ч., самостоятельная работа – 76 а.ч./57 астр.ч..

2.2. Место дисциплины в структуре ОП ВО

- в соответствии с учебным планом дисциплина Б1.В.19 Налоги и налогообложение изучается на очной форме обучения - на 2 курсе в 4 семестре.

- форма промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с учебным планом: в 4 семестре зачёт.

2.3 Регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (ДОТ). Распределение видов учебной работы, форматов текущего контроля представлены в таблице:

Вид учебной работы	**Формат проведения**
Лекционные занятия	Частично контактная аудиторная работа / в СДО
Практические занятия	Частично контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	Частично с применением ДОТ
Промежуточная аттестация	посредством СДО
Опрос	Частично контактная аудиторная работа
Практические задания	В системе дистанционного обучения (СДО)

3. Содержание и структура дисциплины

№п\п	**Наименование тем (разделов)**	**Объем дисциплины, час**					**Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**/ **ЭО, ДОТ***
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**			**СР/ЭО, ДОТ****	
			Л/ЭО, ДОТ**	**ЛР/ЭО, ДОТ*****	**ПЗ/ЭО, ДОТ****	**КСР**	
Тема 1	Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения	4	0,5		0,5		3	О, Т, З
Тема 2	Возникновение и развитие налогообложения. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения	4	0,5		0,5		3	О, Т, З
Тема 3	Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства	4	1		1		2	О, Т, З
Тема 4	Налоговая политика государства	4	1		1		2	О, Т, З
Тема 5	Система налогового администрирования, ее участники, их	4	1		1		2	О, З, Т

№п\п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**/ ЭО, ДОТ***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР/ЭО, ДОТ***	
			Л/ЭО, ДОТ***	ЛР/ЭО, ДОТ***	ПЗ/ЭО, ДОТ***	КСР		
	права, обязанности и ответственность							
Тема 6	Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	3	0,5		0,5		2	О, Т, З
Тема 7	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	3	0,5		0,5		2	О, Т, З
Тема 8	Организация налогового контроля	3	0,5		0,5		2	О, Т, З
Тема 9	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	3	0,5		0,5		2	О, Т, З
Тема 10	Налог на добавленную стоимость (НДС)	6	1		1		4	О, Т, З
Тема 11	Акцизы	6	1		1		4	О, Т, З
Тема 12	Налог на прибыль организаций	10	2		2		4	О, Т, З
Тема 13	Налог на доходы физических лиц	8	2		1		5	О, Т, З
Тема 14	Иные федеральные налоги и сборы	9	1		1		7	О, Т, З
Тема 15	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4,5	-		0,5		4	О, Т, З
Тема 16	Региональные налоги Российской Федерации (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес)	9	1		1		7	О, Т, З
Тема 17	Местные налоги Российской Федерации (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор)	9	1		1		7	О, Т, З

№п\п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины, час						Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации**/ ЭО, ДОТ***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР/ЭО, ДОТ***	
			Л/ЭО, ДОТ***	ЛР/ЭО, ДОТ***	ПЗ/ЭО, ДОТ***	КСР		
Тема 18	Специальные налоговые режимы	9	1		1		7	О, Т, З
Тема 19	Налоговый менеджмент и его роль в обеспечении экономической безопасности	5,5	-		0,5		5	О, Т, З
Промежуточная аттестация					-			**Зачёт**
Всего часов		**108**	**16**	**-**	**16**		**76**	

Используемые сокращения:

Л – занятия лекционного типа (лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся);

ПЗ – практические занятия (виды занятий семинарского типа за исключением лабораторных работ);

ДОТ – занятия, проводимые с применением дистанционных образовательных технологий, в том числе с применением виртуальных аналогов профессиональной деятельности;

СРО – самостоятельная работа, осуществляемая без участия педагогических работников организации и (или) лиц, привлекаемых организацией к реализации образовательных программ на иных условиях.

Примечание: опрос (О), тестирование (Т), задачи (З)

Содержание дисциплины

РАЗДЕЛ I Теоретические основы налогообложения

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

Понятие налога, его сущность. Налог как философская категория.

Налог как социально-экономическая категория. Двойственная природа налога. Источник налогов. Функции налога. Фискальная и регулирующая функции налога, их проявление и взаимосвязь.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения А.Смита. Современные экономические принципы построения оптимальных налоговых систем.

Налог как организационно-правовая категория. Формирование системы налогообложения.

Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики. Роль налогообложения в перераспределении ВВП и НД.

Динамика налоговых поступлений в доходной части федерального, региональных и местных бюджетов в РФ.

Влияние налогов на основные социально-экономические процессы в обществе. Налоги как основной инструмент государственного регулирования экономики.

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Появление зачатков налогообложения в древние века.

Хронология возникновения и развития налогообложения в Европе.

Эволюция налогообложения в России. Дореволюционный период. Появление зачатков налогообложения в Древнерусском государстве. Дань и подношения в период господства татаро-монгольского ига. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.

Налогообложение в советский период Налоговые реформы периода индустриализации и коллективизации. Налоговые преобразования в период экономических реформ 30-40х годов. Хозяйственная реформа 1965г. и переход к пятиканальной системе платежей в бюджет.

Постсоветский период – становление налоговой системы России. Налоговый кодекс – современный этап в формировании налоговых отношений РФ.

Понятие и назначение налоговых теорий.

Общие теории налогов. Теория обмена. Атомистическая теория. Теория наслаждения. Теория налога как страховой премии. Классическая теория налогов. Теория жертвы. Теория коллективных потребностей. Кейнсианская теория. Монетаристская теория. Теория экономики предложения.

Частные теории налогов. Теория соотношения прямого и косвенного обложения. Теория единого налога. Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения. Теория переложения налогов.

Тема 3. Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства.

Понятие налоговой системы, ее основные элементы.

Классификация налогов и ее назначение. Основные виды классификации налогов.

Особенности построения налоговой системы России. Законодательство о налогах и сборах РФ. Характеристика общих принципов построения налоговой системы РФ, закрепленных в НК РФ.

Состав и структура налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы. Особенности введения, взимания и перераспределения по звеньям бюджетной системы РФ налогов и сборов.

Общие условия установления налогов и сборов.

Управление налоговой системой: цели и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ.

Тема 4. Налоговая политика государства

Понятие налоговой политики государства. Цель, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики.

Классическая и Кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.

Понятие налогового бремени. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени. Теория Лаффера. Уровень налогового бремени в зарубежных странах и России. Проблемы расчета показателей налоговой нагрузки в российской налоговой системе.

Распределение налогового бремени по различным категориям налогоплательщиков,

по различным отраслям экономики в РФ. Понятие совокупного налогового потенциала.

Современные проблемы налоговой системы России и пути их решения.

Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Налоговая политика России: стратегические цели, задачи и основные направления реализации в современных условиях.

Раздел II. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Тема 5. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

Состав, структура и задачи налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.

Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.

Тема 6. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент». Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.

Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов.

Сборщики налогов и сборов.

Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Тема 7. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога. Требование об уплате налога и сбора.

Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках.

Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации.

Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества.

Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.

Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.

Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.

Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Тема 8. Организация налогового контроля

Сущность, формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговая декларация.

Налоговые проверки, их виды. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки). Производство по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Тема 9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Раздел III. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 10. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.

Объекты налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения. Налоговый период.

Порядок исчисления налога. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок возмещения налога. Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.

Тема 11. Акцизы

Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период. Налоговые ставки и их виды.

Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Режим налогового склада. Налоговые посты. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Тема 12. Налог на прибыль организаций

Сущность и особенности налога на прибыль организаций.

Плательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения.

Порядок исчисления облагаемой прибыли.

Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.

Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.

Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.

Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.

Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

Особенности налогообложения данным налогом отдельных видов доходов органи-

заций, а также доходов (расходов) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг и др. Особенности налогообложения срочных сделок и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Особенности налогообложения иностранных организаций. Устранение двойного налогообложения.

Понятие налогового учета и общие положения. Аналитические регистры налогового учета.

Порядок составления расчета налоговой базы и определения доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового учета.

Порядок и особенности ведения налогового учета доходов и расходов при различных операциях.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Тема 13. Налог на доходы физических лиц

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения.

Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами.

Налоговый период.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и др.) и порядок применения.

Налоговые ставки, их виды. Порядок исчисления налога.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Налоговая декларация. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Тема 14. Иные федеральные налоги и сборы

Сущность и особенности ***налога на добычу полезных ископаемых.***

Состав налогоплательщиков и особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения. Понятие и виды добытого полезного ископаемого.

Налоговая база и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы.

Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Сущность и специфика ***водного налога***. Состав налогоплательщиков по данному налогу.

Понятие водного объекта, виды водных объектов. Объекты налогообложения. Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению налогом.

Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.

Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по водному налогу.

Понятие и виды ***государственной пошлины***, основы ее взимания.

Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения.

Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии дифференциации в зависимости от совершения различных действий.

Льготы по уплате государственной пошлины.

Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты в бюджет. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

Сущность и особенности ***сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.***

Плательщики и объекты обложения сборами.

Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения.

Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

Обязанности органов, выдающих лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).

Раздел IV. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 15. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Сущность и особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Объект обложения для различных категорий плательщиков.

Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды.

Тарифы страховых взносов.

Стоимость страхового года. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Раздел V. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 16. Региональные налоги Российской Федерации (налог на имущество организаций, транспортный налог, налог на игорный бизнес)

Сущность и особенности региональных налогов. Плательщики региональных налогов.

Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный

размер ставки налога на имущество предприятий, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по региональным налогам.

Льготы по налогу на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес.

Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, транспортного налога и налога на игорный бизнес, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Раздел VI. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 17. Местные налоги Российской Федерации (земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор)

Сущность и особенности местных налогов и их налогоплательщики Объекты обложения местными налогами.

Виды земельных участков, имущества физических лиц, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении местных налогов. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида объектов налогообложения. Перечень льгот по местным налогам.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Сущность и особенности торгового сбора.

Плательщики сбора и объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, устанавливаемые для уплаты сбора.

База и период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.

Полномочия органов местного самоуправления в отношении торгового сбора.

Раздел VII. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 18. Специальные налоговые режимы

Понятие и значение системы специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса. Общие условия применения специальных налоговых режимов. Виды и особенности налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на специальные налоговые режимы

Порядок и условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).

Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового учета.

Порядок представления налоговых деклараций, а также особенности проведения налоговых проверок.

Раздел VIII. НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ГОСУДАРСТВА

Тема 19. Налоговый менеджмент и его роль в обеспечении экономической безопасности

Понятие налогового менеджмента, его структурные элементы, уровни осуществления. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.

Государственный налоговый менеджмент: цели, задачи, элементы.

Бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование.

Бюджетно-налоговое регулирование.

Бюджетно-налоговый контроль.

Корпоративный налоговый менеджмент: цели, задачи, структурные элементы, место и роль в системе управления организации.

Корпоративное налоговое планирование.

Налоговое регулирование в организации.

Внутренний налоговый контроль.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации

4.1.1. В ходе реализации дисциплины Б1.В.19 Налоги и налогообложение **используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся**

- при проведении занятий лекционного типа: опрос.
- при проведении практических занятий: опрос, тестирование, ситуационные задания, доклад.
- при контроле результатов самостоятельной работы студентов: опрос, решение ситуационных задач

5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1 Промежуточная аттестация проводится в форме зачёта

5.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Типовые оценочные материалы по темам

Вопросы и темы для опроса на занятиях и докладов.

Раздел I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖНИЯ

Практические занятия проводятся в форме опроса и обсуждений, где студенты докладывают самостоятельно выполненные исследования по заданной теме.

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

1. Понятие налога и его сущность.
2. Налог как социально-экономическая, философская и организационно-правовая категории.
3. Функции налога. Фискальная и регулирующая функции налога.
4. Основные принципы налогообложения.
5. Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики.
6. Значение налогов в доходах государства. Доля налоговых поступлений в доходной части бюджета РФ.
7. Влияние налогов на экономическую безопасность государства.

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения

1. Появление зачатков налогообложения в древние века.
2. Основные этапы развития налогообложения в Европе.
3. Появление зачатков налогообложения в Древнерусском государстве.
4. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.
5. Налогообложение в Советский период.
6. Становление современной налоговой системы России.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

1. Понятие налоговой теории и их назначение.
2. Общие теории налогов.
3. Частные теории налогов.
4. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Тема 4. Налоговая система государства

1. Понятие налоговой системы, ее основные элементы.
2. Классификация налогов и ее назначение.
3. Общая характеристика налоговой системы РФ.
4. Специальные налоговые режимы.
5. Общие условия установления налогов и сборов.
6. Управление налоговой системой: цели и задачи.
7. Современные проблемы налоговой системы России.

Тема 5. Налоговая политика государства

1. Понятие налоговой политики.
2. Цель, задачи и основные направления налоговой политики.
3. Классическая и Кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.
4. Налоговая политика и налоговые реформы.
5. Стратегические цели, задачи и основные направления налоговой политики в России.
6. Понятие налогового бремени.
7. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени.
8. Налоговое бремя в зарубежных странах и России.
9. Понятие совокупного налогового потенциала.
10. Проблема переложения налогов.
11. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Тема 6. Налоговый менеджмент

1. Понятие налогового менеджмента, его структура и уровни осуществления.
2. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.
3. Цели, задачи, элементы государственного налогового менеджмента.
4. Корпоративный налоговый менеджмент: цели, задачи, структурные элементы, место и роль в системе управления организации.

РАЗДЕЛ II. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Вопросы для опроса на занятиях

Тема 7. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.

4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.

5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.

Тема 8. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

1. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».

2. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.

3. Права и обязанности налогоплательщиков.

4. Права и обязанности налоговых агентов.

5. Сборщики налогов и сборов.

Тема 9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

2. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога.

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

4. Формы изменения срока уплаты налога и сбора.

5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Тема 10. Организация налогового контроля

1. Сущность, формы проведения налогового контроля.

2. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

3. Налоговая декларация.

4. Налоговые проверки, их виды.

5. Цели и методы камеральных проверок.

6. Цели и методы выездных проверок.

7. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие налогового правонарушения.

2. Налоговый кодекс РФ о видах налоговых правонарушений.

3. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

4. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.

5. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок исчисления срока давности по налоговым правонарушениям.

Раздел III. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Итого по разделу 3:

Вопросы для опроса на занятиях

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики, объект налогообложения.

2. Налоговая база и особенности ее определения.

3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

4. Налоговые вычеты и их виды.

5. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.

6. Налоговый период.

7. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

8. Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Тема 13. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики налога и объект налогообложения.
2. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
3. Налоговая база и особенности ее определения.
4. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных организаций.
7. Понятие налогового учета и его основные положения.
8. Формы отчетности по налогу на прибыль организаций.

Тема 13. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
2. Налоговая база и налоговые ставки.
3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
4. Счет-фактура. Порядок исчисления налога.
5. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
6. Порядок возмещения налога.

Тема 14. Акцизы

1. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.
2. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобожденные от налогообложения).
3. Определение налоговой базы, ее особенности.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.
5. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Тема 16. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
3. Налоговая база и особенности ее определения.
4. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 17. Государственная пошлина

1. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.
2. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
3. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
4. Льготы по уплате государственной пошлины.
5. Особенности исчисления государственной пошлины для юридических лиц.
6. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
7. Особенности возврата (зачета) государственной пошлины.

Тема 18. Водный налог

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Понятие и виды использования водных объектов (понятие водопользования).
3. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.

4. Налоговый период. Ставки налога за пользование различными водными объектами.

5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.

6. Налоговая декларация по водному налогу.

Тема 19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Плательщики сборов. Объекты обложения.

2. Ставки сборов и их дифференциация.

3. Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

Раздел IV. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Вопросы для опроса на занятиях

Тема 20. Налог на имущество организаций

1. Плательщики данного налога.

2. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.

3. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций.

4. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.

5. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.

6. Роль субъектов РФ в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.

7. Льготы по налогу на имущество предприятий.

8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

9. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 21. Транспортный налог

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.

2. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.

3. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

4. Налоговые ставки и их дифференциация.

5. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 22. Налог на игорный бизнес

1. Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.

2. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

3. Налоговая декларация.

4. Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.

Раздел V. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Вопросы для опроса на занятиях

Тема 23. Земельный налог

1. Сущность, особенности земельного налога.

2. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом.

3. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

4. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.

5. Льготы по земельному налогу.

6. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок и сроки

уплаты налога и авансовых платежей.

7. Налоговая декларация по земельному налогу.

Тема 24. Налог на имущество физических лиц

1. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.
2. Плательщики налога. Объект налогообложения.
3. Ставки налога.
4. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Тема 25. Торговый сбор

1. Сущность и особенности торгового сбора.
2. Плательщики и объект обложения.
3. Ставки торгового сбора.
4. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.

Раздел VI. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Вопросы для опроса на занятиях

Тема 26. Специальные налоговые режимы)

1. Понятие и значение специальных налоговых режимов
2. Виды и особенности применения специальных налоговых режимов.
3. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения и другие специальные налоговые режимы.
4. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
5. Налоговая база и порядок ее определения.
6. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.
7. Налоговые ставки.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
9. Налоговый учет. Налоговая декларация.

Раздел VII. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Вопросы для опроса на занятиях

Тема 30. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

1. Особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения для различных категорий плательщиков.
4. Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Тарифы страховых взносов.
5. Расчетный и отчетный периоды.
6. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.
7. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.
8. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.
9. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

4.2.1. Тестовые задания

Тестовые задания по разделу 2.

Вариант 1

1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами:

б) налоговые и таможенные органы;

в) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.

2. Какие виды налоговых проверок предусмотрены НК РФ?

а) камеральные

б) контрольные

в) оперативные

г) выездные

3. Укажите верное определение. Пеня за несвоевременную уплату налогов является:

а) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов

б) финансовой санкцией

в) налогом

4. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в следующих формах:

а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита

б) отсрочки, рассрочки

в) налогового кредита, инвестиционного налогового кредита

5. Срок, определенный в НК РФ «днями», исчисляется по общему правилу:

а) в календарных днях;

б) в рабочих днях;

в) в днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями.

6. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

а) об идентификационном номере налогоплательщика;

б) о суммах уплаченных налогов и сборов;

в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.

7. Налог считается установленным:

а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога

б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге

в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

8. К федеральным относятся следующие налоги:

а) водный налог

б) налог на игорный бизнес

в) земельный налог

9. К региональным налогам относятся:

а) транспортный налог

б) земельный налог

в) налог на добычу полезных ископаемых

10. Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности:

а) нет;

б) да.

11. Что понимается под налогом?

а) обязательный, индивидуально безвозмездный 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;

б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

12. В соответствии с общим правилом для целей налогообложения принимается цена товаров, работ или услуг:

а) рыночная цена;

б) цена, указанная сторонами сделки;

в) цена товаров, работ или услуг, определенная как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли

13. Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о:

а) полученных доходах и произведенных расходах;

б) объектах налогообложения, полученных доходах и произведенных расходах, источниках доходов, налоговой базе, налоговых льготах, исчисленной сумме налога и (или) других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога;

в) налоговой базе и налоговых льготах.

14. При отправке налоговой декларации (расчета) по почте днем ее представления считается дата:

а) отправки почтового отправления с описью вложения;

б) поступления в налоговый орган;

в) присвоения входящего номера.

15. Взаимозависимые лица для целей налогообложения это:

а) если одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %

б) заимодавцы и заемщики

в) если одна организация непосредственно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет менее 10 %

Вариант 2

1. Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

а) камеральные и выездные налоговые проверки;

б) камеральные, выездные и встречные налоговые проверки;

в) выездные налоговые проверки и инвентаризацию.

2. Выездная налоговая проверка проводится в срок, не превышающий:

а) 2 месяцев; указанный срок может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях -до 6 месяцев;

б) 2 месяцев; указанный срок не может быть продлен;

в) трех месяцев.

3. Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

а) только вышестоящим налоговым органом;

б) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, большем ранее заявленного;

в) налоговым органом, ранее проводившим проверку, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного

4. Документы (информация) о налогоплательщике или информация о конкретных

сделках могут быть истребованы у:

а) контрагентов или у иных лиц, располагающих такими документами (информацией), у участников сделки или у иных лиц, располагающих информацией об этой сделке;

б) проверяемого налогоплательщика;

в) контрагентов или участников сделки.

5. Акт по результатам выездной налоговой проверки составляется в течение:

а) 2 месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;

б) трех месяцев со дня составления справки о проведенной выездной налоговой проверке;

в) 2 месяцев в случае выявления нарушения законодательства о налогах и сборах.

6. В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться:

а) истребование документов у проверяемого лица, а также у иных лиц, располагающих документами (информацией) касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика, допрос свидетеля, проведение экспертизы;

б) истребование документов у проверяемого лица, допрос свидетеля, проведение экспертизы.

7. Допишите определение:

Налоговая система – это …

8. К местным налогам относятся:

а) Налог на имущество физических лиц;

б) Налог на имущество организаций;

в) Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения.

9. В соответствии с НК РФ налоговыми агентами признаются:

а) Лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

б) Лица, обязанные удержать у налогоплательщика налог и сбор;

в) Лицо, предоставившее в налоговый орган информацию о нарушениях законодательства о налогах и сборах налогоплательщиком - организацией или физическим лицом.

10. Основные задачи, которые должны быть решены посредством налоговой политики:

а) Обеспечение государства финансовыми ресурсами;

б) Создание условий для регулирования народного хозяйства страны;

в) Сглаживание возникающих в процессе рыночных отношений противоречий;

г) Укрепление международных связей с другими странами;

11. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу):

а) не исключает права на одновременную или последующую подачу аналогичной жалобы в суд

б) не исключает права повторно обратиться в этот же вышестоящий орган (вышестоящему должностному лицу) с жалобой по тому же предмету и основаниям

в) исключает право на последующее обращение с аналогичной жалобой в суд

12. Апелляционная жалоба на решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения подается в течение:

а) 10 дней с момента вступления решения в силу

б) 3 месяцев с момента вынесения решения налоговым органом

в) 10 дней с момента получения решения налогоплательщиком (его представителем)

13. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное:

а) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика;

б) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных

лиц;

в) противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

14. К ответственности за совершение налоговых правонарушений могут быть привлечены:

а) организации и физические лица:

б) организации и физические лица, достигшие 16-летнего возраста;

в) организации и физические лица, достигшие 18-летнего возраста.

15. К обстоятельствам, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, относятся:

а) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

б) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;

в) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств

Ключи к тестовым заданиям

Вариант 1	Вариант 2
1. в	1.
2. а, г	2.
3. а	3.
4. а	4.
5. б	5.
6. а	6.
7. а	7.
8. а	8.
9. а	9.
10.а	10. а, б
11.а	11. а
12. б	12. в
13.б	13. в
14.а	14. б
15.а	15. а

Тестовые задания по разделу 3.

Вариант 1

1. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

2. Не подлежат налогообложению НДС:

а) реализация очков (кроме солнцезащитных);

б) реализация детских подгузников;

в) работы (услуги), выполняемые (оказываемые) в космическом пространстве.

3. Налоговый период по НДС:

а) месяц;

б) квартал

4. Облагается ли НДС реализация на территории РФ товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли?

а) нет

б) да

5. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:

а) федеральным;
б) региональным;
в) местным.
6. Подакцизными признаются следующие товары:
а) пиво;
б) табачные изделия;
в) легковые автомобили;
г) изделия из натурального меха.
7. Плательщиками акцизов являются:
а) автосалон, реализующий отечественные автомобили;
б) ресторан, реализующий коньяк;
в) г-н Иванов (зарегистрирован как ПБОЮЛ), реализующий сигареты;
г) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива.
8. Налоговым периодом по акцизам признается:
а) календарный месяц;
б) квартал;
в) календарный год.
9. НДФЛ согласно НК РФ является:
а) федеральным налогом;
б) региональным налогом;
в) местным налогом.
10. Налогоплательщиками НДФЛ в РФ признаются:
а) граждане Российской Федерации;
б) иностранные граждане и лица без гражданства;
в) налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.
11. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:
а) только в денежной форме;
б) денежной, натуральной формах;
в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.
12. Доходами, полученными в натуральной форме, признаются:
а) оплата за налогоплательщика стоимости услуг;
б) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам выше рыночных;
в) покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам ниже рыночных.
13. Доход физического лица — налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, облагается НДФЛ по ставке:
а) 9%;
б) 13%,
в) 30%;
г) 35%.
14. Налоговым периодом по НДФЛ является:
а) месяц;
б) квартал;
в) календарный год;
г) финансовый год.
15. Налоговый нерезидент РФ имеет налоговые обязательства на территории РФ по доходам, полученным _____ .

Вариант 2

1. Налогоплательщиками НДС не признаются:
а) организации, у которых за 3 предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога превысила в совокупности 2млн руб.;

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;

в) физические лица.

2. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

а) 10%, 18%, 20%;

б) 0%, 10%, 16%;

в) 0%, 10%; 20%.

3. Подлежит налогообложению НДС:

а) реализация почтовых марок;

б) реализация периодических печатных изданий;

в) реализация продуктов детского и диабетического питания.

4. Подлежат ли налогообложению на территории РФ осуществляемые банками банковские операции по открытию и ведению банковских счетов организаций?

а) нет

б) да

5. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;

6. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

а) прямых личных;

б) прямых реальных;

в) косвенных.

7. Подакцизными товарами являются:

а) коньяк;

б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;

в) туалетная вода (емкость флакона 100 мл, продукция прошла государственную регистрацию);

г) грузовой автомобиль.

8. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

а) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;

б) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;

в) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;

г) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.

9. К подакцизным не относятся следующие товары:

а) безалкогольное пиво;

б) сигареты без фильтра;

в) спиртосодержащая продукция с объемной долей спирта менее 9%;

г) коньячный спирт.

10. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:

а) установлены специфические по всем товарным группам;

б) установлены как специфические, так и адвалорные;

в) установлены специфические и комбинированные по подакцизным товарам;

г) могут дифференцироваться внутри товарной группы.

11. Объектом налогообложения по НДФЛ является:

а) доход, полученный от источников за пределами РФ,— для налоговых нерезидентов;

б) доход, полученный от источников за пределами РФ,— для налоговых резидентов;

в) доход от источников за пределами РФ и от источников в РФ,— для налоговых нерезидентов.

12. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:

а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;

б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;

в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

13. Налоговые вычеты по НДФЛ уменьшают:

а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет;

б) величину налоговой базы;

в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению.

14. Доходы в натуральной форме, облагаются НДФЛ по ставке _____

.

15. Доходы налогоплательщика в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами облагаются НДФЛ по ставке _____

.

Практические задания для самостоятельной работы студентов по разделу 2

Задача 1

В связи со сменой генерального директора ООО «Казус» обратилось в инспекцию ФНС с заявлением, подписанном учредителем общества, о внесении изменений в сведения о юридическом лице, не связанных с внесением изменений в учредительные документы. Общество просило внести изменения в сведения о лице, имеющем право без доверенности действовать от имени юридического лица.

Налоговая инспекция отказала обществу в регистрации изменений.

Оцените правомерность решения налогового органа

Задача 2

По совету специалиста гражданин Республики Берег Слоновьего Бивня Мамбука Мбамбве для подтверждения своего налогового статуса резидента Российской Федерации получил и представил налоговому агенту - спортивному клубу «Патриот» вид на жительство. Главный бухгалтер клуба обратился за разъяснением к налоговому консультанту.

Оцените ситуацию и дайте консультацию.

Задача 3

Лауреат конкурса юных пианистов им. Бетховена, проводимого в г. Санкт- Петербурге, 13-ти летний житель г. Хабаровск Вениамин Музыкантский получил премию (2 500 долл. США) и был приглашен выступить с сольными концертами в Германии, за которые ему было выплачено 15 550 ЕВРО. По прибытии в г. Хабаровск он был извещен о необходимости явиться в инспекцию ФНС, заполнить декларацию и уплатить налог со всех сумм доходов. Родители Вениамина заявили налоговому инспектору, что их сын является несовершеннолетним и не может быть субъектом налоговых правоотношений, и, следовательно, платить налог не обязан.

Оцените юридическую обоснованность позиций сторон.

Задача 4

По результатам камеральной налоговой проверки налоговый орган посредством инкассовых поручений взыскал с ООО «Сиерго» задолженность по пеням по НДФЛ. ООО не отрицает факта наличия задолженности по пеням по НДФЛ. Однако, по мнению налогоплательщика, взыскание произведено неправомерно. ООО обратилось в налоговый орган с заявлением о возврате процентов на сумму излишне взысканных пеней, но получило отказ.

Оцените перспективу судебного обжалования решения налогового органа.

Практические задания для самостоятельной работы студентов по разделу 3

Задача 1

На основании исходных данных определите сумму выплат и вознаграждений, подлежащих налогообложению НДФЛ.

Исходные данные: Инженер проектной организации П.С. Петров в первом квартале ежемесячно получал заработную плату по основной тарифной ставке в размере 35 000 руб. и ежемесячные премии — 10 000 руб.

В феврале он получил единовременную материальную помощь в сумме 20 000 руб., а также возмещение командировочных расходов в размере 5 000 руб.

В марте он получил установленную городскими властями премию за разработку сооружения для городского парка в размере 17 000 руб.

Задача 2

На основании исходных данных определите величину обязательств работника перед бюджетом по налогу на доходы физических лиц за календарный год.

Исходные данные: Работник организации имеет двоих детей. Один ребенок (возраст - 17 лет) учится очно в техникуме, второй (возраст - 22 года) - студент вуза дневной формы обучения.

Работник получает ежемесячную заработную плату по трудовому договору с организацией в размере 35 000 руб. За обучение детей работник из своих средств заплатил за год 100 000 руб.; за одного ребенка – 40 000 руб., за другого – 60 000 руб.

Расходы работника на лечение супруги и детей составили за год 60 000 руб.: на лечение супруги – 28 000 руб., на лечение детей - по 32 000 руб.

В этом же году работник равномерно имел доходы в сумме 148 000 руб. от других организаций по заключенным с ними договорам подряда.

Задача 3

Выручка розничной торговой организации АО «У» от продажи товаров (включая НДС) на территории РФ за IV квартал 202.. г. составила:

• по товарам, облагаемым по ставке 20%, - 6 900 000 руб.;

• по товарам, облагаемым по ставке 10%, - 2 500 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная в налоговом периоде поставщикам товарно-материальных ценностей, приобретенных для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, - 191 321,50 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Практические задания для самостоятельной работы студентов по разделу 4

Задача 1

Укажите порядок определения налоговой базы по налогу на имущество российской организацией. В каком нормативном документе прописан порядок ведения бухгалтерского учета объектов основных средств и формирования их первоначальной и остаточной стоимостей?

Задача 2

Рассчитайте сумму налога на имущество организации за I квартал 202... г. на основании показателей, приведенных в табл.

Показатели	По состоянию на:			
	01.01202_ г.	01.02.202_ г.	01.03.202_ г.	01.04.202_ г.
Основные средства	32 778 191	32 832 642	32 904 367	32 279 040

Амортизация основных средств	21 087 301	21 341 443	21 588 914	21 886 727

Законодательным актом субъекта РФ установлена ставка налога на имущество в размере 2,2%, отчетные периоды - I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Задача 3

В начале мая 202_ г. организация приобрела и зарегистрировала легковой автомобиль с мощностью двигателя 180 л.с. В конце мая 202_.г. автомобиль снят с учета в связи с продажей.

Законом субъекта РФ установлена ставка транспортного налога для данной категории автомобиля - 50 руб. за 1 л.с.

Рассчитайте транспортный налог.

Задача 4

Организация по состоянию на 1 апреля 202_. г. имела в наличии 15 игровых автоматов и 8 игровых столов.

17 апреля 202_ г. были приобретены и введены в действие 7 новых игровых автоматов и 5 игровых столов с тремя игровыми полями на каждом.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за апрель. Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 5

Организация, осуществляющая деятельность в области игорного бизнеса по состоянию на 1 января 202_ г. имела в наличии 15 игровых автоматов, 25 игровых столов, на семи из которых по два игровых поля, на пяти - по три; два бара с двумя барменами в каждом, один ресторан и одну кассу тотализатора.

17 февраля 202_ г. были приобретены и введены в действие 5 новых игровых автоматов и 2 игровых стола с тремя игровыми полями на каждом.

Определите налог за каждый налоговый период (январь и февраль 202_ г.).

Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Задача 6

Организация, осуществляющая деятельность в области игорного бизнеса по состоянию на 1 января 202_ г. имела в наличии 20 игровых автоматов, 15 игровых столов, на трех из которых имелось по два игровых поля, на двух - по три; три кассы тотализатора.

11 января 202_ г. организация сняла с регистрации два игровых автомата.

12 января 202_ г. были приобретены и введены в действие 3 новых игровых автомата и 2 игровых стола.

Рассчитайте сумму налога на игорный бизнес за январь. Примечание: ставки налога законом субъекта РФ не установлены.

Практические задания для самостоятельной работы студентов по разделу 5

Задача 1

Организация имеет во владении земельный участок площадью 5 600 кв. м кадастровой стоимостью 37 450 руб./га, который используется в производственных целях.

Организация 25 апреля прошлого года приобрела в собственность земельный участок площадью 2 850 кв. м, из которых 2 200 кв. м используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня текущего года и должно быть окончено 1 декабря текущего года. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка – 36 500 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период, используя максимальную ставку налога, установленную законодательством.

Задача 2

Садоводческое некоммерческое товарищество использует земельный участок для садоводческой деятельности. Кадастровая стоимость этого земельного участка (включая земли общего пользования) составляет 3 554 230 руб. Указанный участок находится в пользовании товарищества с 1996 г.

Товарищество имеет право на установленную органом муниципального образования льготу в виде не облагаемой налогом суммы в размере 200 000 руб. Налоговая ставка — 0,3%.

Определите сумму земельного налога за текущий год.

Задача 3

Организация имеет в собственности с 10 апреля текущего года земельный участок площадью 2 500 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 4 034 руб. Ставка налога установлена в размере 1,5%. Отчетные периоды — первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Определите суммы авансовых платежей и сумму налога за текущий год к уплате в бюджет.

Задача 4

В собственности гражданина Петрова А. А., являющегося инвалидом с детства, находится земельный участок 1 200 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. м земли составляет 508 руб. Нормативным правовым актом муниципального образования для физических лиц, имеющих земельные участки, являющиеся объектом налогообложения, льготы, установленные в соответствии со статьей 395 НК, действуют в полном объеме. Ставка налога 0,3%.

Рассчитайте сумму налога за текущий год, укажите порядок его уплаты.

Задача 5

На основании исходных данных определите

• исчислить налог на имущество и земельный налог.

• произвести перерасчет по налогу на имущество.

Исходные данные:

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет-198 тыс. руб. и земельный участок 800 кв. м. С 20 мая гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога-0,3 %.

Ставка налога на строение-0,1 %.

Кадастровая стоимость 1 кв.м.-850 руб.

Практические задания для самостоятельной работы студентов по разделу 6

Задача 1

Рыбозаводческая ферма работает на системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

По итогам предыдущего года получен убыток в размере 30 000 руб., а по итогам текущего 202_ года - прибыль 120 000 руб.

Рассчитайте налоговую базу для расчета ЕСХН за текущий год.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель занимается разведением домашней птицы. По

данным учета сумма доходов, уменьшенных на величину расходов, составила:

• за 1-е полугодие текущего года – 48 000 руб.;

• за текущий год – 65 000 руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 3

Фермерское хозяйство (юридическое лицо), занимающееся выращиванием арбузов, предполагает перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Укажите, от уплаты, каких налогов будут освобождены фермеры в связи с этим переходом. Ответ обоснуйте положениями НК РФ.

Задача 4

Доходы индивидуального предпринимателя за 202_.г. составили 250 000 руб., расходы за этот же период – 240 000 руб.

Рассчитайте налог, который предприниматель должен уплатить в бюджет, если он применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 5

Организация занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции.

За 202_. г. сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В 202_ г. получено денежных средств за продукцию, отгруженную:

• в предыдущем году – 120 000 руб.;

• в текущем 20.г. – 280 000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий 202_ год.

Задача 6

Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Рассчитайте стоимость патента для него в 202_г. на шесть месяцев при условии, что законом субъекта РФ установлен максимальный размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.

Практические задания для самостоятельной работы студентов по разделу 7

Задача 1

Рассчитайте общую сумму страховых взносов к уплате за март 202_г. по одному из работников организации, если известны следующие данные:

1) ежемесячная заработная плата — 28 000 руб.;

2) ежемесячная компенсация за проезд в общественном транспорте – 1 000 руб.

3) ежемесячная компенсация на питание — 1 800 руб.

За январь и февраль 20202_ г. уплачено страховых взносов 20 944 руб.

Компенсация работодателем расходов работника на проезд и питание предусмотрена в трудовом договоре. Организация не относится к льготным категориям страхователей и применяет общие тарифы страховых взносов.

Задача 2

Индивидуальный предприниматель, не имеющий наемных работников, по итогам предыдущего года имеет следующие финансовые показатели:

1) доходы от предпринимательской деятельности — 1 040 000 руб.;

2) доходы по вкладам в банке — 18 000 руб.;

3) расходы, связанные с реализацией товаров — 140 000 руб.;

4) материальные расходы — 520 000 руб.;

5) выплаты лизингополучателю по договору за торговое оборудование — 62 000 руб.

Рассчитайте страховые взносы в текущем 202_.г., если известно, что предприниматель не вступал в добровольные правоотношения с Фондом социального страхования. Укажите, какие сроки установлены для уплаты страховых взносов предпринимателями.

5. Оценочные средства для промежуточной аттестации

5.1 Зачет проводится с применением следующих методов (средств): зачёт проводится в устной форме, два теоретических вопроса и практическое задание

5.2 Типовые оценочные материалы для промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (зачёту).

1. Налог и сбор как экономическая и организационно-правовая категория.
2. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
3. Классификация налогов и ее назначение.
4. Налоговая система РФ (общая характеристика)
5. Система налогового законодательства: понятие, иерархия и классификация нормативно-правовых актов.
6. Общая характеристика Налогового кодекса как системообразующего акта налогового законодательства.
7. Классические, современные и юридические основы (принципы) налогообложения.
8. .Характеристика основных элементов налогообложения.
9. Правовая регламентация системы федеральных налогов.
10. Правовое регулирование системы региональных налогов.
11. Правовое регулирование местных налогов.
12. Правовой статус специальных налоговых режимов.
13. Субъекты налоговых правоотношений, общая характеристика прав и обязанностей.
14. Налогоплательщики, налоговые агенты, взаимозависимые лица, законные представители налогоплательщика, уполномоченные представители налогоплательщика.
15. Порядок постановки налогоплательщиков на учёт в налоговых органах. Особенности постановки на учет физических и юридических лиц
16. Система налоговых органов Российской Федерации.
17. Понятие, виды и формы налогового контроля и его сущность.
18. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.
19. Полномочия таможенных органов, органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
20. Правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности налоговых органов и их должностных лиц.
21. Правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности финансовых органов и их должностных лиц.
22. Камеральная налоговая проверка: место проведения, сроки, порядок.
23. Выездная налоговая проверка: место проведения, решение о проведении, предмет, период, срок, приостановление проведения проверки, повторная выездная налоговая проверка.
24. Налоговая декларация: форма, назначение и содержание.
25. Требования об уплате налогов и сборов.
26. Возникновение, изменение и прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов.
27. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
28. Взыскание налога за счет денежных средств и имущества налогоплательщика (физического лица и юридического лица)

29. Основания и порядок изменения срока уплаты налога и сбора

30. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (пеня, поручительство, залог имущества, банковская гарантия, приостановление операций по счетам, арест имущества)

31. Основание и порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм

32. Понятие налогового правонарушения. Принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.

33. Порядок применения и взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

34. Роль банков в обеспечении полноты и своевременности уплаты налоговых платежей.

35. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

36.Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

К зачёту допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы, выполнившие в установленные сроки все виды заданий и работ, не имеющим задолженностей по итогам текущего контроля успеваемости.

Подготовка к зачету предусматривает устное повторение пройденного учебного материала по дисциплине (с использованием конспектов, учебных пособий, дополнительной литературы), а также дополнительное конспектирование этих источников по перечню вопросов, выносимых на зачет.

Зачет проводится в устной форме *по вопросам.*

Знания, умения, действия обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «незачтено».

Оценочные средства для промежуточной аттестации.

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (Зачет).

1. Социально-экономическая сущность налога.
2. Классические и современные принципы налогообложения.
3. Налог как экономическая и организационно-правовая категория
4. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
5. Классификация налогов и ее назначение.
6. Место и роль налогов в системе перераспределительных отношений государства.
7. Возникновение и развитие налогообложения в Европе.
8. Этапы становления и развития налогообложения в России.
9. Эволюция отечественного налогообложения в советский период.
10. Общие и частные теории налогов.
11. Налоговая система РФ (общая характеристика).
12. Характеристика основных элементов налогообложения.
13. Федеральные, региональные и местные налоги в налоговой системе РФ.
14. Проблемы современной системы налогообложения в РФ.
15. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.
16. Основные результаты современной налоговой реформы в РФ.
17. Основные направления налоговой политики РФ.
18. Сущность и основные элементы налогового менеджмента.
19. Понятие, виды и формы налогового контроля и его сущность.
20. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
21. Полномочия Минфина РФ, таможенных органов, органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
22. Камеральная налоговая проверка: место проведения, сроки, порядок.

23. Выездная налоговая проверка: место проведения, решение о проведении, предмет, период, срок, приостановление проведения проверки, повторная выездная налоговая проверка.

24. Понятие налогового правонарушения. Принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

25. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

26. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

27. Налогоплательщики, плательщики сборов: права и обязанности.

28. Требования об уплате налогов и сборов.

29. Возникновение, изменение и прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов. Исполнение обязанностей по уплате налога или сбора.

30. Основания и порядок изменения срока уплаты налога и сбора.

31. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

32. Основание и порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

33. Налоговая база и особенности ее определения по НДС, порядок начисления. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.

34. Суммы НДС, предъявляемые продавцом покупателю. Счет-фактура.

35. Налоговые вычеты. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, порядок и сроки уплаты.

36. Порядок определения доходов. Их классификация при формировании прибыли.

37. Акцизы и их налогоплательщики. Подакцизные товары.

38. Объект налогообложения по акцизам, операциям, операции, не подлежащие налогообложению.

39. Налоговая база при реализации подакцизных товаров. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Порядок исчисления акцизов.

40. Налог на имущество предприятий.

41. Налог на доходы физических лиц, его налогоплательщики.

42. Объект налогообложения, особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.

43. Понятие и принципы определения доходов по налогу на прибыль.

44. Доходы, полученные физическим лицом, не подлежащие налогообложению.

45. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

46. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.

47. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты ими налога в бюджет.

48. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Порядок и сроки уплаты ими налога в бюджет.

49. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций.

50. Единый сельскохозяйственный налог.

51. Порядок исчисления налога на прибыль, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.

52. Налог на добычу полезных ископаемых.

53. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

54. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

55. Налоговая база, налоговые ставки по налогу на прибыль.

56. Транспортный налог.

57. Упрощенная система налогообложения.
58. Торговый сбор.
59. НДС, его плательщики. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
60. Налог на имущество физических лиц.
61. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации
62. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога
63. Земельный налог.
64. Специфика и порядок применения упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.
65. Особенности применения единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями.
66. Особенности применения системы налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности индивидуальными предпринимателями.
67. Водный налог.
68. Страховые взносы, уплачиваемые в государственные внебюджетные фонды.
69. Налоговая декларация
70. Налоговый мониторинг как форма контроля.

К зачету допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы, выполнившие в установленные сроки все виды заданий и работ, не имеющим задолженностей по итогам текущего контроля успеваемости.

Подготовка к зачету предусматривает устное повторение пройденного учебного материала по дисциплине (с использованием конспектов, учебных пособий, дополнительной литературы), а также дополнительное конспектирование этих источников по перечню вопросов, выносимых на зачет.

Зачет проводится в устной форме *по вопросам.*

Компонент компетенции	Ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс ОС II – 6.1.	Способен на основе представления о сущности и содержании государственных финансов, особенностей звеньев и сфер финансовой системы применять методы управления государственными финансами / Выявляет и обосновывает конкретные пути повышения финансово-экономической эффективности деятельности государственных структур	Собирает данные различных видов экономической (хозяйственной) отчетности для дальнейшего проведения ее анализа; Реализует методы анализа данных экономической (хозяйственной) отчетности; Формулирует выводы об экономическом положении хозяйствующего субъекта по итогам обработки данных экономической (хозяйственной) отчетности; Составляет прогноз финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Цель методических рекомендаций - обеспечить студенту оптимальную организацию процесса изучения дисциплины, а также выполнения различных форм самостоятельной работы.

Студентам необходимо ознакомиться: с содержанием рабочей программы дисциплины, с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимся на образовательном портале, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

6.1. Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий лекционного типа (теоретический курс).

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Именно поэтому контроль над систематической работой студентов всегда находится в центре внимания кафедры.

Студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции;
- перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

6.2. Методические указания для обучающихся по освоению материала занятий практического типа

Студентам следует:

- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия и отработать задания, определённые для подготовки к практическому занятию;
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- в ходе практического занятия давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов;
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю.

6.3. Методические рекомендации по подготовке, написанию и оформлению контрольной работы

Выполнение контрольной работы проводится по темам 3 и 11 с целью формирования общепрофессиональных компетенций и способностей к научно-исследовательской работе, позволяющих:

- осуществлять поиск и использование информации (в том числе справочной, нормативной и правовой), сбор данных с применением современных информационных технологий, необходимых для решения профессиональных задач;

- выбирать инструментальные средства для обработки данных в соответствии с поставленной задачей, применяя современный математический и статистический аппарат, программные продукты;

- анализировать результаты расчетов, используя современные методы интерпретации данных, обосновывать полученные выводы.

Темы контрольных работ предлагаются студентам на выбор. Студент имеет право выбрать одну из заявленных тем или тема контрольной работы может быть предложена студентом при условии обоснования им ее целесообразности.

Контрольная работа должна содержать:

- введение, в котором обосновывается актуальность темы, формулируются цели и задачи работы;

- основную часть, в которой раскрывается содержание исследуемой проблемы;

- заключение, в котором содержатся выводы и рекомендации относительно практического применения материалов работы;

- список используемых источников и интернет-ресурсов;

Общий объем контрольной работы до 10 страниц.

Работа оформляются 14 шрифтом Times New Roman через 1,5 межстрочный интервал, выравнивание текста - по ширине страницы.

Иллюстрации (графики, схемы, диаграммы) следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все иллюстрации должны быть даны ссылки в работе. Иллюстрации следует нумеровать арабскими цифрами сквозной нумерацией.

Таблицы применяют для лучшей наглядности и удобства сравнения показателей. Наименование таблицы, при его наличии, должно отражать ее содержание, быть точным, кратким. Наименование таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером. Таблицу следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все таблицы должны быть ссылки в тексте. При ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера.

Нумерация страниц документа должна быть сквозная.

В тексте документа не допускается:

- применять обороты разговорной речи;

- применять произвольные словообразования;

- применять сокращения слов, кроме установленных правилами русской орфографии;

Оформление библиографии производится в соответствии с ГОСТ. Список использованных источников, как правило, содержит сплошную нумерацию.

6.4 Методические указания для обучающихся по организации самостоятельной работы.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для

самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;
- использовать при подготовке методические разработки кафедры по написанию рефератов, эссе, контрольных работ;
- при подготовке к промежуточному контролю параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Методические рекомендации по работе с литературой.

Любая форма самостоятельной работы студента (подготовка к семинарскому занятию, написание эссе, контрольной работы, доклада и т.п.) начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома.

К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература.

Основная литература - это учебники и учебные пособия.

Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Рекомендации студенту:

- выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие прочитать быстро;
- в книге или журнале, принадлежащие самому студенту, ключевые позиции можно выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию;
- если книга или журнал не являются собственностью студента, то целесообразно записывать номера страниц, которые привлекли внимание. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой:

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Вопросы для самостоятельной подготовки к семинарским занятиям

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

1. Понятие налога и его сущность.
2. Налог как социально-экономическая, философская и организационно-правовая категории.
3. Функции налога. Фискальная и регулирующая функции налога.
4. Основные принципы налогообложения.
5. Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики.
6. Значение налогов в доходах государства. Доля налоговых поступлений в доходной части бюджета РФ.
7. Влияние налогов на экономическую безопасность государства.

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения

1. Появление зачатков налогообложения в древние века.
2. Основные этапы развития налогообложения в Европе.
3. Появление зачатков налогообложения в Древнерусском государстве.
4. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.
5. Налогообложение в Советский период.
6. Становление современной налоговой системы России.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

1. Понятие налоговой теории и их назначение.
2. Общие теории налогов.
3. Частные теории налогов.
4. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Тема 4. Налоговая система государства

1. Понятие налоговой системы, ее основные элементы.
2. Классификация налогов и ее назначение.
3. Общая характеристика налоговой системы РФ.
4. Специальные налоговые режимы.
5. Общие условия установления налогов и сборов.
6. Управление налоговой системой: цели и задачи.
7. Современные проблемы налоговой системы России.

Тема 5. Налоговая политика государства

1. Понятие налоговой политики.
2. Цель, задачи и основные направления налоговой политики.
3. Классическая и Кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.
4. Налоговая политика и налоговые реформы.
5. Стратегические цели, задачи и основные направления налоговой политики в России.
6. Понятие налогового бремени.
7. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени.
8. Налоговое бремя в зарубежных странах и России.
9. Понятие совокупного налогового потенциала.
10. Проблема переложения налогов.
11. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Тема 6. Налоговый менеджмент

1. Понятие налогового менеджмента, его структура и уровни осуществления.
2. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.
3. Цели, задачи, элементы государственного налогового менеджмента.
4. Корпоративный налоговый менеджмент: цели, задачи, структурные элементы, место и роль в системе управления организации.

Тема 7. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.
5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.

Тема 8. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

1. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
2. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых агентов.
5. Сборщики налогов и сборов.

Тема 9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
2. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога.
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
4. Формы изменения срока уплаты налога и сбора.
5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Тема 10. Организация налогового контроля

1. Сущность, формы проведения налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.
3. Налоговая декларация.
4. Налоговые проверки, их виды.
5. Цели и методы камеральных проверок.
6. Цели и методы выездных проверок.
7. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Налоговый кодекс РФ о видах налоговых правонарушений.
3. Основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
4. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
5. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок исчисления срока давности по налоговым правонарушениям.

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Налоговая база и особенности ее определения.

3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

4. Налоговые вычеты и их виды.

5. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.

6. Налоговый период.

7. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

8. Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Тема 13. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики налога и объект налогообложения.

2. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.

3. Налоговая база и особенности ее определения.

4. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды.

5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

6. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных организаций.

7. Понятие налогового учета и его основные положения.

8. Формы отчетности по налогу на прибыль организаций.

Тема 13. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

2. Налоговая база и налоговые ставки.

3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.

4. Счет-фактура. Порядок исчисления налога.

5. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

6. Порядок возмещения налога.

Тема 14. Акцизы

1. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.

2. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобожденные от налогообложения).

3. Определение налоговой базы, ее особенности.

4. Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.

5. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Тема 16. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.

2. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.

3. Налоговая база и особенности ее определения.

4. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.

5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.

6. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 17. Государственная пошлина

1. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.

2. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.

3. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.

4. Льготы по уплате государственной пошлины.

5. Особенности исчисления государственной пошлины для юридических лиц.

6. Порядок и сроки уплаты в бюджет.

7. Особенности возврата (зачета) государственной пошлины.

Тема 18. Водный налог

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.

2. Понятие и виды использования водных объектов (понятие водопользования).

3. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.

4. Налоговый период. Ставки налога за пользование различными водными объектами.

5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.

6. Налоговая декларация по водному налогу.

Тема 19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Плательщики сборов. Объекты обложения.

2. Ставки сборов и их дифференциация.

3. Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

Тема 20. Налог на имущество организаций

1. Плательщики данного налога.

2. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.

3. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций.

4. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.

5. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.

6. Роль субъектов РФ в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.

7. Льготы по налогу на имущество предприятий.

8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.

9. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 21. Транспортный налог

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.

2. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.

3. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

4. Налоговые ставки и их дифференциация.

5. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 22. Налог на игорный бизнес

1. Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес.

2. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика

3. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

4. Налоговая декларация.

5. Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.

Тема 23. Земельный налог

1. Сущность, особенности земельного налога.

2. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом.

3. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

4. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.

5. Льготы по земельному налогу.

6. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

7. Налоговая декларация по земельному налогу.

Тема 24. Налог на имущество физических лиц

1. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.
2. Плательщики налога. Объект налогообложения.
3. Ставки налога.
4. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Тема 25. Торговый сбор

1. Сущность и особенности торгового сбора.
2. Плательщики и объект обложения.
3. Ставки торгового сбора.
4. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.

Тема 26. Специальные налоговые режимы)

1. Понятие и значение специальных налоговых режимов
2. Виды и особенности применения специальных налоговых режимов.
3. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения и другие специальные налоговые режимы.
4. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
5. Налоговая база и порядок ее определения.
6. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.
7. Налоговые ставки.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
9. Налоговый учет. Налоговая декларация.

Тема 27. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

1. Особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения для различных категорий плательщиков.
4. Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Тарифы страховых взносов.
5. Расчетный и отчетный периоды.
6. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.
7. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.
8. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

6.5. Методические рекомендации при применении ДОТ и регламент распределения видов работ по дисциплине с ДОТ

Данная дисциплина может быть реализована с применением элементов дистанционных образовательных технологий (ДОТ).

Вид учебной работы	**Форма проведения**
Лекционные занятия	контактная аудиторная работа / в СДО

Практические занятия	контактная аудиторная работа / в СДО
Самостоятельная работа	контактная аудиторная работа / в СДО
Промежуточная аттестация	устно / устно с ДОТ
Формы текущего контроля	**Форма проведения**
Входной контроль	контактная аудиторная работа / в СДО
Индивидуальные задания	контактная аудиторная работа / в СДО
Контрольная работа	контактная аудиторная работа / в СДО

Доступ к системе дистанционных образовательных осуществляется каждым обучающимся самостоятельно с любого устройства на портале: https://lms.ranepa.ru. Пароль и логин к личному кабинету / профилю предоставляется студенту в деканате.

Все формы текущего контроля, проводимые в системе дистанционного обучения, оцениваются в системе дистанционного обучения. Доступ к видео и материалам лекций предоставляется в течение всего семестра. Доступ к каждому виду работ и количество попыток на выполнение задания предоставляется на ограниченное время согласно регламенту дисциплины, опубликованному в СДО. Преподаватель оценивает выполненные обучающимся работы после окончания срока выполнения согласно установленному графику.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

7.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/533347\

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/489056.

3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/488809 .

7.2. Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник для магистров//Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П.-М.: 2021 Юрайт

2. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2021. — 222 с. — ISBN978-5-9916-7292-4.

7.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебникдля бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2021. — 300 c. — 978-5-394-02641-6.—Режимдоступа: http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html

2. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник для магистров//Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П.-М.: 2019 Юрайт.

7.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) (статья 57)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ) (ч. 1 от 31.07.1998 №146-ФЗ, ч.2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.))
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N145-ФЗ (БК РФ) (с изм. и доп.)
4. Водный кодекс РФ от 03.06.2006 № 74-ФЗ (с изм. и доп.)
5. Земельный кодекс Российской Федерации от 25 октября 2001 г. № 136-ФЗ (ЗК РФ) (с изм. и доп.)
6. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (с изм. и доп.)
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N195-ФЗ (КоАП РФ) (с изм. и доп.)
8. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. N63-ФЗ (УК РФ) (с изм. и доп.)
9. Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции» (с изм и доп.)
10. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (Одобрены на заседании Правительства Российской Федерации).
11. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе»
12. Приказ Минфина России от 18 февраля 2015 г. N25н «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, исправления технической ошибки в записях указанных государственных реестров, предоставления содержащихся в них сведений и документов органам государственной власти, иным государственным органам, органам государственных внебюджетных фондов, органам местного самоуправления и судам»

7.5. Интернет-ресурсы.

1. www.consultant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. www.minfin.ru - официальный сайт Министерства финансов РФ;
3. www.nalog.ru - официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ;
4. www.castoms.ru - официальный сайт Федеральной таможенной службы РФ;
5. www.garant.ru - справочно-правовая система «Консультант Плюс»;
6. www.economy.gov.ru - официальный сайт Министерства экономического развития РФ.
7. www.gks.ru- официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

7.6. Иные источники.

1. Карташов, А. В. Налоговое право : учебное пособие для прикладного бакалавриата / А. В. Карташов, Е. Ю. Грачева ; под ред. Е. Ю. Грачевой. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 231 с. — ISBN978-5-53403346-5.
2. Кирина, Л. С. Налоговый менеджмент в организациях : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. С. Кирина, Н. А. Назарова. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 279 с. —ISBN978-5-534-00900-2.
3. Международное налоговое право : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Копина, А. В. Реут, Н. А. Соловьева, А. О. Якушев ; отв. ред. А. А. Копина, А. В. Реут. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 243 с. — ISBN9785-534-01376-4.
4. Пименов, Н. А. Налоговое планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. А. Пименов, С. С. Демин. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 136 с. — ISBN978-5-534-00209-6.

8. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Адрес	Наименование оборудованных учебных кабинетов	Оснащенность оборудованных учебных кабинетов, перечень программного обеспечения
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), практик, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специализированные аудитории, оборудованные для проведения занятий по информационным технологиям (компьютерные классы)	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, учебные пособия, тренажеры и другие средства и оборудование. Аудитории обеспечены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение, справочно-правовая система «Консультант плюс», информационно-справочная система «Кодекс», Any Logic University, KNIME (Open Source программное обеспечение с открытым исходным кодом), Gretl, Statgraphics Centurion XV Academic Pro, 1С Предприятие 8 для учебных заведений, Eviews Academic, Adobe Photoshop
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Учебные аудитории для самостоятельной работы обучающихся	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33, Точка кипения	Центр (класс) деловых игр	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, учебно-наглядные пособия, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Специальная библиотека (библиотека ограниченного доступа) /	Помещение для самостоятельной работы обучающихся. Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся, технические средства обучения, мультимедийное оборудование. Читальный зал научной библиотеки оснащен компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Научно-исследовательская лаборатория	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Помещения для научно-исследовательской работы	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доска маркерная, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.
680000, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Муравьева-Амурского, д.33	Актовый зал	Специализированная мебель для организации рабочих мест обучающихся и преподавателя, технические средства обучения, мультимедийное оборудование, доступ к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде. Программное обеспечение: Microsoft Windows, пакет Microsoft office, антивирусное программное обеспечение.

Информационные технологии реализуются через электронно-информационную образовательную среду Академии.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.biblio-online.ru –Электронно-библиотечная система [ЭБС] Юрайт.
2. http://www.iprbookshop.ru – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
3. https://e.lanbook.com – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Лань».
4. http://elibrary.ru/ – Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
5. https://new.znanium.com – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Znanium.com».

6 Справочно-правовая система «Консультант».

7. Электронный периодический справочник «Гарант».