

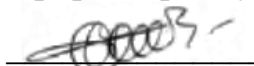


**Частное учреждение высшего образования
«Институт государственного администрирования»**

Кафедра Экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 П.Н. Рузанов

«26» августа 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Направление подготовки:

38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

профиль:

«Управление государственной и муниципальной собственностью»

Квалификация – бакалавр

Форма обучения: очная, заочная

Москва 2021 г.

Рабочая программа по дисциплине «**Налоги и налогообложение**» составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования к минимуму содержания и уровню подготовки бакалавра для обучающихся по направлению подготовки **38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»**

СОСТАВИТЕЛЬ:

к.т.н., доцент Барышев А.В.

РАССМОТРЕНА и ПРИНЯТА

на заседании кафедры

«Экономика и менеджмент»

«23» августа 2019 г., протокол № 8



С.М. Бабан

(подпись)

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины
8. Программное обеспечение (комплект лицензионного программного обеспечения)
9. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

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

В результате освоения образовательной программы обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»

<i>Коды компетенции</i>	<i>Содержание компетенций</i>	<i>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине</i>
ОК-3	Способен использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	<p>Знать: -действующую нормативно-правовую базу в изучаемой области экономики</p> <p>Уметь: - работать с нормативно-правовыми документами в различных сферах деятельности</p> <p>Владеть: - экономическим образом мышления для формирования соответствующих выводов в различных сферах деятельности</p>
ОК-4	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	<p>Знать: - основные методы сбора, анализа, оценки, и обоснования предлагаемых налоговых расчетов и оценки налогооблагаемой базы</p> <p>Уметь: - осуществлять выбор инструментальных средств для расчета налогооблагаемой базы, применению систем налогообложения, анализировать результаты налоговых расчетов и обосновывать полученные результаты</p> <p>Владеть: - современными методиками расчета налогооблагаемой базы, финансово-экономических показателей, необходимыми для обоснования применения предлагаемой системы налогообложения</p>
ОПК-5	владением навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации	<p>Знать: - основные методы сбора, анализа и оценки финансовой отчетности, распределения ресурсов</p> <p>Уметь: - анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты,</p> <p>Владеть: - методиками анализа и оценки различных экономических событий с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации</p>

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является составляющей вари-

ативной части.

Для понимания дисциплины «Налоги и налогообложение» требуется предварительное изучение следующих экономических дисциплин «Экономическая теория», «Система государственного и муниципального управления России».

Для эффективного освоения учебной дисциплины необходимо владеть знаниями в области государственного регулирования экономики.

Основные положения дисциплины «Налоги и налогообложение» могут быть использованы в изучении других экономических и финансовых дисциплин.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается на 4 курсе в 7 семестре в соответствии с учебным планом.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 2 зачетные единицы (ЗЕТ), 72 академических часа.

3.1. Объём дисциплины по видам учебных занятий (в часах), очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость	
	Академические часы	Зачетные единицы
Общая трудоемкость	144	4
Аудиторная работа, всего:	36	
в том числе:		
Лекции	32	
Практические занятия/семинары, в том числе:	34	

Самостоятельная работа, всего:	51
в том числе:	
Внеаудиторные самостоятельные работы	51
Самоподготовка (<i>самостоятельное изучение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, текущему контролю и т.д.</i>)	
Вид промежуточной аттестации (зачет/экзамен)	Экзамен

Объём дисциплины по видам учебных занятий (в часах), заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость	
	Академические часы	Зачетные единицы
Общая трудоемкость	144	4
Аудиторная работа, всего:	18	
в том числе:		
Лекции	6	
Практические занятия/семинары, в том числе:	8	
Самостоятельная работа, всего:	121	
в том числе:		
Внеаудиторные самостоятельные работы	121	
Самоподготовка (<i>самостоятельное изучение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, текущему контролю и т.д.</i>)		
Вид промежуточной аттестации (зачет/экзамен)	Экзамен	

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах),

очная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудоемкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успеваемости
			аудиторные учебные занятия		самостоятельная работа обучающихся	
		Всего	лекции	семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Теория и методология налогообложения.	15	4	4	7	Опрос, тесты, доклады

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудо- ёмкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего кон- троля успеваемости
			аудиторные учебные занятия		самостоя- тельная работа обу- чающихся	
			Всего	лекции		
2.	Тема 2. Федеральные налоги.	15	4	4	7	Опрос, решение задач, тесты
3.	Тема 3. Региональные налоги.	15	4	4	7	Опрос, решение задач тесты
4.	Тема 4. Местные налоги.	15	4	4	7	Опрос, задачи, тесты
5.	Тема 5. Специальные налоговые режимы.	18	4	6	8	Опрос, задачи тесты
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения.	19	6	6	7	Опрос, тесты, доклады
7.	Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирова- ние налоговой системы.	20	6	6	8	Опрос, тесты, доклады, решение задач
8.	Экзамен				27	
ИТОГО:		144	32	34	51	

заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудо- ёмкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего успевае- мости контроля успевае- мости
			аудиторные учебные занятия		самостоя- тельная работа обу- чающихся	
			Всего	лекции		
1.	Тема 1. Теория и методоло- гия налогообложения.	21			17	Опрос, тесты, доклады
2.	Тема 2. Федеральные налоги.	17	2	2	17	Опрос, решение задач, тесты
3.	Тема 3. Региональные налоги.	17			17	Опрос, решение

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудо- ёмкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучаю- щихся и трудоемкость (в часах)			Формы текущего контроля успевае- мости
			аудиторные учебные занятия		самостоя- тельная работа обу- чающихся	
			Всего	лекции		
						задач тесты
4.	Тема 4. Местные налоги.	22	2	2	18	Опрос, задачи, тесты
5.	Тема 5. Специальные налоговые режимы.	17			17	Опрос, задачи тесты
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения.	24	2	4	18	Опрос, тесты, доклады
7.	Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирова- ние налоговой системы.	17			17	Опрос, тесты, доклады, решение задач
	Экзамен				9	
ИТОГО:		144	6	8	121	

4.2 Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Тема 1. Теория и методология налогообложения.

Природа налогов. Понятие налога, пошлины, сбора. Принципы взимания налогов: в древнем Риме, в феодальном и буржуазном обществах. Источник налогов: поземельный налог (физиократ Ф. Кэне -18 век), прибыль капиталиста Д. Риккардо (конец 18 в.), подоходный (самый совершенный) налог М. Н. Соболева, начало 19 в. Определения налога: К.Р. Макконелл, С.Л. Брю (уч. «Экономикс» - 2003 г.), БСЭ (1978 г.), НК РФ (1998 г.).

Принципы взимания налогов А. Смита (1723 год). Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая.

Способы взимания налогов: посредник, откуп, государственный аппарат. Методы взимания налогов: равный, пропорциональный, прогрессивный, регрессивный. Закон Энгеля о прогрессивном налогообложении.

Виды налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки

прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов.

Налоги как потенциальная конфликтная ситуация во взаимоотношениях между налогоплательщиком, государством и его исполнительными налоговыми органами.

История налогообложения в России. Исторические тенденции в налогообложении в России. Налогообложение в России до XX в. Дореволюционный период до 1917 г. Налогообложение в 20-е - 90-е гг. Первый этап - конец 1917 г. до осени 1918 г. Второй этап – военный коммунизм - 1918/1920 гг. Третий этап - НЭП (20-е – 30-е гг.). Четвертый этап (30-е – 90-е гг.). Налогообложение накануне рыночных реформ. 1990 г. Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций». Закон «Об основах налоговой системы в РФ» (27.12.1991 г). 31.07.1998 г. – первая часть Налогового кодекса РФ.

Определения налога и сбора. Общие принципы законодательства о налогах и сборах. Приоритет международных договоров перед НК РФ. Актуализация налогового законодательства РФ.

Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Система налогов и сборов. Основные начала налогообложения. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Принципы определения цен в целях налогообложения. Рыночная цена товара (работы, услуги). Рынок товаров, работ или услуг. Идентичные товары. Однородные товары. Источники информации о рыночных ценах.

Элементы налога. Характер отражения налогов в бухучёте. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот.

Налоги как ситуация конфликта. Властные отношения между государством и налогоплательщиками. Потенциально возможные налоговые конфликтогены. Налоговая декларация.

Перечень вопросов для обсуждения:

- 1) Природа налогов.
- 2) Источник налогов.
- 3) Принципы и функции налогов.
- 4) Способы и методы взимания налогов.
- 5) Закон Энгеля о прогрессивном налогообложении.
- 6) Виды налогов.
- 7) История налогообложения в России.
- 8) Понятия налога и сбора.
- 9) Уровни законодательной налоговой компетенции.
- 10) Основные начала (принципы) налогообложения.
- 11) Система налогов и сборов в РФ.
- 12) Участники налоговых отношений их права и обязанности.
- 13) Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.
- 14) Элементы налогообложения.
- 15) Налоговая декларация.

Тема 2. Федеральные налоги.

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС: прямой, аддитивный и инвойсный. Налогоплательщики НДС. Льготы по налогоплательщикам, лица, не признаваемые плательщиками НДС.

Элементы НДС. Объект налогообложения. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг. Льготы по объектам обложения НДС: операции, не признаваемые объектами обложения НДС, освобождение от НДС товаров, работ и услуг. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база по доходам, полученным в соответствии с договорами: поручения, комиссии или агентских. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю при реализации товаров, работ, услуг. Счет-фактура. Налогообложение по ставке 18%, 10% и 0%. Особенности обложения НДС при экспорте и импорте товаров. Порядок исчисления сумм

НДС. Налоговый период. Сроки уплаты НДС. Вычеты и возмещения НДС. Порядок исчисления НДС. Налоговая декларация.

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Свидетельства о регистрации права на работу с подакцизными товарами. Налогоплательщики. Элементы акцизов. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки по акцизам. Налоговые льготы и вычеты. Порядок расчета акциза. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Понятие налога на прибыль. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе. Доходы, не учитываемые в налогооблагаемой базе. Внереализационные доходы. Расходы по производству и реализации. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Внереализационные расходы. Момент признания доходов и расходов при методе начисления. Момент признания доходов и расходов при кассовом методе.

Налогоплательщики налога на прибыль. Элементы налога на прибыль. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки: основная ставка, ставка на доходы иностранных организаций без постоянных представительств, ставки по дивидендам, по операциям с отдельными видами долговых обязательств, ставка по прибыли ЦБ РФ. Налоговые льготы: понижение налоговой ставки законами субъектов РФ, перенос убытков на будущее, расходы на формирование резервов по сомнительным долгам, отсрочка, рассрочка налоговых платежей, льготы некоммерческим организациям. Порядок расчета налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения: доходы налоговых резидента и нерезидента. Виды доходов, получаемых физическим лицом от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговый период. Налоговая база. Расчет налоговой базы с основной ставкой налога. Особенности определения налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме.

Расчет налоговой базы в виде материальной выгоды. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от операций с ЦБ и операций с финансовыми инструментами срочных сделок, вычеты при переносе на будущие периоды убытков от участия в инвестиционном товариществе и профессиональные. Перенос убытков на будущее. Необлагаемые доходы. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Общая характеристика закона о страховых взносах. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок расчета стоимости страхового года. Порядок и сроки уплаты страховых взносов

Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Налоговая декларация.

Понятие водного налога. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки при заборе воды. Налоговые ставки при использовании акватории. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотях и кошелях. Порядок исчисления налогов. Порядок и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.

Понятие налога на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Виды добытого

полезного ископаемого. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Налоговая декларация.

Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Виды и размеры уплаты государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины.

Перечень вопросов для обсуждения:

- 1) Понятие налога на добавленную стоимость (НДС).
- 2) Налогоплательщики НДС.
- 3) Характеристика элементов налога на добавленную стоимость.
- 4) Льготы по обложению НДС.
- 5) Порядок исчисления и уплаты сумм НДС в бюджет.
- 6) Понятие акцизов и подакцизных товаров.
- 7) Налогоплательщики и элементы акцизов.
- 8) Налоговые льготы и вычеты.
- 9) Порядок расчета и уплаты акциза.
- 10) Понятие налога на прибыль.
- 11) Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе.
- 12) Расходы по производству и реализации.
- 13) Момент признания доходов и расходов/
- 14) Налогоплательщики налога на прибыль.
- 15) Характеристика элементов налога на прибыль.
- 16) Налоговые льготы.
- 17) Порядок расчёта и уплаты налога на прибыль
- 18) Понятие налога на доходы физических лиц.
- 19) Налогоплательщики налога на доходы физических лиц.

- 20) Характеристика элементов налога на доходы физических лиц.
- 21) Расчет налоговой базы с основной ставкой налога.
- 22) Налоговые вычеты стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.
- 23) Перенос убытков на будущее.
- 24) Порядок расчёта налога.
- 25) Плательщики страховых взносов.
- 26) Объект обложения страховыми взносами.
- 27) Облагаемая база по страховым взносам/
- 28) Стоимость страхового года.
- 29) Льготы по базе страховых взносов.
- 30) Расчетный период по страховым взносам.
- 31) Тарифы страховых взносов.
- 32) Порядок и сроки уплаты страховых взносов
- 33) Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
- 34) Характеристика элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
- 35) Порядок расчета и уплаты элементов сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
- 36) Понятие водного налога.
- 37) Характеристика элементов водного налога.
- 38) Порядок расчета и уплаты водного налога.
- 39) Понятие налога на добычу полезных ископаемых.
- 40) Характеристика элементов налога на добычу полезных ископаемых.
- 41) Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
- 42) Понятие государственной пошлины.

43) Плательщики государственной пошлины.

44) Виды и размеры уплаты государственной пошлины.

Тема 3. Региональные налоги.

Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база: среднегодовая остаточная стоимость имущества, инвентаризационная стоимость, Порядок определения налоговой базы: средняя стоимость имущества за отчетный период, среднегодовая стоимость имущества за налоговый период, среднегодовая стоимость недвижимого имущества иностранных организаций. Налоговый период. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество: лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобождение от обязанностей налогоплательщика и имущество, не являющееся объектом налогообложения. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Понятие транспортного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Дифференциация налоговых ставок. Налоговые льготы: лица, не признаваемые налогоплательщиками, право не платить авансовые платежи по налогу, региональные льготы, транспортные средства, не являющиеся объектами обложения. Порядок расчёта налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Понятия, используемые при расчете налога на игорный бизнес. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Перечень вопросов для обсуждения:

- 1) Понятие налога на имущество организаций.
- 2) Налогоплательщики.
- 3) Характеристики элементов налога на имущество организаций.

- 4) Порядок определения налоговой базы.
- 5) Льготы по налогу на имущество.
- 6) Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей.
- 7) Налогоплательщики транспортного налога.
- 8) Характеристики элементов транспортного налога.
- 9) Налоговые льготы по транспортному налогу.
- 10) Порядок расчёта и уплаты транспортного налога.
- 11) Налогоплательщики налога на игорный бизнес.
- 12) Характеристики элементов налога на игорный бизнес.
- 13) Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 4. Местные налоги.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога.

Общие положения. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчёта торгового сбора.

Перечень вопросов для обсуждения:

- 1) Налогоплательщики земельного налога.
- 2) Характеристики элементов земельного налога.
- 3) Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
- 4) Налогоплательщики налога на имущество физических лиц.
- 5) Характеристики элементов налога на имущество физических лиц.
- 6) Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
- 7) Плательщики торгового сбора.
- 8) Объект обложения торговым сбором.
- 9) Период обложения торговым сбором.

10) Ставки торгового сбора.

Тема 5. Специальные налоговые режимы.

Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Списание основных средств и нематериальных активов в расходы в зависимости от срока полезного их использования. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация.

Понятие системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности. Налоги, заменяемые при применении ЕНВД для организаций и индивидуальных предпринимателей. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Формула расчета налоговой базы. Налоговые льготы. Налоговый период. Право субъектов Федерации по уплате авансовых платежей в налоговом периоде. Налоговая ставка. Порядок расчета единого налога. Сроки ЕНВД. Налоговая декларация.

Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Налоговая декларация.

Основные понятия. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Уполномоченные представители. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость. Особенности представления налоговых деклараций. Особенности

проведения выездных налоговых проверок.

Перечень вопросов для обсуждения:

- 1) Налоги, заменяемые при применении упрощенной системы налогообложения (УСНО).
- 2) Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСНО.
- 3) Характеристика элементов налогообложения УСНО.
- 4) Назначение и порядок расчета минимального налога при УСНО.
- 5) Порядок исчисления и уплаты налога УСНО.
- 6) Налоги, заменяемые при применении единого налога на вменённый доход (ЕНВД).
- 7) Налогоплательщики ЕНВД.
- 8) Характеристика элементов налогообложения ЕНВД.
- 9) Порядок расчета и уплаты ЕНВД.
- 10) Что такое патентная система налогообложения.
- 11) Налогоплательщики.
- 12) Объект налогообложения.
- 13) Налоговая база.
- 14) Налоговый период.
- 15) Налоговая ставка.
- 16) Налоговая декларация.
- 17) Назначение и особенности применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
- 18) Налогоплательщики ЕСХН.
- 19) Характеристика элементов ЕСХН.
- 20) Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.
- 21) Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
- 22) Налогоплательщики и плательщики сборов.
- 23) Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты

налога на прибыль организаций.

- 24) Особенности уплаты налога на добавленную стоимость.
- 25) Особенности проведения выездных налоговых проверок.

Тема 6. Оптимизация налогообложения.

Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. Экспорт – как цель возмещения из бюджета НДС. «Обналичка» – как цель уменьшения налога на прибыль, НДС и страховые взносы. Убыточная компания – как цель уменьшения налога на прибыль. Аутсорсинг – как цель уменьшения налога на прибыль, страховые взносы. Трансфертное ценообразование – как цель уменьшения налога на прибыль.

Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения. Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков.

Налоговые отношения между государством и налогоплательщиком. Конституция РФ о социальной направленности бюджетной политики. Конституция РФ о налоговых платежах.

Участие государства в экономике и налоги: нулевое, прямое, опосредованное. Теории государственного регулирования в экономике налогами: как источник бюджета, как встроенные механизмы гибкости экономики, экономика предложения. Теория монетаризма.

Налоговое бремя ВВП. Кривая А. Лэффера о связи налоговой ставки и доходов бюджета. Уровень налогового бремени ВВП. Методика расчета налогового бремени Минфина РФ. Необлагаемый минимум доходов населения.

Налоговое бремя организации. Общее налоговое бремя организации.

Общее налоговое бремя собственников организации. Общее налоговое бремя наёмного персонала предприятия.

Налогообложение как потенциальная ситуация конфликта между налогоплательщиком и государственными налоговыми службами. Оптимизация налоговых платежей. Понятие оптимизации налогообложения. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полулегальный, легальный.

Международное налоговое планирование – как метод снижения рисков предпринимательства и повышения доходности. Международные налоговые соглашения – как способ устранения двойного налогообложения.

Схема международного налогового планирования в МНП: выбор постоянного местонахождения руководящих органов юридического лица, выбор юридической формы компании. Степени свободы для бизнеса при МНП. Этапы решения налоговых проблем при МНП по снижению налога на прибыль, налогов с оборота.

Особенности налогообложения форм ВЭД. Экспорт товаров и услуг без пересечения границы. Ограниченное присутствие за границей без образования постоянного представительства. Создание зарубежного филиала (постоянного представительства) компании. Обособленное структурное подразделение за рубежом - дочерняя компания. Приобретение функционирующей иностранной компании.

Понятие оффшорных зон. Цель использования оффшорной зоны. Требования, предъявляемые к оффшорным зонам. Классические признаки оффшорных компаний.

Формы оффшорных компаний. Компания с ограниченной ответственностью. Международная деловая компания. Освобожденная компания. Нерезидентная компания. Компания со специальным статусом. Трастовые компании. Способы использования оффшорных компаний. Роль трансфертных цен в оптимизации налогообложения. Экспортные и импортные «оффшорные» схемы с трансфертными ценами.

Перечень вопросов для обсуждения:

- 1) Механизм борьбы государства с налоговыми правонарушениями.
- 2) Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды.
- 3) Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах оптимизации налогов.
- 4) Экспорт – как цель возмещения из бюджета НДС.
- 5) Обналичка – как цель уменьшения налога на прибыль, НДС и страховых взносов.
- 6) Убыточная компания – как цель уменьшения налога на прибыль.
- 7) Аутсорсинг – как цель уменьшения налога на прибыль, страховых взносов.
- 8) Трансфертное ценообразование – как цель уменьшения налога на прибыль.
- 9) Типы, виды и источники налоговых рисков.
- 10) Общая классификация налоговых рисков.
- 11) Управление налоговыми рисками в организации.
- 12) Оценка риска налоговой проверки.
- 13) Критерии оценки рисков для налогоплательщиков.
- 14) Роль государства в экономике и налоги.
- 15) Теории регулирования экономики налогами.
- 16) Кривая А. Лэффера о связи налоговой ставки и доходов бюджета.
- 17) Налоговое бремя ВВП.
- 18) Общее налоговое бремя организации.
- 19) Общее налоговое бремя собственников организации.
- 20) Общее налоговое бремя наёмного персонала предприятия.
- 21) Возможности НК РФ снижения налоговых выплат.
- 22) Схема международного налогового планирования в МНП.
- 23) Этапы решения налоговых проблем: по снижению налога на прибыль, налогов с оборота.
- 24) Особенности налогообложения форм внешнеэкономической дея-

тельности.

- 25) Понятие оффшорных зон.
- 26) Требования, предъявляемые к оффшорным зонам.
- 27) Характеристики компаний в оффшорных юрисдикциях.
- 28) Формы оффшорных компаний.
- 29) Способы использования оффшорных компаний.

Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы.

Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики. Данные, подтверждающие налоговый учёт. Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке). Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате).

Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации. Способы списания материально-производственных запасов. Резервы предстоящих расходов и платежей. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.

Понятие налогового контроля и налоговой тайны. Обеспечение исполнения уплаты налогов. Налоговая декларация. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов. Инкассовое поручение по взысканию налогов. Последовательность взыскания налога за счёт имущества. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.

Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

Принципы построения налоговой системы. Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ. Налоговые реформы в развитых

странах. Модель Белякова А.А. Модель Врублевской О.В. и Романовского М.В. Модель Панскова В.Г. Модель Черника Д.Г. Модель ЦЭМИ и АНР. Модель Шаталова. Задачи налоговой реформы России.

Перечень вопросов для обсуждения:

- 1) Задачи учетной политики в целях налогообложения.
- 2) Метод определения выручки по методу начисления (по отгрузке).
- 3) Метод определения выручки по кассовому методу (по оплате).
- 4) Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные коэффициенты амортизации, пониженные коэффициенты амортизации.
- 5) Способы списания материально-производственных запасов.
- 6) Резервы предстоящих расходов и платежей.
- 7) Формы изменения срока уплаты налога или сбора.
- 8) Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
- 9) Обеспечение исполнения уплаты налогов.
- 10) Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
- 11) Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.
- 12) Ответственность за нарушения налогового законодательства.
- 13) Причины необходимости реформирования налоговой системы РФ.
- 14) Налоговые реформы в развитых странах.
- 15) Модель Панскова В.Г.
- 16) Модель Черника Д.Г.
- 17) Модель Шаталова.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Для освоения материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» в рамках самостоятельной работы обучающимися используются следующие виды самостоятельной работы:

- чтение учебника;
- изучение нормативных законодательных актов;
- изучение дополнительных источников;
- работа со справочниками (классификаторами);
- использование Интернет-источников;
- работа с конспектом лекции;
- ответы на контрольные вопросы;
- компьютерное тестирование;
- выполнение домашних заданий;
- составление тематических кроссвордов;
- решение задач по образцу;
- решение ситуационных задач.

Кроме этого могут применяться следующие задания и задачи по темам.

Тема 1. Теория и методология налогообложения.

1. При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке.

Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?

2. С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;

- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные).....	40
Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные)	10
Социальные взносы	30
НДС	10
Таможенные пошлины	5
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого	100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

3. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

4. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот

предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1. Расходы бюджета		
2. Уклонение от уплаты налогов		
3. Уровень жизни населения		
4. Предпринимательская активность		
5. Прибыль предприятий		

Дайте подробные разъяснения.

5. Основными задачами налоговой политики являются:

- а) обеспечение государства финансовыми ресурсами;
- б) создание условий для регулирования экономики в целом;
- в) сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

За счет каких функций налогов решаются эти задачи?

Учебно-методические материалы:

Рекомендуемая литература и источники: [1,18]

1. Центральный Банк России - <http://www.cbr.ru>
 2. Министерство финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
 3. Правительство РФ - <http://www.government.ru>
 4. Университетская информационная система РОССИЯ - <http://uisrussia.msu.ru/is4/main.jsp>
 5. ЭБС «Znanium.com» www.znanium.com
- Тема 2. Федеральные налоги.

1. Ответьте на вопросы:

- А). Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
- Б). Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
- В). Могут ли налогоплательщики, не являющиеся работодателями, самостоятельно рассчитать сумму НДС, и почему?

Г). Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?

Д). Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?

2. Выполните практические задания:

А). Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	12 000	Май	4 000	Сентябрь	5 000
Февраль	12 000	Июнь	5 000	Октябрь	6 000
Март	3 500	Июль	4 000	Ноябрь	6 000
Апрель	3 500	Август	4 000	Декабрь	7 000

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Б). Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15 % от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

В). Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90 000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Г). Гражданин в 2015 г. продал квартиру, которая принадлежала ему на праве собственности с 2011 г., за 1 500 000 руб. Какую сумму имущественного вычета будет иметь гражданин?

Д). А. А. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получает следующие доходы по основному месту работы, руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	4 000	Май	6 000	Сентябрь	8 000

Февраль	5 000	Июнь	5 000	Октябрь	7 000
Март	7 000	Июль	6000	Ноябрь	7 000
Апрель	7 000	Август	7000	Декабрь	6000

В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 2 200 руб., а в декабре – премию в размере 5 000 руб.

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Учебно-методические материалы:

- 1.Центральный Банк России - <http://www.cbr.ru>
- 2.Министерство финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
- 3.Правительство РФ - <http://www.government.ru>

Тема 3. Региональные налоги.

1. Ответьте на вопросы.

- А). Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
- Б). Что является объектом налогообложения для российской организации?
- В). Кто является плательщиком транспортного налога?
- Г). Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают (представительные) органы субъекта Российской Федерации?
- Д). Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес?

2. Выполните практические задания.

- А). Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 740	32 740
Износ основных фондов	14 500	14 650	14 700	14 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Износ нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450
Производственные запасы	21 700	26 380	21 300	20 000
Готовая продукция	8 760	11 900	35 000	34 700
Товары	4 390	5 670	5 670	3 890
Прочие запасы и затраты	1 200	1240	1200	200

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года.

Б). Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них на 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлено 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20%).

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

В). Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Г). В апреле 2010 г. ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГАИ Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд» в 2010 г.

Д). Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций: тыс. руб.

Показатель	Дата						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	87 000	87 000	86 000	85 000	85 500	98 000	132 000
Износ основных фондов	12 300	12 400	14 100	15 100	16 600	19 100	19 400

Необходимо рассчитать налог на имущество за полугодие отчетного года.

Учебно-методические материалы:

1.Центральный Банк России - <http://www.cbr.ru>

2.Министерство финансов РФ - <http://www.minfin.ru>

3.Правительство РФ - <http://www.government.ru>

Тема 4. Местные налоги.

1. Ответьте на вопросы:

А). Что является налогооблагаемой базой по земельному налогу?

Б). Какой период является для земельного налога налоговым?

В). Кто являются плательщиками налогов на имущество физических лиц?

Г). Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?

Д). Каковы объекты налогообложения?

2. Выполните практические задания:

А). Земельный участок площадью 5500 м² занимает туристическая фирма, расположенная на территории одного из городов Московской области. Численность населения этого города составляет 420 000 человек. В городе находятся учебные заведения, другие объекты социально-культурного назначения. Ставка земельного налога составляет 2550 руб./га.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате туристической фирмой.

Б). По данным технической инвентаризации стоимость приватизированной 3-комнатной квартиры составляет 79 000 руб. Квартира приватизирована в равных долях матерью и ее дочерью (работающей пенсионеркой). Орган законодательной власти субъекта РФ, на территории которого находится квартира, не принимал специального решения о дополнительных льготах и особой ставке налога на имущество физических лиц.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащий уплате семьей.

В). Страховая стоимость дома в деревне составила 360 000 руб. Дом принадлежит на равных правах А. Н. Васильевой (матери троих детей), С. В. Васильеву (участнику ВОВ) и Т. С. Васильевой (работающей пенсионерке).

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Г). ООО «Автомобильной комбинат» использует земельный участок на окраине Хабаровска для стоянки транспортных средств.

Необходимо рассчитать земельный налог, если площадь занимаемого участка составила 500 м².

Д). Гражданин О. А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге О. А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Учебно-методические материалы:

1.Центральный Банк России - <http://www.cbr.ru>

2.Министерство финансов РФ - <http://www.minfin.ru>

3.Правительство РФ - <http://www.government.ru>

Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы.

1. Какие функции налоговой системы характеризуют следующие высказывания:

а) Пьер Буаст говорил, что налог только тогда бывает справедлив, когда народ согласен ему подчиниться;

б) Вольтер писал, что налоги необходимы, лучшим же средством для их взимания бывает то, которое способствует облегчению труда и оживлению торговли;

в) Шарль Монтескье говорил, что в деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может дать всегда?

2. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость 23

Налог на прибыль 19

Налог на доходы физических лиц..... 17

Налоги на природные ресурсы.....	5
Акцизы.....	11
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого.....	100

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2010 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 2380 млрд руб., в региональные бюджеты – 512 млрд руб., в местные бюджеты – 434 млрд руб.

3. В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета.

Москва является главным налогоплательщиком страны или основным донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30 % налоговых поступлений. Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

4. В Римской империи с граждан взимались более 200 видов налогов и сборов, например, на пшеницу, за прикладывание печати, на наследство, на доход от фиников, на воздвижение статуй, пошлины с вина, с рыботорговцев, за обмен и размен денег, на жалование полиции, на содержание именитых гостей, дорожная пошлина, портовая пошлина и т. д. Какие из перечисленных налогов и сборов можно отнести к прямым, а какие к косвенным?

5. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- а) на федеральные, региональные и местные
- б) на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- в) на целевые, общие и чрезвычайные;
- г) на прямые и косвенные;
- д) на закрепленные и регулирующие.

Учебно-методические материалы:

1. Центральный Банк России - <http://www.cbr.ru>
2. Министерство финансов РФ - <http://www.minfin.ru>
3. Правительство РФ - <http://www.government.ru>

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Вид учебных занятий	Организация деятельности студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю. Уделить внимание следующим понятиям (<i>перечисление понятий</i>) и др.
Аудиторная контрольная работа	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др.
Подготовка к зачету	При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

6.1а) Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» (текущий контроль)

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части) и ее формулировка	Наименование оценочного средства
-------	-----------------------------------	---	----------------------------------

	(результаты по разделам)		
1.	Тема 1. Теория и методология налогообложения. ОК-3, ОК-4, ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую нормативно-правовую базу в изучаемой области налогов и налогообложения; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с нормативно-правовыми документами в сфере налогов и налогообложения; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическим образом мышления для формирования соответствующих выводов в сфере налогов и налогообложения 	Тесты, задачи аудиторная контрольная работа №1
2.	Тема 2. Федеральные налоги. ОК-3, ОК-4, ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую нормативно-правовую базу регулируемую федеральные налоги и налогообложение; - основные источники налогооблагаемой базы по федеральным налогам; - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для начисления федеральных налогов; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с нормативно-правовыми документами для организации налогового администрирования. - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных задач в сфере федерального налогообложения; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическим образом мышления для формирования соответствующих выводов в сфере федерального налогообложения - навыками расчетов по федеральному налогообложению; 	Тесты, задачи аудиторная контрольная работа №1
3.	Тема 3. Региональные налоги. ОК-3, ОК-4, ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую нормативно-правовую базу регулируемую региональные налоги и налогообложение; - основные источники налогооблагаемой базы по региональным налогам; - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для начисления региональных налогов; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с нормативно-правовыми документами для организации налогового администрирования. - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных задач в сфере регионального налогообложения; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическим образом мышления для формирования соответствующих выводов в сфере регионального налогообложения - навыками расчетов по региональному налогообложению; 	Тесты, аудиторная контрольная работа №1

4.	Тема 4. Местные налоги. ОК-3, ОК-4, ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую нормативно-правовую базу регулируемую местные налоги и налогообложение; - основные источники налогооблагаемой базы по местным налогам; - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для начисления местных налогов; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с нормативно-правовыми документами для организации налогового администрирования. - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных задач в сфере местного налогообложения; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическим образом мышления для формирования соответствующих выводов в сфере местного налогообложения - навыками расчетов по местному налогообложению; 	Тесты, задачи аудиторная контрольная работа №2
5.	Тема 5. Специальные налоговые режимы. ОК-3, ОК-4, ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - действующую нормативно-правовую базу регулируемую специальные налоговые режимы; - основные источники и особенности расчетов налогооблагаемой базы в специальных налоговых режимах; - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для введения и соблюдения специальных налоговых режимов; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с нормативно-правовыми документами регулирующими специальные налоговые режимы. - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для соблюдения специальных налоговых режимов; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическим образом мышления для формирования соответствующих выводов в сфере соблюдения специальных налоговых режимов - навыками расчетов в режиме специального налогообложения; 	Тесты, задачи аудиторная контрольная работа №2
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения. ОК-3, ОК-4, ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативно-правовую базу в сфере налогообложения для оптимизации налогообложения организации; - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для оптимизации налогов; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать с нормативно-правовыми документами для создания оптимальных налоговых режимов. - осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных задач по оптимизации налогообложения <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - экономическим образом мышления и знаниями для 	Тесты, аудиторная контрольная работа №2

		<p>формирования соответствующих выводов о состоянии налогообложения на предприятии</p> <p>- приемами и методами внедрения оптимальных налоговых режимов;</p>	
7.	<p>Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы ОК-3, ОК-4, ОПК-5</p>	<p>Знать:</p> <p>- действующую нормативно-правовую базу для организации налогового учета;</p> <p>- основные проблемы современных налоговых систем и альтернативные варианты их решения;</p> <p>- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, для налаживания налогового учета;</p> <p>Уметь:</p> <p>- работать с нормативно-правовыми документами по организации и ведению налогового учета.</p> <p>- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, для обоснования направлений реформирования налоговой системы;</p> <p>Владеть:</p> <p>- экономическим необходимым образом мышления для налаживания налогового учета</p> <p>- методами обоснования необходимости реформирования налоговой системы;</p>	<p>Тесты, аудиторная контрольная работа №3</p>

6.1б) Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» (зачет)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части) и ее формулировка	наименование оценочного средства
1.	<p>Тема 1. Теория и методология налогообложения.</p> <p>Тема 2. Федеральные налоги.</p> <p>Тема 3. Региональные налоги.</p> <p>Тема 4. Местные налоги.</p> <p>Тема 5. Специальные налоговые режимы.</p> <p>Тема 6. Оптимизация налогообложения.</p> <p>Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы.</p>	<p style="text-align: center;">ОК-3</p> <p>Знать:</p> <p>- действующую нормативно-правовую базу в области налогов и налогообложения;</p> <p>Уметь:</p> <p>- работать с нормативно-правовыми документами в сфере налогов и налогообложения;</p> <p>Владеть:</p> <p>- экономическим образом мышления для формирования соответствующих выводов в сфере налогов и налогообложения;</p> <p style="text-align: center;">ОК-4</p> <p>Знать:</p> <p>- основные показатели определения налогооблагаемой базы по всем налогам (нормативы) и методики их расчета</p> <p>Уметь:</p> <p>- осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для налогообло-</p>	<p>Зачет</p>

		<p>жения организации;</p> <p>Владеть:</p> <p>- инструментами обработки данных для оптимизации налоговых режимов;</p> <p>ОПК-5</p> <p>Знать:</p> <p>- основные методы сбора, анализа и оценки данных о состоянии налогообложения предприятия;</p> <p>Уметь:</p> <p>- анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты, для выбора вариантов налоговой оптимизации;</p> <p>Владеть:</p> <p>- методиками анализа и оценки различных социально-экономических событий и процессов, влияющих на состояние налогообложения;</p>	
--	--	---	--

6.2a) Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

ОБЩИЙ КРИТЕРИЙ ОЦЕНКИ РАБОТЫ	A (90-100%)	Работа (письменный ответ) полностью отвечает целям/задачам обучения по данному курсу
	B (82-89%)	Работа (письменный ответ) в основном отвечает целям/задачам обучения по данному курсу
	C (75-81%)	Работа (письменный ответ) отвечает отдельным целям/задачам обучения по данному курсу, однако имеет серьезные недостатки в отношении остальных целей/задач
	D (67-74%)	Работа (письменный ответ) не отвечает большинству или всем целям/задачам обучения по данному курсу
	E (60-67%)	Работа (письменный ответ) совершенно не соответствует/противоречит целям данного курса; и/или не достигла их
УСТНЫЙ ОТВЕТ	A	Самостоятельное и оригинальное осмысление материала; ясное и убедительное рассуждение; мощный и убедительный анализ
	B	Четкость логики и анализа, некоторая оригинальность в осмыслении материала, в целом работа хорошо аргументирована и убедительна
	C	Удовлетворительные построение и анализ при отсутствии оригинальности или критического осмысления материала
	D	Логика слабая, оригинальность отсутствует и/или материал недостаточно критически осмыслен
	E	Логика крайне слабая, отсутствует или неадекватна выбранной теме
РАБОТА С НОРМАТИВ-	A	Умелая организация материала; отличное знание основных нормативных документов;

НОЙ БАЗОЙ	В	Материал разумно отобран; продемонстрировано знание нормативной базы
	С	Продемонстрировано знание нормативных документов, однако могут быть допущены ошибки при ответе на заданный вопрос
	Д	Продемонстрировано частичное знание нормативных документов, не всегда дается верное объяснение на заданный вопрос
	Е	Продемонстрировано слабое знание нормативных документов, не всегда дается верное объяснение на заданный вопрос
ОБЩИЕ УМЕНИЯ	А	Проявлено абсолютно уместное и точное применение широкого спектра общих умений, предусмотренных данным курсом и заданием
	В	Проявлено владение достаточно широким спектром соответствующих умений
	С	Проявлено владение удовлетворительным спектром соответствующих умений
	Д	Использованы отдельные общие умения; они применяются слабо или неадекватно
	Е	Работа показывает недостаточную компетентность в области общих умений; крайне слабая работа

6.2 б) Описание шкалы оценивания

№/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Устный опрос	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определённой учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.	Перечень вопросов для обсуждения
2.	Решение практических задач	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Практические ситуации по изучаемой теме
3.	Контрольное тестирование	Письменная работа, состоящая из тестовых заданий и задач	АКР 1, АКР2, АКР 3

6.3а) Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы

формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

а) критерии оценивания компетенций (результатов)

Максимальная оценка 100%, в том числе:

- ответ на вопрос № 1 – от 0% до 50;
- ответ на вопрос № 2 – от 0% до 50%;

б) описание шкалы оценивания

Критерии оценки:

- «зачтено» с рейтинговой оценкой «отлично» выставляется студенту, если сумма баллов за три ответа составляет 90% и более;
- «зачтено» с рейтинговой оценкой «хорошо» выставляется студенту, если сумма баллов за два ответа от 75% до 89%;
- «зачтено» с рейтинговой оценкой «удовлетворительно» выставляется студенту, если сумма баллов за два ответа от 60% до 74%;
- «не зачтено» выставляется студенту, если сумма баллов за два ответа менее 60%.

Максимальная оценка 100%, в том числе:

- правильный ответ на один тест 100 %
- неправильный ответ на тест 0%
- общая оценка по тестам рассчитывается как формула средней арифметической:

Общая оценка = Сумма оценок по всем тестам / количество тестов

Критерии оценки по тестам:

- рейтинговая оценка «отлично» выставляется студенту, если сумма баллов по тестам составляет 90% и более;
- рейтинговая оценка «хорошо» выставляется студенту, если сумма баллов по тестам от 75% до 89%;

- рейтинговая оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если сумма баллов по тестам от 60% до 74%;

- рейтинговая оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если сумма баллов по тестам менее 60%.

Критерии оценки по теоретическим вопросам:

- Оценка «отлично» выставляется студенту, если он демонстрирует полноту знаний теоретического и практического контролируемого материала в заданном объёме (90-100%); умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать информацию из рекомендованных преподавателем и самостоятельно найденных источников; способность широко использовать современные научные знания по предмету изучения; умение ясно, четко, логично и грамотно излагать собственные мысли, использовать практический материал для иллюстраций теоретических положений, давать полные выводы; умение критически оценивать информацию, переоценивать накопленный опыт и использовать полученную информации для осмысления современных процессов в сфере экономики организации.

- Оценка «хорошо» (В) 82-89 % выставляется студенту, если он демонстрирует полноту знаний теоретического и практического контролируемого материала: умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать информацию из рекомендованных преподавателем и самостоятельно найденных источников ; способность использовать современные научные знания по предмету изучения; умение критически оценивать информацию, переоценивать накопленный опыт и использовать, полученную информацию для осмысления современных процессов в сфере экономики организации, допускает не более одной грамматической или теоретической ошибки, в сфере экономики организации.

Оценка «хорошо» (С) 75-81 % выставляется студенту если он проявляет умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать информацию из рекомендованных преподавателем и самостоятельно найденных источников ; способность использовать современные научные знания по предмету изучения; умение ясно, четко, логично и грамотно излагать собственные мысли, использовать практический материал для иллюстраций теоретических положений, давать полные выводы), умение критически оценивать информацию (допускаются логические неточности и не грубые грамматические ошибки, не более двух) в сфере экономики организации.

- Оценка «удовлетворительно» (D) выставляется студенту, если он демонстрирует полноту знаний теоретической и практического контролируемого материала в заданном объеме (67-74%), умение собирать, систематизировать, анализировать и грамотно использовать информацию из рекомендованных преподавателем и самостоятельно найденных источников (допускаются информационные неточности и не грубые грамматические ошибки, не более трех).

Оценка «Удовлетворительно» (E) 67-74 % выставляется студенту, если он демонстрирует достаточные знания теоретического и практического контролируемого материала в пределах программы дисциплины, может оценивать информацию, заданную для хозяйственных ситуаций (допускаются информационные неточности и негрубые грамматические ошибки не более четырех) в сфере экономики организации.

- Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту в случае, если он демонстрирует низкий уровень контролируемых знаний, умений и навыков (менее 60%), делает более четырех логических и грамматических ошибок в сфере экономики организации.

Шкала соответствия оценок

Оценка по пятибалльной шкале	Рейтинговая оценка, %	Европейская оценка
«Отлично»	90-100%	A

«Хорошо»	82-89%	B
	75-81%	C
«Удовлетворительно»	67-74%	D
	60-66%	E
«Неудовлетворительно»	Менее 60 %	F

6.4) Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Виды работы	Знания и компетенции, проверяемые в процессе выполнения данного вида работы	Доля вида работы в итоговой оценке
Аудиторная контрольная работа № 1/ Тестирование по итогам изучения раздела 1	Тема 1.1, Тема 1.2, Тема 1.3 Компетенции ОК-3, ОК-4. ОПК-5	20%
Аудиторная контрольная работа № 2/ Тестирование по итогам изучения раздела 2	Тема 2.1, Тема 2.2, Тема 2.3 Компетенции ОК-3, ОК-4. ОПК-5	20%
Аудиторная контрольная работа № 3/ Тестирование по итогам изучения раздела 3	Тема 3.1, Тема 3.2, Тема 3.3 Компетенции ОК-3, ОК-4. ОПК-5	20%
Работа во время опроса, решение практических заданий	Ответы на вопросы преподавателя, решение практических задач, выполнение домашних заданий, основанных на лекционном материале.	20 %
Итог	Итоговым результатом по курсу считается оценка, полученная студентом по результатам работы в семестре (выставляется на основании результатов контрольных работ и работы на семинарских занятиях), проставленная преподавателем в зачетной ведомости.	80%
Экзамен	Проведение зачетов с обучающимися осуществляется на основе результатов их успеваемости в течение семестра. Правило «70%»: выставление «автоматического зачета» по дисциплине предусматривается в том случае, если итоговая оценка обучающегося за работу в семестре (по результатам контроля знаний) больше или равна 70% . Оценка за «автоматический зачет» (в %) соответствует итоговой оценке за работу в семестре. Обучающиеся, рейтинговые показатели которых ниже 70% , допускаются к сдаче традиционного зачета в установленном порядке, по билетам, содержащим 2 вопроса. При этом рейтинговые оценки за зачет, полученные этими обучающимися, не могут превышать 70 % (т.е. максимальная оценка, которая может быть выставлена в ведомость будет равна 69 %).	20%

Типовые вопросы для аудиторных контрольных работ

Текущий контроль успеваемости в виде аудиторных контрольных работ (проводится в письменной форме три раза в семестр в следующие контрольные сроки : 6-я, 12-я и 17 неделя семестра. АКР осуществляется в письменной форме: обучающийся отвечает на тесты и решает задачи.

Аудиторная контрольная работа № 1 (Тема 1.1, Тема 1.2, Тема 1.3.)

Тест 1. К региональным налогам относятся

- А. НДФЛ;
- Б. налог на имущество организаций;
- В. налог на игорный бизнес;
- Г. налог на добычу полезных ископаемых;
- Д. транспортный налог;

Ответ:

Тест 2. Плательщиками налога на имущество являются

- А. российские и иностранные организации, которые осуществляют деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации;
- Б. физические лица;

Ответ:

Задание 1. Укажите юридические лица, не являющиеся плательщиками налога на имущество организаций

Упражнение 1. Из указанного перечня определите, что является а что не является объектами налогообложения на имущество организаций:

- движимое и недвижимое имущество, в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению;

- объекты, признаваемые объектами культурного наследия (памятниками истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке;

- ядерные установки, используемые для научных целей, пункты хра-

нения ядерных материалов и радиоактивных веществ и хранилища радиоактивных отходов;

- ледоколы, суда с ядерными энергетическими установками и суда атомно-технологического обслуживания;

- космические объекты;

- учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

- земельные участки;

- объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

- имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации;

- суда, зарегистрированные в Российском международном реестре судов;

- объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации.

Ситуационная задача 1. На балансе организации по состоянию на 01.01 2014г. числилось имущества на сумму 234 300тыс. руб. Усредненная за год норма амортизации составил 2.8%. За 2015 год поступило и было введено в эксплуатацию объектов, подпадающих под налогообложение имущества организаций на сумму 32 040 тыс. руб. (в июле 2015г.). В том же месяце было оформлено выбытие объектов на сумму 12 450 тыс. руб. Определите налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций за 2015г.

Решение:

Задание 2. В каких случаях налоговая база налога на имущество организации определяется отдельно

Тест 3. Вправе ли устанавливать отчетные периоды Законодательный (пред-

ставительный) орган субъекта Российской Федерации

А. да;

Б. не вправе;

Ответ:

Ситуационная задача 2. Стоимость объектов, являющихся объектами налогообложения налога на имущество по состоянию на 01.01.2015г. составила – 34 600 тыс. руб., на конец 2015 года – 38 800 тыс. руб. В том же году сумма начисленного налога составила 1 130 тыс. руб. Соответствует ли такая сумма установленным правилам

Решение:

Задание 3. В отношении каких объектов допускается дифференцирование налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков

Ситуационная задача 3. Организация находится на территории г. Москвы.

Стоимость имущества, подпадающего под налогообложение на начало 2014 года составила – 124 500 тыс. руб. в том же году в августе месяце поступило имущества на сумму 12 400 тыс. руб. и выбыло в мае того же года на сумму 9 800 тыс. руб. В 2015 году поступило имущества на сумму 18 900 тыс. руб. и выбыло имущества в октябре на сумму 3 560 тыс. руб.

Сумма авансовых платежей за 2014 год составила 12 300 тыс. руб.а в 2015 году 45 600 тыс. руб. Определите сумму налогов подлежащих уплате за 2014 и 2015 год.

Решение:

Задание 4. Перечислите плательщиков налога на азартные игры

Тест 4. Объектом налогообложения налогом на игорный бизнес являются

А. доходы организации; Б. игровой стол; В. игровой автомат;

Г. процессинговый центр тотализатора; Д. процессинговый центр букмекерской конторы; Е. пункт приема ставок тотализатора; Ж. пункт приема ставок букмекерской конторы;

Ответ:

Тест 5. Налоговые ставки по налогам на игорный бизнес устанавливаются на

А. федеральном уровне;

Б. региональном уровне;

Муниципальном уровне;

Ответ:

Ситуационная задача 4. Игорный дом располагает 12 игровыми столами и 20 игровыми автоматами. Ставка налога соответственно составляет 35 и 45%. Определите сумму налога подлежащую оплате за налоговый период

Решение:

Задание 5. Опишите порядок предоставления отчетности и оплаты налога на игорный бизнес и налоговые санкции

Аудиторная контрольная работа № 2(Тема 2.1,Тема 2.2, Тема 2.3.)

Упражнение 2.Из приведенного перечня выделите объекты, подлежащие и не подлежащие налогообложению.

- самолеты, вертолеты;
- весельные лодки, а также моторные лодки с двигателем мощностью **не свыше 5** лошадиных сил;
- автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами;
- автомобили легковые с мощностью двигателя **до 100** лошадиных сил (до 73,55 кВт), полученные (приобретенные) через органы социальной защиты населения в установленном законом порядке;
- самолеты, вертолеты;
- теплоходы, яхты, парусные суда, катера;
- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда, находящиеся в собственности (на праве хозяйственного ведения или оперативного управления) организаций и индивидуальных предпринимателей, основным видом деятельности которых является осуществление пассажирских и (или) грузовых перевозок;

- тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции;
- снегоходы, мотосани;
- моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные;
- транспортные средства, принадлежащие на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, где законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба;
- транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом;
- самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;

Тест 8. Оплата налога и авансовых платежей по транспортному налогу производится налогоплательщиками в бюджет

- А. по месту проживания налогоплательщика;
- Б. по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации;

Ответ:

Ситуационная задача 5. Налогоплательщик по транспортному налогу проживает в сельской местности и владеет транспортным средством мощностью двигателя 85 л.с. По решению субъекта ставка налога по этой группе составляет 22 руб. Срок владения автомобилем составил 9 месяцев. Определите размер транспортного налога

Решение

Ситуационная задача 6. Налогоплательщик по транспортному налогу владеет транспортным средством стоимостью от 3 до 5 млн. руб. Мощность двигателя составляет 200л.с. Срок владения 7 месяцев. Срок эксплуатации с момента выпуска автомобиля 2.5 года. По решению субъекта ставка налога по этой группе составляет 25 руб. Определите размер транспортного налога

Решение

Задание 7. Опишите порядок исчисления транспортного налога по украденным (возвращенным) в течение налогового периода

Задание 7. Опишите порядок предоставления льгот по транспортному налогу

Тест 9. Обязанность по уплате налога и (или) сбора прекращается:

А. в первые 3 месяца владения автотранспортным средством;

Б. после уплаты налога и (или) сбора налогоплательщиком;

В. в связи со смертью налогоплательщика;

Г. с момента угона транспортного средства;

Д. с возникновением иных обстоятельств, с которыми законодательство о налогах и сборах связывает прекращение обязанности по уплате соответствующего налога или сбора (ст. 44 НК РФ);

Ответ:

Аудиторная контрольная работа № 3 (Тема 3.1, Тема3.2, Тема3.3)

Задача №1

Организацией в налоговом периоде реализована продукция на сумму 1 236 т.руб. в т.ч. НДС. В том же периоде организацией приобретено материальных ценностей и услуг на сумму 977 т.руб. в т.ч НДС. Кроме этого, оплата за транспортные услуги сторонним организациям составили 155 тыс. руб. Определите сумму НДС к уплате за налоговый период

Решение:

Задача №2

Организация импортировала партия мяса на сумму 315 000 евро. Курс евро на день сделки составлял 54 руб. за 1 евро, ставка таможенной пошлины составляла 20%. Сбор за хранение на таможенном складе составил 15000 руб. Определить сумму НДС к уплате

Решение

Задача № 3

Табачной фабрикой реализовано за налоговый период 1 млн.шт. сигарет с фильтром по цене 1180000 руб. в т.ч. акциз и НДС. Максимальная розничная цена пачки из 20 штук сигарет 20 руб. Ставка акциза -150 руб. за 1000 шт.+6% от расчетной стоимости. Определить НДС и акциз к уплате. За тот же период приобретено ТМЦ и услуг на сумму 550 000 руб. определить сумму НДС и акцизов к уплате

Решение:

Задача №4

Выручка от реализации продукции за налоговый период ООО «Вымпел» составила 12360000 руб. в т.ч. НДС. Себестоимость реализованной продукции при этом составила 11300000 руб.

Сумма штрафов начисленных и уплаченных организацией составила 57 000 руб. Сумма налоговых санкций за тот же период составила 12 000 руб. Списана безнадежная дебиторская задолженность на сумму 543 000 руб. Кроме этого, выявлена положительная курсовая разница по валютным средствам на сумму 123 000 руб. За тот же налоговый период списана кредиторская задолженность на сумму 323 000 руб.

Предприятие осуществляет ежеквартальные налоговые платежи по налогу на прибыль, причем выплаты составили соответственно 1 кв. 24 500 руб., 2 кв. 25 000руб. 3 кв. 30 000 руб., 4 кв. 30 000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определите: налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, сумму налога на прибыль и сумму налогового актива или обязательства на конец года.

Решение:

Задача №5

Гражданин Иванов И.И. герой РФ, женат, имеет 2 детей -10 и 22 года. За январь месяц ему начислена заработная плата в сумме 46000 руб., оказана материальная помощь в сумме 15000 руб. Ставка НДФЛ составляет 13 %. В соответствии с налоговым законодательством налоговые вычеты по НДФЛ составляют 3000 р. для участников ликвидации последствий Чернобыльской

АЭС, инвалидов ВОВ; 500 р. - для героев РФ, участников ВОВ, Афганцев, инвалидов;

400р. для всех налогоплательщиков, чей доход не превышает 20000р., 600р на ребенка до 18 лет, студентов до -24 лет если месячный доход не превышает 40000р. следует рассчитать сумму НДФЛ к начислению

Решение:

Задача №6

В ООО «Вымпел» за март месяц начислена заработная плата персоналу в сумме 9 300 т.руб. Кроме этого, в соответствии с Положением об оплате труда начислена премия в сумме 2 900 тыс. руб. В том же месяце начислено по нетрудоспособности пособие в сумме 128 тыс. руб. Определите сумму взносов во внебюджетные фонды исходя из того, что ставка по отчислениям в ПФ составляет 20%, в ФСС 2.9% и ФОМС 1.1%

Решение:

Задача №7

Фирмой в текущем месяце добыто 1000 т. песка из которых 400 т. реализовали по цене 800 руб./т в т.ч. НДС и 100 т. по цене 500 руб./т. в т.ч. НДС. Определите налог на добычу полезных ископаемых, исходя из того, что ставка налога составляет 4%.

Решение:

Задача №8

Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 5100000 руб. Определить сумму аванса по земельному налогу за 1 квартал.

Решение:

Задача №9

Остаточная стоимость имущества организации по месяцам составила:

на :1 янв.=44400 т. руб.; 1 фев.=44450 т.руб., 1 марта =44448 т. руб.,
1 апрл.=44445 т. руб.

Определить сумму налога на имущество, ставка которого составляет 2.2%.

Решение:

Задача №10

Организация в квартал осуществила забор воды в размере 180 тыс.куб.м. Утвержденный годовой лимит для потребления составляет 640 тыс.куб.м. Ставка водного налога 398 р. за 1 тыс.куб.м. Дополнительная ставка за превышение лимита 5%. Определить сумму водного налога.

Решение:

Задача №11

Муж и жена имеют в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 600000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 150000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. Вычислите сумму налога на имущество физических лиц.

Решение:

Задача №12

Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС). ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку. Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет. Решение оформить в таблице

Решение:

Задача №13

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

1. Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 70 800 руб.
2. Сумма акциза по реализованной продукции 18 300 руб.

3. Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1300 руб.

4. Ставка НДС 18 %

5. Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Решение:

Задача №14

ООО «Восток» в сентябре 2013 года осуществило добычу 200 т горючих сланцев. В этом же месяце 190 т этого полезного ископаемого было реализовано в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

-	30	т	по	цене	150	р./т
-	100	т	по	цене	120	р./т
-	60	т	по	цене	110	р./т

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Решение:

Задача №15

Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 8200 тыс. руб. Ставка НДС – 18%. Сумма акциза – 1560 тыс. руб. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 6%. Определите сумму налога

Решение:

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 384 с. - (Серия : Бакалавр. Академический курс). - ISBN 978-5-534-04798-1.

2. Джамурзаев Ю.Д. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс]: практикум для бакалавров направления подготовки 080100.62 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение»)/ Джамурзаев Ю.Д., Мусяелян А.К.- Электрон. текстовые данные.- Саратов: Вузовское образование,

2015.-74 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/30544>.- ЭБС «IPRbooks»

3. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Романов Б.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2016.— 560 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60314>.— ЭБС «IPRbooks»

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2017. -408 с. - (Серия : Бакалавр. Академический курс).- ISBN 978-5-534-01686-4.

б) дополнительная учебная литература

1. Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Колчин С.П.— Электрон. текстовые данные.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 270 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10500>.- ЭБС «IPRbooks»

2. Ксенофонтов А.А. Структура основных налогов и сборов России [Электронный ресурс]: монография/ Ксенофонтов А.А.— Электрон. текстовые данные.- М.: Палеотип, 2012.- 124 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/10210>.- ЭБС «IPRbooks»

3. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.-Электрон. текстовые данные.- М.: Дашков и К, 2015.- 160 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/35287>.- ЭБС «IPRbooks»

4. Миллер А.Е. Систематизация и гармонизация налоговых норм [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Миллер А.Е., Галюкшова Т.В.- Электрон. текстовые данные.- Омск: Омский государственный университет им. Ф.М. Достоевского, 2012.- 406 с.- Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/24934>.-ЭБС «IPRbooks»

5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент»,

специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806>.— ЭБС «IPRbooks»

6. Суглобов А.Е. Основы налогового планирования [Электронный ресурс]: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика»/ Суглобов А.Е., Мигунова М.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 247 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34490>.— ЭБС «IPRbooks»

7. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2017.— 300 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/60605>.— ЭБС «IPRbooks»

8. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 474 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6681-7.

9. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение : учебник для прикладного бакалавриата / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская ; под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 503 с. — (Серия : Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-9916-3541-7.

10. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение: учебник / Майбуров И.А., Ядренникова Е.В., Мишина Е.Б., Пархоменко М.Б., Васянина Л.Н., Леонтьева Ю.В., Гречишкин В.А., Федоренко О.В., Загвоздина В.Н., Дербенева В.В.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 487— с.

8. Программное обеспечение (комплект лицензионного программного обеспечения)

Для повышения качества подготовки и оценки полученных знаний часть практических занятий планируется проводить в компьютерном классе с использованием компонентов Microsoft Office 2007, 2008, 2010: Word, Excel,

Access, PowerPoint, Visio, 1С: Предприятие.

9. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

При проведении занятий используются следующие информационные технологии: чтение лекций с использованием слайд-презентаций, электронного курса лекций, графических объектов, видео- аудио- материалов (через Интернет), информационных (справочных) систем, баз данных, организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты, форумов, компьютерное тестирование, дистанционные занятия (олимпиады, конференции).

Интернет – ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru/52058>. – электронная библиотечная система «IPRbooks», доступ в on-line режим к большому числу наименований монографий, учебников, справочников, научных журналов, диссертаций и научных статей в различных областях знаний. Фонд ЭБС постоянно пополняется электронными версиями изданий российских издательств, а также произведениями отдельных авторов.

121590 – Общее количество публикаций, 367 – Журналов ВАК, 681 – Всего журналов, 24185 – Учебных изданий (ФГОС ВО), 7849 – Научных изданий, 2085 - Аудиоизданий

2. www.biblio-online.ru– электронная библиотечная система «Юрайт», доступ в on-line режим к большому числу наименований монографий, учебников, справочников, научных журналов, диссертаций и научных статей в различных областях знаний. Фонд ЭБС постоянно пополняется электронными версиями изданий российских издательств, а также произведениями отдельных авторов.

Фонд электронной библиотеки составляет более **6000** учебников и учебных пособий

3. www.e-xecutive.ru - обучающееся Сообщество менеджеров. К участию в проекте привлечены лучшие отечественные и зарубежные компании и организации, признанные во всем мире эксперты, аналитики и консультанты. Информационные ресурсы сайта представляют стратегическую информацию для менеджеров-профессионалов.

4. <http://www.aup.ru> -Бизнес-портал предназначен для руководителей, менеджеров, маркетологов, финансистов и экономистов предприятий. Основой

портала является электронная библиотека деловой литературы и документов, а также бизнес-форум по различным аспектам теории и практики организации, планирования и управления деятельностью предприятий.

5. <http://ecsocman.hse.ru>- Федеральный образовательный портал "Экономика. Социология. Менеджмент" - это система тематических профессиональных сайтов, выполненных по сходному замыслу и работающих в единых стандартах обмена информацией.

6. <http://window.edu.ru> - Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" объединяет в единое информационное пространство электронные ресурсы свободного доступа для всех уровней образования в России. В разделе «Библиотека» представлено более 28 000 учебно-методических материалов.

7. <http://www.mevriz.ru/> - журнал содержит материалы по теории, организации и экономике менеджмента, управлению персоналом, финансовому и отраслевому менеджменту, управлению международным бизнесом, управленческому консалтингу, новым технологиям менеджмента.

8. <http://www.reputationinstitute.com/> - Институт изучения репутации (Reputation Institute), США.

9. <http://www.rjm.ru/> - научный журнал в области управления «Российский журнал менеджмента».

10. <http://www.garant.ru/> Справочная правовая система «Гарант».

11. Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России — <http://www.finansy.ru>

12. Официальный сайт Банка России (аналитические материалы) — <http://www.cbr.ru>

13. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

10. Описание материально-технической-базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для чтения лекций необходимы аудитории с проекторами, для решения практических задач необходимы компьютерные классы на 25 мест.