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

Московский областной филиал
Факультет экономики и менеджмента
(наименование структурного подразделения)

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 4FCB192B98EB0EC3A3095E3D9F14F269
Владелец: Арсенян Арташес Завенович
Действителен: с 29.11.2024 до 22.02.2026

УТВЕРЖДЕНО
Директор филиала
Арсенян А.З.

Электронная подпись

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Обеспечение экономической безопасности хозяйствующих субъектов
(наименование направления подготовки)

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

Б1.Б.24 Налоги и налогообложение
((код и наименование РПД)

Специалитет
(уровень образования)

38.05.01 Экономическая безопасность
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Очная
(форма (формы) обучения)

Год набора − 2024

Красногорск,2023 г.

Автор – составитель:

к.э.н., профессор, зав. кафедрой экономики и финансов Головецкий Н.Я.

(ученое звание, ученая степень, должность) *(Ф.И.О.)*

Заведующий кафедрой:

к.э.н., профессор, зав. кафедрой экономики и финансов Головецкий Н.Я.

(ученое звание, ученая степень, должность) *(Ф.И.О.)*

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики и финансов

(наименование структурного подразделения)

протокол от «30» августа 2023 г. № 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……6
3. Содержание и структура дисциплины……..7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся ……..16
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине 30
6. Методические материалы для освоения дисциплины……...48
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"…….…....56
7.1. Основная литература……..…56
7.2. Дополнительная литература……..…56
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация……..57
7.4. Интернет-ресурсы……..57
7.5. Иные источники
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы……57

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

1.1. Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ОПК ОС-3.	Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-3.1	Анализирует данные отчетности экономического субъекта и способен составить прогноз его финансово-хозяйственной деятельности
ОПК ОС-4.	Способность на основе данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности выявлять, предупреждать, локализовывать и нейтрализовывать внутренние и внешние угрозы и риски деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-4.1	На основе данных статистической отчетности разрабатывает модели оптимизации рисков и нивелирования угроз деятельности хозяйствующих субъектов
ПКс-6	Способность систематизировать, обобщать и применять требования законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов	ПКс-6.1	Принимает решения и совершает юридические действия в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, обеспечивающих функционирование экономики

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы следующие знания, умения и навыки:

ОТФ/ТФ	Код этапа	Результаты обучения

(при наличии профстандарта)	освоения компетенции	
	ОПК ОС-3.1	на уровне знаний: - источников экономической информации, - о видах анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности;
		на уровне умений: - собирать данные по видам отчетности. - проводить самостоятельные исследования данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в соответствии с разработанной программой с использованием современного научно-исследовательского инструментария;
		на уровне навыков: – поиска источников экономической информации - анализа основных показателей хозяйственной деятельности при проведении анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности;
	ОПК ОС-4.1	на уровне знаний: - о способах, методах, алгоритмах и процедурах выявления внутренних и внешних угроз, рисков деятельности хозяйствующего субъекта;
		на уровне умений: - обобщать результаты исследований в форме аналитических отчетов, оценивать данные результаты с точки зрения их применимости для выработки рекомендаций и оценки практических мероприятий;
		на уровне навыков: - сбора, анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, формирования выводов об экономическом положении хозяйствующего субъекта;
	ПКс-6.1	на уровне знаний: - Законодательство Российской Федерации и отраслевые стандарты по управлению рисками; - место и роль налогов в экономике организации, их классификацию и влияние на экономические показатели организации руководствуясь налоговым законодательством РФ;
		на уровне умений: - исчислять налоги, составляющие налоговую нагрузку организации; - составлять аналитические обзоры, характеризующие динамику налоговой нагрузки

		по организации и в среднем по отрасли руководствуясь налоговым законодательством РФ;
		на уровне навыков: - практическими навыками в оптимизации налоговой нагрузки организаций руководствуясь налоговым законодательством РФ;

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Общая трудоемкость дисциплины составляет 144 а.ч. (4 з.е.)

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся: - очная форма обучения: лекции - 48 а.ч., практические занятия – 48 а.ч., самостоятельная работа - 48 а. ч

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается на 2 курсе в 3 и 4 семестре студентами очной формы обучения. Изучение дисциплины опирается на знания, умения и навыки, полученные в предшествующие периоды обучения. Дисциплина «Налоги и налогообложение» предшествует изучению дисциплин: Правовые основы противодействия коррупции, Оценка рисков, Аудит, Контроль и ревизия.

3. Содержание и структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости[1], промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения		**34**	**12**		**12**		**10**	**О, Д**
Тема 1	Социально-экономическая сущность налогов и их роль в экономической системе общества	4	2		1		1	О, Д
Тема 2	Возникновение и развитие налогообложения	4	2		1		1	О, Д
Тема 3	Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения	5	2		1		2	О, Д
Тема 4	Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства	5	2		1		2	О, Д
Тема 5	Налоговая политика государства	8	2			4	2	О Д
Тема 6	Налоговый менеджмент	8	2			4	2	О, Д
Раздел 2. Общие принципы налоговой системы РФ		**34**	**12**		**12**		**10**	**О, Т, З**
Тема 7	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	5	2		1		2	О, Т
Тема 8	Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	5	2		1		2	О, Т
Тема 9	Исполнение обязанности по	8	4		2		2	О, Т

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.						Форма текущего контроля успеваемости[1], промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий				СР	
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	уплате налогов и сборов							
Тема 10	Организация налогового контроля	8	2		4		2	О, Т
Тема 11	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	8	2		4		2	О, Т
	Промежуточная аттестация	4				4		**ЗАЧЕТ**
ИТОГО по 3 семестру		**72**	**24**		**24**	**4**	**20**	
Раздел 3. Федеральные налоги Российской Федерации		**34**	**12**		**12**		**10**	**О, Т, З**
Тема 12	Налог на доходы физических лиц	6	2		2		2	О, Т
Тема 13	Налог на прибыль организаций	8	3		3		2	О, Т
Тема 14	Налог на добавленную стоимость	8	3		3		2	О, Т
Тема 15	Акцизы	3	1		1		1	О, Т
Тема 16	Налог на добычу полезных ископаемых	3	1		1		1	О, Т
Тема 17	Государственная пошлина	3	1		1		1	О, Т
Тема 18	Водный налог	1,5	0,5		0,5		0,5	О, Т
Тема 19	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	1,5	0,5		0,5		0,5	О, Т
Раздел 4. Региональные налоги Российской Федерации		**10**	**4**		**4**		**2**	**О, КР**
Тема 20	Налог на имущество организаций	4,5	2		2		0,5	О, КР
Тема 21	Транспортный налог	2,5	1		1		0,5	О, КР
Тема 22	Налог на игорный бизнес	3	1		1		1	О, КР
Раздел 5. Местные налоги Российской Федерации		**8**	**2**		**4**		**2**	**О, КР**
Тема 23	Земельный налог	2,5	1		1		0,5	О, КР
Тема 24	Налог на имущество физических лиц	2,5	1		1		0,5	О, КР
Тема 25	Торговый сбор	3	1		1		1	О, КР
Раздел 6. Специальные налоговые режимы		**8**	**4**		**2**		**2**	**О, КР**
Тема 26	Специальные налоговые режимы	8	4		2		2	О, КР
Раздел 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		**8**	**2**		**2**		**4**	**О, КР**
Тема 27	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	8	2		2		4	О, КР
ИТОГО по 4 семестру		**72**	**24**		**24**		**20**	
Промежуточная аттестация		**4**				**4**		**Зачет с оценкой**
	Всего:	**144**	**48**		**48**	**8**	**40**	
								4 з.е.

Примечание: 4 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), задание (З)

Содержание дисциплины

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

Появление зачатков налогообложения в древние века.

Хронология возникновения и развития налогообложения в Европе.

Эволюция отечественного налогообложения. 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.

Советский период. Натурализация государственных платежей в период воинского коммунизма. Изменение налоговой политики в период НЭПа. 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. Курс на ускорение НТП и изменение налоговых платежей в бюджет.

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

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Понятие налоговой теории. 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 4. Налоговая система 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.

Современные проблемы налоговой системы России и пути их решения.

Тема 5. 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.

Налоговая политика и налоговые реформы.

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.

Проблема переложения налогов.

Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Налоговая политика России: стратегические цели, задачи и основные направления реализации в условиях современной налоговой реформы.

Тема 6. Налоговый менеджмент

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.

Раздел II. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 7. 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 8. 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 9. 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 10. 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 11. 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 12. 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. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

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

Налоговые ставки, их виды.

Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.

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 13. 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. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. 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 организаций, 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 14. 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 15. 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 16. Налог на добычу полезных ископаемых

Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.

Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Виды добытых полезных ископаемых.

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.

Тема 17. Государственная пошлина

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.

Тема 18. Водный налог

Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов.

Состав налогоплательщиков по данному налогу. Объекты налогообложения. Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным 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.

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

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

Плательщики сборов. Объекты обложения.

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. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 20. Налог на имущество организаций

Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога.

Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.

Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.

Необходимость раздельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.

Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Тема 21. Транспортный налог

Сущность и особенности транспортного налога.

Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

Налоговые ставки и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.

Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.

Тема 22. Налог на игорный бизнес

Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.

Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.

Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.

Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.

Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.

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

Раздел V. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 23. Земельный налог

Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом.

Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

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 земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Налоговая декларация по земельному налогу.

Тема 24. Налог на имущество физических лиц

Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

Плательщики налога.

Объект налогообложения.

Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.

Порядок исчисления и уплаты налогов на имущество физических лиц.

Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц. Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога на строения, помещения и сооружения.

Тема 25. Торговый сбор

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 VI. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 26. 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.

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

Раздел VII. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 27. 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.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

В ходе реализации дисциплины Б1.Б.24 «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№	Тема	Методы текущего контроля успеваемости
Тема1.	Социально-экономическая сущность налогов и их роль в экономической системе общества	опрос, доклад
Тема 2.	Возникновение и развитие налогообложения	опрос, доклад
Тема 3.	Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения	опрос, доклад
Тема 4.	Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства	опрос, доклад

Тема 5.	Налоговая политика государства	опрос, доклад
Тема 6.	Налоговый менеджмент	опрос, доклад
Тема 7.	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	опрос, тестирование
Тема 8.	Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	опрос, тестирование
Тема 9.	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	опрос, тестирование
Тема 10.	Организация налогового контроля	опрос, тестирование
Тема 11.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	опрос, тестирование
Тема 12.	Налог на доходы физических лиц	опрос, тестирование
Тема 13.	Налог на прибыль организаций	опрос, тестирование
Тема 14.	Налог на добавленную стоимость	опрос, тестирование
Тема 15.	Акцизы	опрос, тестирование
Тема 16.	Налог на добычу полезных ископаемых	опрос, тестирование
Тема 17.	Государственная пошлина	опрос, тестирование
Тема 18.	Водный налог	опрос, тестирование
Тема 19.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	опрос, тестирование
Тема 20.	Налог на имущество организаций	опрос, контрольная работа
Тема 21.	Транспортный налог	опрос, контрольная работа
Тема 22.	Налог на игорный бизнес	опрос, контрольная работа
Тема 23.	Земельный налог	опрос, контрольная работа
Тема 24.	Налог на имущество физических лиц	опрос, контрольная работа
Тема 25.	Торговый сбор	опрос, контрольная работа
Тема 26.	Специальные налоговые режимы	опрос, контрольная работа
Тема 27.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	опрос, контрольная работа

Зачет с оценкой/Зачет проводится в форме устного зачета/зачет с оценкой и/или тестирования с применением следующих методов (средств):

Для проверки знаний в области системы экономических расчетов для оценки активов, управления оборотным капиталом, инвестиций в том числе иностранных; место и роль налогов в экономике организации, их классификацию и влияние на экономические показатели организации - вопросы, тесты.

Для проверки умения исчислять налоги, составляющие налоговую нагрузку организации; составлять аналитические обзоры, характеризующие динамику налоговой нагрузки по организации и в среднем по отрасли - тесты, задачи и т.п.

Для проверки навыков статистическими данными, характеризующими налоговую систему РФ; практическими навыками в оптимизации налоговой нагрузки организаций – тесты, практико-ориентированные задания ..

Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Примерные темы докладов

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

1. Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики.

2. Значение налогов в доходах государства. Доля налоговых поступлений в доходной части бюджета РФ.

3. Влияние налогов на экономическую безопасность государства.

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения

1. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.
2. Налогообложение в Советский период.
3. Становление современной налоговой системы России.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

1. Частные теории налогов.
2. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Тема 4. Налоговая система государства

1. Общие условия установления налогов и сборов.
2. Управление налоговой системой: цели и задачи.
3. Современные проблемы налоговой системы России.

Тема 5. Налоговая политика государства

1. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени.
2. Налоговое бремя в зарубежных странах и России.
3. Понятие совокупного налогового потенциала.
4. Проблема переложения налогов.
5. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Тема 6. Налоговый менеджмент

1. Цели, задачи, элементы государственного налогового менеджмента.

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

Примерные вопросы для опроса на занятиях

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов и их роль в экономической системе общества

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.

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.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

1. Понятие налоговой теории и их назначение.

2. Общие теории налогов

Тема 4. Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства

1. Понятие налоговой системы, ее основные элементы.
2. Классификация налогов и ее назначение.
3. Общая характеристика налоговой системы РФ.
4. Специальные налоговые режимы.

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.

Тема 6. Налоговый менеджмент

1. Понятие налогового менеджмента, его структура и уровни осуществления.
2. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.

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 14. 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 15. 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. 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.

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.
9. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

Примерные варианты тестовых заданий

1. Метод налогообложения, при котором с ростом налоговой базы происходит сокращение налоговой ставки называется:

равным;
прогрессивным;
*регрессивным.

2. Кто обязан исчислять и уплачивать налог при налогообложении «у источника выплаты»?

налогоплательщик;
*налоговый агент;
налоговый орган.

3. Кто обязан исчислять и уплачивать налог при налогообложении на основе «самоначисления»?

*налогоплательщик;
налоговый агент;
налоговый орган.

4. Принцип справедливости в налогообложении подразумевает, что:

*каждый должен принимать участие в финансировании расходов государства соразмерно своим доходам и возможностям;
должен соблюдаться баланс интересов налогоплательщика и государственного бюджета;
налог должен быть точно определен, а не произволен.

5. Обеспечение государства и (или) муниципальных образований финансовыми ресурсами является проявлением следующей функции налога:

*фискальной;
контрольной;
регулирующей.

6. Какой из указанных налогов относится к категории федеральных?

налог на игорный бизнес;
*налог на добычу полезных ископаемых;
налог на имущество организаций.

7. Какой из указанных принципов налогообложения установлен Конституцией Российской Федерации?
экономии
*законности;
определенности;

8. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут имеют обратную силу?
никакие;
*устраняющие или смягчающие ответственность, устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков;
устанавливающие новые налоги в случае крайней необходимости для обеспечения сбалансированности бюджетной системы.

9. Налогоплательщики имеют право получать письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налоге на добавленную стоимость от:
*Минфина РФ;
ФНС;
финансовых органов субъектов Российской Федерации.

10. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:
налоговая база;
налоговая ставка;
*налоговые льготы.

11. Какими правами обладают налоговые органы?
проводить мероприятия налогового аудита;
* привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах.

12. Какие обязанности установлены у налогового органа?
*руководствоваться письменными разъяснения Минфина по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
восстанавливать ведение налогового учета у проверяемого налогоплательщика;
производить выемку документов у налогоплательщика.

13. Убытки, причиненные налогоплательщикам, вследствие неправомерных действий (решений) или бездействия налоговых органов:
возмещению из бюджета не подлежат;
*возмещаются за счет федерального бюджета;
возмещаются за счет виновного должностного лица.

14. Налоговый контроль в Российской Федерации предусмотрен в форме:
камеральных, выездных и рейдовых проверок
*камеральных и выездных проверок, получения объяснений, осмотра помещений
камеральных и документальных проверок

15. Проведение выездной налоговой проверки может быть приостановлено в случае необходимости:

включения в состав проверяющей группы сотрудников органов внутренних дел;

экспертизы документов, опроса свидетелей и проведения очной ставки;

истребования документов, экспертизы, а также перевода на русский язык документов налогоплательщика.

16. По НДС налоговая ставка в размере 0% применяется в отношении:

*экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров;

импортируемых в Российскую Федерацию товаров;

товаров (работ, услуг), приобретаемых иностранными организациями

17. Какая из названных организаций является плательщиком акцизов?

*производитель нефтепродуктов;

оптовый продавец алкогольной продукции;

производитель ювелирных изделий.

18. Налогом на прибыль организаций облагается прибыль российских организаций, определяемая как:

прибыль, определяемая по данным бухгалтерского учета;

*полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

выручка от реализации товаров (работ, услуг).

19. Физические лица, фактически находящиеся в России не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев, являются:

*налоговыми нерезидентами РФ

налоговыми резидентами РФ

налоговыми нерезидентами иностранного государства

20. Сумма экономии на процентах, получаемая физическим лицом при получении кредитов (займов) на льготных условиях для целей исчисления НДФЛ называется:

прибылью;

*материальной выгодой;

налоговой выгодой.

21. Налоговая ставка по налогу на добычу полезных ископаемых при добыче нефти является:

адвалорная (в процентах);

специфическая, учитывающая динамику мировых цен на нефть, а также особенности добычи нефти;

специфическая, с корректировкой на курс доллара.

22. Налогоплательщиками транспортного налога являются:

*лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства;

физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 дней;

организации и индивидуальные предприниматели.

23. Транспортные средства, находящиеся в розыске:

являются объектом налогообложения транспортным налогом;

*не являются объектом налогообложения транспортным налогом при подтверждении угона;

облагаются по пониженной вдвое налоговой ставке.

24. Налоговая база по налогу на имущество организаций у административно-деловых центров определяется как:
инвентаризационная стоимость;
среднегодовая стоимость;
*кадастровая стоимость.

25. Налогоплательщиками земельного налога признаются лица, обладающие земельными участками:
на праве безвозмездного срочного пользования;
*на праве постоянного (бессрочного) пользования;
по договору аренды (субаренды).

26. Ставки по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:
*представительными органами местного самоуправления в пределах размеров, установленных на федеральном уровне;
законодательными органами субъекта РФ;
представительными органами местного самоуправления

27. Право на переход на уплату единого сельхозналога имеет:
*организация, с долей выручки от реализации сельхозпродукции, свыше 70%
организация, производящая сельхозпродукцию и продающая алкогольные напитки
бюджетная организация, занимающаяся регулированием сельхозпроизводства

28. Минимальный налог при применении упрощенной системы налогообложения обязаны уплачивать налогоплательщики при:
*объекте налогообложения «доходы минус расходы»;
объекте налогообложения «доходы»;
любом объекте налогообложения.

29. Сферы деятельности, в которых возможно применение патентной системы налогообложения:
определяются Налоговым кодексом РФ
*устанавливаются законами субъекта РФ, принятыми в соответствии с Налоговым кодексом
устанавливаются решением представительного органа местного самоуправления

30. Суммы НДС, принятые к вычету по товарам, приобретенным на обычной системе налогообложения после перехода на единый сельскохозяйственный налог:
*не подлежат восстановлению
подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде по НДС
подлежат восстановлению в первом календарном месяце перехода на сельхозналог

31. Физические лица, не являющиеся индивидуальные предпринимателями, плательщиками страховых взносов:
не являются;
являются в добровольном порядке;
*являются в случае, если производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

32. Каким организациям установлены пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат физическим лицам?

*российским организациям, осуществляющим деятельность в сфере информационных технологий;

всем некоммерческим организациям;

занятым реализацией национальных проектов в сфере здравоохранения.

33. Какую роль в исчислении страховых взносов играет специальная оценка условий труда?

снижает базовую величину уплачиваемых страховых взносов;

*влияет на величину дополнительных платежей на обязательное пенсионное страхование;

влияет на возможность прямых выплат по нетрудоспособности.

34. От чего зависит размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам?

возраста застрахованного лица;

вида деятельности застрахованного лица;

*величины дохода.

35. Основной целью управления налогами на уровне хозяйствующего субъекта является:

минимизация налоговых обязательств;

*оптимизация налоговых обязательств;

уклонение от уплаты налогов.

Примерные темы контрольных работ

1. Особенности исчисления и уплаты НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации
2. Особенности исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами
3. Налоговые ставки и особенности их применения по НДС
4. Налоговые льготы и не облагаемые операции по НДС
5. Порядок подтверждения ставки 0% и налоговых вычетов при экспорте товаров за пределы Российской Федерации
6. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС
7. Порядок и условия восстановления НДС
8. Особенности исчисления акцизов на табачные изделия
9. Особенности исчисления акцизов на алкогольную продукцию
10. Особенности исчисления акцизов на нефтепродукты
11. Особенности взимания акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности
12. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды
13. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме выгоды
14. НДФЛ при осуществлении операций с объектами недвижимости
15. НДФЛ при осуществлении инвестиционной деятельности
16. Исчисление и уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями
17. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами

18. Налоговые вычеты и особенности их применения по НДФЛ
19. Виды доходов, облагаемых налогом на прибыль организаций
20. Особенности признания для целей налога на прибыль материальных расходов
21. Особенности признания для целей налога на прибыль расходов на оплату труда
22. Порядок исчисления амортизации и признания для целей налога на прибыль организаций
23. Доходы и расходы, не учитываемые для целей исчисления налога на прибыль организаций
24. Особенности налогообложения иностранных организаций, при осуществлении деятельности и получении доходов в Российской Федерации
25. Формирование резервов для целей исчисления налога на прибыль организаций
26. Особенности признания доходов и расходов по налогу на прибыль при применении кассового метода
27. Особенности признания доходов и расходов по налогу на прибыль при применении метода начисления
28. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения
29. Особенности исчисления налога на имущество организаций
30. Особенности исчисления транспортного налога

Критерии оценивания устных ответов в рамках текущего контроля

Критерии	**Баллы**
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, ответ изложен последовательно, ответ развёрнутый, аргументированный, сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения	1
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, но ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения.	0,75
Ответ дан полностью, ответ верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, обучающийся точно использует экономическую терминологию, но ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, не достаточно сформированы умения квалифицированно толковать исходные экономические данные и полученные результаты и давать аргументированные заключения.	0,5
Ответ дан не полностью либо ответ частично верный, ответ дан с использованием действующих нормативных правовых актов, но обучающийся не совсем верно использует экономическую терминологию, ответ содержит ошибки в расчетах, ответ односложный, обучающийся испытывает трудности с выводами и дачей аргументированного заключения.	0,25

Ответ неверный либо ответ отсутствует, либо дан с использованием недействующих нормативных правовых актов, обучающийся не умеет использовать экономическую терминологию, делать необходимые расчеты и давать заключения.	0

Критерии оценивания решения ситуационных задач и кейс-заданий в рамках текущего контроля

Критерии	Баллы
Ответ дан верный и полный, обоснование ответа, развернутое с использованием нормативных правовых актов. Продемонстрировано хорошее знание базовой терминологии, умение оперировать теоретическими понятиями.	1
Ответ дан верный и полный, обоснование ответа со ссылкой на нормы закона. Присутствует логика изложения, однако имеются небольшие неточности и погрешности в расчетах обосновании своих выводов	0,5
Ответ дан неверный, допущены ошибки в расчетах, выводы не сделаны	0

Критерии оценивания решения тестовых заданий в рамках текущего контроля

Критерии	Баллы
Выполнены тестовые задания творческого уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**1**
Выполнены тестовые задания среднего уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**0,5**
Выполнены тестовые задания легкого уровня в полном объеме (выбраны правильные ответы)	**0,25**

5. Материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1 Зачет/ зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам к зачету/ зачету с оценкой, метод решения ситуационных задач с последующим собеседованием по результатам решения и т.д.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ОПК ОС-3.	Способность осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-3.1	Анализирует данные отчетности экономического субъекта и способен составить прогноз его финансово-хозяйственной деятельности
ОПК ОС-4.	Способность на основе данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской	ОПК ОС-4.1	На основе данных статистической отчетности разрабатывает

	(финансовой), налоговой и статистической отчетности выявлять, предупреждать, локализовывать и нейтрализовывать внутренние и внешние угрозы и риски деятельности хозяйствующего субъекта		модели оптимизации рисков и нивелирования угроз деятельности хозяйствующих субъектов
ПКс-6	Способность систематизировать, обобщать и применять требования законодательства Российской Федерации в финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов	ПКс-6.1	Принимает решения и совершает юридические действия в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, обеспечивающих функционирование экономики

Компонент компетенции	Индикатор Оценивания	Критерий оценивания
ОПК ОС-3.	ОПК ОС-3.1	Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания программного материала, учебной, периодической и монографической литературы, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных авторов. Обучающийся показывает не только высокий уровень теоретических знаний, но и видит междисциплинарные связи. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументированно формулирует выводы. На вопросы отвечает кратко, аргументировано, уверенно, по существу.
ОПК ОС-4	ОПК ОС-4.1	
ПКс-6	ПКс-6.1	

Рекомендуемые оценочные материалы промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» может проводиться в форме устного опроса, тестирования и выполнения заданий.

Типовые вопросы к зачету

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.

Типовые вопросы к зачету с оценкой

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.

Тест по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. **Налоговая база – это**
   1.1. активы и доход субъекта налогообложения
   1.2. размер налога, уплачиваемый субъектом
   1.3. часть объекта, выраженная в облагаемых единицах
2. **Налогоплательщик, относящийся к нескольким категориям налогоплательщиков, уплачивает ЕСН**
   2.1. по каждому основанию
   2.2. по одному из оснований
   2.3. по выбору налогоплательщика
3. **При реализации готовой продукции счет-фактура выписывается**
   3.1. в одном экземпляре
   3.2. в двух экземплярах
   3.3. по договоренности с покупателем
4. **При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения дохода налогоплательщиком признается**
   4.1. день фактической выплаты заработной платы из кассы
   4.2. день начисления заработной платы работнику
   4.3. последний день месяца, за который заработная плата начислена
5. **На 1.01 орг-ция не имела на балансе основных средств. На 1.04 их стоимость - 1000 руб., на 1.05 – 980 руб., на 1.06 – 960 руб., на 1.07 – 900 руб., на 1.08 – 870 руб., на 1.09 – 850 руб., на 1.10 – 830 руб. Расчет среднегодовой стоимости им-ва за 1 кварт**
   5.1. (1000 +980) : 4
   5.2. (0 + 0 + 0 + 1000) : 4
   5.3. (0 + 0 + 0 + 1000) : 12
6. **На 1.01 орг-ция не имела на балансе основных средств. На 1.04 их стоимость - 1000 руб., на 1.05 – 980 руб., на 1.06 – 960 руб., на 1.07 – 900 руб., на 1.08 – 870 руб., на 1.09 – 850 руб., на 1.10 – 830 руб. Расчет среднегодовой стоимости им-ва за полгода**
   6.1. (0 + 0 + 0 + 1000) : 4
   6.2. (0 + 0 + 0 + 1000 + 980 + 960) : 6
   6.3. (0 + 0 + 0 + 1000 +960 + 960 + 900) : 7
7. **На 1.01 орг-ция не имела на балансе основных средств. На 1.04 их стоимость - 1000 руб., на 1.05 – 980 руб., на 1.06 – 960 руб., на 1.07 – 900 руб., на 1.08 – 870 руб., на 1.09 – 850 руб., на 1.10 – 830 руб. Расчет среднегодовой стоимости им-ва за 9 мес.**
   7.1. (0 + 0 + 0 + 1000 + 980 + 960) : 6
   7.2. (0 + 0 + 0 + 1000 +960 + 960 + 900) : 7
   7.3. (0 + 0 + 0 + 1000 +960 + 960 + 900 + 870 + 850 + 830) : 9
   7.4. нет верного варианта
8. **Сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта, представляет собой**
   8.1. налоговый оклад
   8.2. единицу налога
   8.3. предмет налога
9. **Максимальный размер ставки ЕСН для налогоплательщиков-организаций составляет**
   9.1. 26,6 %
   9.2. 20,6 %
   9.3. 26,0 %
10. **При реализации товаров, необлагаемых НДС, счета-фактуры**
    10.1. не выставляются покупателю
    10.2. выставляются покупателю без выделения сумм НДС по требованию самого покупателя
    10.3. выставляются без выделения сумм НДС
11. **Авансовый платеж по налогу на имущество организаций за полугодие организации должны платить**
    11.1. в обязательном порядке
    11.2. по выбору налогоплательщика
    11.3. если законом субъекта РФ не установлено иное
12. **Организация зарегистрировала приобретенное ею транспортное средство в марте, в том же месяце в связи с продажей транспортное средство снято с регистрации. Коэффициент для расчета транспортного налога равен**
    12.1. 1

12.2. 2/12
12.3. 1/12

13. К косвенным налогам относятся налоги
13.1. на доход и имущество
13.2. в виде прибавки к цене, оплачиваемой потребителями
13.3. включаемые в себестоимость готовой продукции

14. Индивидуальные предприниматели не уплачивают в составе ЕСН платежи в
14.1. пенсионный фонд
14.2. фонд социального страхования
14.3. фонд обязательного медицинского страхования

15. Сумма НДС по расходам организации, которые для целей налогообложения прибыли нормируются, принимается к вычету в
15.1. полном размере
15.2. пределах установленных норм
15.3. зависимости от учетной политики

16. При исчислении НДФЛ не применяются налоговые вычеты
16.1. социальные
16.2. профессиональные
16.3. отраслевые

17. Организация создана 10 февраля 2005 года. Балансовая стоимость основных средств составила: на 01.03.05 – 180 000 руб.; на 01.04.05 – 220 000 руб. Средняя стоимость основных средств за первый квартал определяется
17.1. (180 000 + 220 000) : 2
17.2. (180 000 + 220 000) : 4
17.3. (180 000 + 220 000) : 12

18. Организация создана 10 февраля 2005 года. Балансовая стоимость основных средств составила: на 01.03.05 – 180 000 руб.; на 01.04.05 – 220 000 руб. Размер авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал
18.1. (180 000 + 220 000) : 12 х 2,2 % : 4
18.2. (180 000 + 220 000) : 12 х 2,2 % : 100 %
18.3. (180 000 + 220 000) : 4 х 2,2 % : 100 % : 4

19. Налоговая база – это
19.1. активы и доход субъекта налогообложения
19.2. размер налога, уплачиваемый субъектом
19.3. часть объекта, выраженная в облагаемых единицах

20. Остатки по каким бухгалтерским счетам не принимаются во внимание при расчете налога на имущество организаций
20.1. 01, 03, 04, 10
20.2. 08; 19
20.3. 01; 02; 03

21. По алкогольной продукции установлены
21.1. твердые (специфические) налоговые ставки
21.2. адвалорные(в процентах) налоговые ставки
21.3. прогрессивные налоговые ставки

22. При упрощенной системе налогообложения минимальный налог исчисляется в размере
22.1. 1% от дохода
22.2. 6% от разницы между доходами и расходами
22.3. 15% от дохода

23. Инд.пред-тель оказывает услуги по хранению автомобилей на платной стоянке.Площадь стоянки–26 кв.м. К1-1,096;К2-0,05. Баз.доходность–50 руб.в месяц.Страх.взносы на обяз.пенс.стр-ние уплачены за весь год,исходя из суммы 150руб.мес.Сумма налога за 3 кварт.=
23.1. ((50 х 26) х 3 х 1,096 х 0,05 х 15 % : 100 %) – 450
23.2. ((50 х 26) х 3 х 1,096 х 0,05 х 15 % : 100 %) – 150
23.3. ((50 х 26) х 1,096 х 0,05 х 15 % : 100 %) – 450

24. Инд.пред-тель оказ-т услуги по хран-ю авто на плат.стоянке.Площадь стоянки–26 кв.м.К1-1,096;К2-0,05. Баз.дох-сть–50 руб.ес.В июле и августе деят-ть осущ-сь во все дни,а в сент-15дн.Страх.взносы на обяз.пенс.стр-ние не платились.Сумм налога за 3 кварт.=
24.1. ((50 х 26) х 2) + (50 х 26) : 1/2) х 1,096 х 0,05 х 15 % : 100 %
24.2. ((50 х 26) х 3 х 1,096 х 0,05 х 15 % : 100 %
24.3. ((50 х 26) х 2) + (50 х 26) : 1/2) х 1,096 х 0,05 х 6 % : 100 %

25. Налог считается установленным в том случае, когда
25.1. определены налогоплательщики и сроки уплаты налога

25.2. определены плательщики и элементы налогообложения
25.3. принят нормативный акт, определяющий порядок уплаты налога

26. При реализации подакцизных товаров населению по розничным ценам сумма акциза
26.1. выделяется в кассовом чеке отдельной строкой
26.2. должна быть указана на ярлыках товаров и ценниках
26.3. не указывается ни на чеках, ни на ярлыках или ценниках

27. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе вернуться на упрощенный режим
27.1. с начала следующего года
27.2. через год после утраты права использовать упрощенную систему
27.3. через два года после утраты права использовать упрощенную систему

28. Какие налоговые вычеты могут предоставляться по месту работы налогоплательщика
28.1. стандартные
28.2. стандартные и имущественные
28.3. стандартные, имущественные и социальные
28.4. любые

29. Стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый
29.1. месяц налогового периода
29.2. проработанный месяц налогового периода
29.3. отчетный период

30. Работник заключил трудовой договор в марте. До марта он не пользовался правом получения стандартных налоговых вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. Стандартные налоговые вычеты должны быть ему предоставлены
30.1. начиная с марта
30.2. с января по декабрь
30.3. с января по декабрь с учетом совокупного годового дохода

31. Работнику за время работы были начислены: заработная плата по должностному окладу, премия за экономические показатели, материальная помощь. Кроме того, он получил ссуду от работодателя. Стандартные налоговые вычеты будут ему предоставлены с
31.1. заработной платы по должностному окладу, с премий за экономические показатели
31.2. заработной платы по должностному окладу, с премий за экономические показатели, с материальной помощи
31.3. заработной платы по должностному окладу, с премий за экономические показатели, с материальной
помощи и с материальной выгоды

32. Предельный размер расходов, которые могут быть учтены при социальных налоговых вычетах, составляет
32.1. 100 000 руб.
32.2. 50 000 руб.
32.3. 38 000 руб.

33. Физическое лицо понесло расходы на собственное лечение и лечение ближайших родственников. В качестве социального налогового вычета ему может быть предоставлена предельная сумма
33.1. 5 000 руб.
33.2. 6 500 руб.
33.3. 13 000 руб.

34. Выручка от реал-ции(без НДС)-180руб.;мат.расходы-60руб.,ЕСН–20руб.,из них страх.пенс.взносы–14руб.,представ.расходы–5руб. Страх.пенс.взносы отн-ся к косв.расх.Продукция реализована но 70%.Аванс по налогу на приб=
34.1. (180 – ((60 + 6) x 70 % : 100 %) + 14 + 5) x 24 %
34.2. (180 – ((60 + 20) x 70 % : 100 %) + 14 + 5) x 24 %
34.3. (180 – ((60 + 6) x 30 % : 100 %) + 14 + 5) x 24 %

35. Выручка от реал-ции(без НДС)-180руб.;мат.расходы-60руб.,ЕСН–20руб.,из них страх.пенс.взносы–14руб.,представ.расходы–5руб.Страх.пенс.взносы отн-ся к косв.расх.Продукция реализована на 70%.Налогообл.база по налогу на прибыль=
35.1. 180 – ((60 + 6) x 70 % : 100 %) + 14 + 5
35.2. 180 – ((60 + 20) x 70 % : 100 %) + 14 + 5
35.3. 180 – ((60 + 6) x 30 % : 100 %) + 14 + 5

36. Обязательными элементами налогообложения являются
36.1. субъект, объект, база, ставка, налоговый период, порядок исчисления, сроки уплаты
36.2. объект, база, ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты
36.3. объект, база, ставка, налоговый период, льготы, сроки уплаты

37. Для расчета транспортного налога по автомобилю налоговой базой выступает

37.1. мощность двигателя
37.2. валовая вместимость
37.3. единица транспортного средства

38. Срок уплаты авансовых платежей при упрощенной системе налогообложения не позднее
38.1. 15 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
38.2. 25 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом
38.3. 30 числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

39. К числу нормируемых расходов для целей налогообложения прибыли не относятся
39.1. представительские расходы
39.2. расходы по страхованию
39.3. расходы по обучению персонала

40. Работник не является налоговым резидентом. Его должностной оклад 10 000 руб. в месяц, на иждивении у работника находятся двое детей. Размер налога на доходы физических лиц в ноябре у работника определяется по формуле
40.1. 10 000 х 13 % : 100 %
40.2. (10 000 – 400 – 1200) х 13 % : 100 %
40.3. 10 000 х 30 % : 100 %

41. Особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от уплаты отдельных налогов и сборов в течение определенного периода времени называется
41.1. специальным налоговым режимом
41.2. упрощенной системой налогообложения
41.3. оффшорной зоной налогообложения

42. К транспортным средствам, не являющимся объектом транспортного налога можно отнести
42.1. гидроцикл
42.2. мотосани
42.3. весельная лодка

43. Корректирующий коэффициент базовой доходности К1 учитывает
43.1. особенность места расположения бизнеса
43.2. ассортимент товаров
43.3. изменение потребительских цен на товары

44. Единый социальный налог не начисляется
44.1. на компенсации по возмещению вреда
44.2. на вознаграждения в натуральной форме
44.3. на стоимость частичной оплаты товаров, предназначенных для физических лиц

45. Плательщиками налогов признаются
45.1. юридические лица и их филиалы, находящиеся на самостоятельном балансе, на которых возложена обязанность уплачивать налоги
45.2. организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги
45.3. организации и физические лица

46. Доходами от реализации товаров(работ, услуг) в целях налогообложения прибыли является выручка от продажи
46.1. товаров (работ, услуг) и имущественных прав
46.2. товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги)
46.3. товаров (работ, услуг)

47. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения уплачивается если за
47.1. налоговый период сумма единого налога меньше суммы минимального налога (при базе «доходы»)
47.2. налоговый период сумма единого налога меньше суммы минимального налога (при базе «доходы – расходы»)
47.3. отчетный период сумма единого налога меньше суммы минимального налога (при базе «доходы»)

48. При исчислении какого налога следует сначала установить резидентство налогоплательщика
48.1. налог на прибыль организаций
48.2. единый социальный налог
48.3. налог на доходы физических лиц

49. Расходы орг-ции связаны с получ-м банк. кредита на 6 мес.под текущ.нужды под 15,5%год-х.Ставка реф-ния ЦБ РФ-11 %. В нал-обл.базу по налогу на прибыль будут включены % по кредиту
49.1. в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ
49.2. в размере фактически уплаченных процентов
49.3. в размере ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на коэффициент 1,1

50. Величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы – это налоговая
50.1. премия
50.2. льгота

50.3. ставка

51. Доходы от долевого участия в деятельности других организаций относятся для целей исчисления налога на прибыль

51.1. к доходам от реализации

51.2. к внереализационным доходам

51.3. не учитываются для исчисления прибыли

52. При налогообложении доходов физических лиц в Российской Федерации применяется

52.1. глобальная система

52.2. шедулярная система

53. При исчислении ЕСН порог регрессии составляет

53.1. 100 000 руб.

53.2. 280 000 руб.

53.3. 600 000 руб.

54. Орг-ция применяет УСН. Объект:доходы минус расходы.Выручка–300р.Стоим.приобр.товаров(с НДС)–120р.Аванс от покуп-ля–100р.Нотариус-5р.Госпошлина-5р.Период.изд.-4,8р.Сумма аванс.платежа по ед.налогу за 6мес.=

54.1. ((300 – (120 + 100 + 5 + 5 + 4,8)) x 15 %)

54.2. ((300 + 100 – (120 + 5 + 5 + 4,8)) x 15 %)

54.3. ((300 + 100 – (60 + 5 + 5)) x 15 %)

55. Организация применяет УСН. В качестве объекта выбраны доходы за минусом расходов. Для исчисления авансового платежа по единому налогу за шесть месяцев в налогооблагаемую базу могут быть включены расходы

55.1. стоимость приобретенных товаров (включая НДС), оплаченные услуги частного нотариуса, оплаченная

государственная пошлина, оплаченная подписка на периодические издания

55.2. стоимость приобретенных товаров (без НДС), оплаченные услуги частного нотариуса, оплаченная государственная пошлина, оплаченная подписка на периодические издания

55.3. стоимость приобретенных товаров (включая НДС), пропорционально объему их реализации, оплаченные услуги частного нотариуса, оплаченная государственная пошлина

56. По способу установления налоговые ставки могут быть твердые и

56.1. специальные

56.2. адвалорные

56.3. пропорциональные

57. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется

57.1. по итогам каждого квартала

57.2. нарастающим итогом с начала каждого квартала

57.3. нарастающим итогом с начала налогового периода

58. Основные средства, приобретенные организацией в период применения ею УСН, относятся на расходы

58.1. с момента ввода их в эксплуатацию

58.2. согласно нормам амортизационных отчислений

58.3. в первый год эксплуатации в размере 50 %, 30 % – во второй год, 20 % – в третий год эксплуатации

59. Основные средства, приобретенные организацией до перехода на УСН, относятся на расходы

59.1. с момента ввода их в эксплуатацию

59.2. согласно нормам амортизационных отчислений

59.3. в первый год эксплуатации в размере 50 %, 30 % – во второй год, 20 % – в третий год эксплуатации

59.4. в зависимости от срока полезного использования

60. Предприниматели имеют право на освобождение от уплаты НДС при условии

60.1. выручка от реализации товаров (без НДС) за три предшествующих календарных месяца не превысила 2 млн руб.

60.2. выручка от реализации товаров (без НДС) за три предшествующих календарных месяца не превысила 1 млн руб.

60.3. выручка (включая НДС) от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превысила 2 млн руб.

61. Сумма авансового платежа по ЕСН за первый квартал для работника, имеющего должностной оклад 25000 руб.,определяется следующим образом

61.1. (25 000 + 25 000 + 25 000) x 26 % – (25 000 + 25 000 + 25 000) x 14%

61.2. (25 000 + 25 000 + 25 000) x 26 %

61.3. (25 000 + 25 000 + 25 000) x 14%

62. Процентные ставки подразделяются на пропорциональные,

62.1. прогрессивные, регрессивные

62.2. твердые, адвалорные

62.3. эластичные

63. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции для целей налогового учета подразделяются на

63.1. реализационные и внереализационные

63.2. материальные, трудовые, амортизация, прочие

63.3. прямые и накладные

64. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции для целей налогового учета, подразделяются по

64.1. элементам

64.2. группам

64.3. видам реализации

65. Индивидуальный предприниматель, имеющий двух наемных работников, не может выбрать на добровольной основе

65.1. обычный режим налогообложения

65.2. УСН

65.3. оплату налога на основе патента

66. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование являются по отношению к ЕСН налоговым

66.1. вычетом

66.2. возмещением

66.3. сбором

67. Работнику в сентябре выдана беспроц.ссуда в орг-ции на 48тыс.руб. сроком на год.Ставка рефин-я ЦБ РФ–11%. Работник-налоговый резидент, у него на ижд-нии 2 детей.НДФЛ за сент.=

67.1. (48 000 х 11% х 2 : 3) х 35%

67.2. (48 000 х 11% х 2 : 3) х 30%

67.3. (48 000 х 11% х 2 : 3) х 13%

68. События, вещи и явления материального мира, которые обусловливают и определяют объект налогообложения – это

68.1. единица налога

68.2. налоговый оклад

68.3. предмет налога

69. К условиям применения налоговых вычетов по НДС относятся наличие счета-фактуры,

69.1. товары приобретены за счет собственных средств и отпущены в производство

69.2. товары оплачены поставщику и используются для собственных нужд

69.3. товары приняты к учету и используются в деятельности, облагаемой НДС

70. Минимальный налог исчисляется от налоговой базы, которой являются доходы, в размере

70.1. 1%

70.2. 6%

70.3. 15%

71. Налоговыми резидентами по НДФЛ признаются физические лица фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение

71.1. календарного года

71.2. 12 следующих подряд месяцев

71.3. действия трудового договор

72. Сумма договора мены -12тыс.руб. с НДС.Балансовая оценка реализованного имущества одной стороны–10тыс.руб.,второй–15тыс.руб. Сумма НДС к вычету у первой организации=

72.1. 12 000 х 20 % : 100 %

72.2. 10 000 х 20 % : 100 %

72.3. 15 000 х 20 % : 100 %

73. Сумма договора мены-12тыс.руб. с НДС.Балансовая оценка реализованного имущества одной стороны–10тыс.руб.,второй–15тыс.руб. Сумма НДС к вычету у второй организации=

73.1. 12 000 х 20 % : 120 %

73.2. 10 000 х 20 % : 100 %

73.3. 15 000 х 20 % : 100 %

74. При заключении договора мены зачет НДС может быть предоставлен при условии

74.1. НДС перечислен партнеру отдельным платежным поручением

74.2. имущество принято и используется в деятельности, облагаемой НДС

74.3. выставлены счета-фактуры, и договор признан эквивалентным

75. К способам взимания налогов относится способ

75.1. административный

75.2. в денежной форме

75.3. безналичный

76. Расходы признаются для целей исчисления налога на прибыль, если отвечают одному или нескольким признакам
76.1. экономической обоснованности
76.2. фактического осуществления и производственной необходимости
76.3. экономической обоснованности и фактического совершения
76.4. экономической обоснованности и документального подтверждения

77. На территории Российской Федерации НДС взимается по принципу места
77.1. потребления
77.2. производства

78. К числу подакцизных товары относятся исходя из специфики
78.1. производства
78.2. реализации
78.3. спроса

79. Найти среднегод.стоим-ть осн.средств по налогу на им-во орг-ции за 9мес. Остат.стоим-ть осн.средств(в тыс.руб.): на1.01–45;на1.02–44;на1.03–43;на1.04–42;на1.05–41;на1.06–40;на1.07–39;на1.08–38;на1.09-37;на1.10-36;на1.1 1-35;на1.12-34;на31.12 -33.
79.1. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000 + 38 000 + 37 000 +36 000) : 10
79.2. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000 + 38 000) : 9
79.3. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000 + 38 000 + 37 000) : 9

80. Найти среднегод.стоим-ть осн.средств по налогу на им-во орг-ции за 6мес. Остат.стоим-ть осн.средств(в тыс.руб.): на1.01–45;на1.02–44;на1.03–43;на1.04–42;на1.05–41;на1.06–40;на1.07–39;на1.08–38;на1.09-37;на1.10-36;на1.11-35.
80.1. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000) : 7
80.2. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000) : 6
80.3. (45 000 + 44 000 + 43 000 + 42 000 + 41 000 + 40 000 + 39 000) : 12

81. Одним из признаков налога является
81.1. легитимность
81.2. всеобщность
81.3. эквивалентность

82. Размер социального налогового вычета за обучение налогоплательщика может составлять
82.1. сумму, уплаченную налогоплательщиком за обучение в налоговом периоде, но не более 100 000 руб.
82.2. сумму, фактически уплаченную налогоплательщиком за обучение в налоговом периоде
82.3. 50 000 руб.

83. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2 учитывает
83.1. ассортимент товаров и сезонность работы бизнеса
83.2. уровень инфляции
83.3. величину базовой доходности

84. Субъекты Российской Федерации определяют ставки транспортного налога
84.1. самостоятельно
84.2. в пределах НК РФ
84.3. не более, чем в пять раз превышающие НК РФ

85. Определите НДС, подлежащий перечислению в бюджет, если сумма выручки за налоговый период составила 46 000 руб. (в том числе НДС), а стоимость приобретенных материалов – 24 000 руб. (в том числе НДС)
85.1. 46 000 – (46 000 х 18 : 118) – (24 000 – 24 000 х 18 : 118)
85.2. 46 000 – (46 000 х 18 : 100) – (24 000 – 24 000 х 18 : 100)
85.3. (46 000 – 24 000) х 18 : 118

86. Основное различие между налогом и сбором состоит в
86.1. периодичности платежа
86.2. обязательности платежа
86.3. возмездность платежа

87. Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе признать расходы по приобретению основных средств
87.1. с начала следующего года
87.2. в пределах норм амортизационных отчислений
87.3. равными долями до конца налогового периода

88. К числу нормируемых расходов для целей налогообложения прибыли относятся расходы
88.1. представительские
88.2. по страхованию
88.3. по обслуживанию кредитов и займов
88.4. по страхованию, обслуживанию кредитов и займов, представительские

89. Сумму авансового платежа по ЕСН у работодателя за первый квартал для работника 1978 года рождения, имеющего должностной оклад 6 000 руб. в месяц, определяется в следующем порядке
89.1. (6 000 х 3) х 26 %
89.2. (6 000 х 3) х 26 % – (6 000 х 14 %)
89.3. (6 000 х 3) х 26 % – ((6 000 х 6 %) + (6 000 х 8 %))

90. К способам переноса срока уплаты налога относят
90.1. налоговый кредит
90.2. отсрочку платежа
90.3. рассрочку платежа
90.4. налоговый кредит, отсрочку и рассрочку платежа

91. На 1 января организация не имела имущества, на 1 апреля его стоимость составляла 1000 руб., на 1 мая – 980 руб., на 1 июня – 960 руб., а на 1 июля – 900 руб. Среднегодовая стоимость имущества за полугодие исчисляется по схеме
91.1. (1000 + 980 + 960 + 900) : 4
91.2. (1000 + 980 + 960 + 900) : 7 : 4
91.3. (1000 + 980 + 960 + 900) : 7

92. Налоговым периодом по НДС с 2008 года для всех налогоплательщиков является
92.1. календарный месяц
92.2. квартал
92.3. календарный год

93. Не облагаются транспортным налогом легковые автомобили с двигателем мощностью не свыше
93.1. 5 лошадиных сил
93.2. 25 лошадиных сил
93.3. 100 лошадиных сил

94. НДС является налогом
94.1. прямым федеральным
94.2. прямым косвенным региональным
94.3. косвенным федеральным

95. При упрощенной системе налогообложения не принимаются в расчет налогооблагаемой базы расходы, связанные с
95.1. подпиской на периодические издания
95.2. ремонтом и модернизацией основных средств
95.3. оплатой услуг частного нотариуса

96. База налогоплательщика при УСН «доходы за минусом расходов». За отчетный период доходы составили 1000 руб., а расходы – 900 руб. Сумма налога за отчетный период будет рассчитана в размере
96.1. 1000 руб. х 1 %
96.2. (1000 – 900) х 15 %
96.3. 1000 х 6 %

97. Может ли предприниматель, осуществляющий услуги для населения перейти на уплату единого налога на вмененный доход
97.1. да, если принят законодательный акт местного органа самоуправления
97.2. да, добровольно с начала нового календарного года
97.3. нет, его деятельность не подпадает под ЕНВД

98. При исчислении НДС с суммы полученной предоплаты (частичной оплаты) налоговая база определяется как
98.1. размер предоплаты (частичной предоплаты)
98.2. размер предоплаты (частичной предоплаты) без НДС
98.3. размер предоплаты (частичной предоплаты) без НДС и акцизов

99. Налогоплательщик имеет право перейти на использование УСН при условии, что выручка за девять месяцев не превышает
99.1. 15 млн руб. без НДС
99.2. 15 млн руб. без НДС, скорректированная на индекс-дефлятор
99.3. 20 млн руб. без НДС, скорректированная на индекс-дефлятор

100. Если налогоплательщик потерял право на применение УСН 9 сентября, пересчет налогов он должен выполнить
100.1. начиная с 9 сентября
100.2. начиная с начала отчетного периода
100.3. начиная с начала календарного года

Примерные практико-ориентированные задания для проведения зачет с оценкойа по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

1 Налог – это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, при полной совокупности которых обязанность по уплате налога может считаться установленной. Если слагаемые налога определены нечетко, неполно или двусмысленно, налогоплательщик имеет право не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Элементы налогообложения имеют универсальное значение, хотя структура налогов различна и число их велико. Согласно НК РФ существенные и факультативные элементы налогов по-разному влияют на степень определенности налогового обязательства.

В теории налогового права выделяют два нетождественных понятия. «Объект налогообложения» – юридические факты, обусловливающие обязанность субъекта заплатить налог, и «предмет налогообложения», обозначающий признаки фактического (материального) характера.

1. Продемонстрируйте отличие понятий «объект» и «предмет» налогообложения на примере налога на имущество организаций.

2. Каковы элементы налоговой политики Российской Федерации на современном этапе?

3. Какое из существующих определений налога Вам представляется наиболее верным и почему?

4. Какие общие черты присущи налогу и сбору? Чем, по-Вашему, они различаются?

5. Какая функция налогов является, на Ваш взгляд, сущностной и почему?

6. Приведите примеры, демонстрирующие несоблюдение принципов налогообложения. Чем, на Ваш взгляд, можно объяснить такое положение?

2 Налог – это сложная система отношений, включающая в себя ряд взаимодействующих элементов, при полной совокупности которых обя-занность по уплате налога может считаться установленной. Если слагае-мые налога определены нечетко, неполно или двусмысленно, налогопла-тельщик имеет право не уплачивать налог или уплачивать его удобным для себя способом.

Элементы налогообложения имеют универсальное значение, хотя структура налогов различна и число их велико. Согласно НК РФ, сущест-венные и факультативные элементы налогов по-разному влияют на сте-пень определенности налогового обязательства.

В теории налогового права выделяют два нетождественных понятия. «Объект налогообложения» – юридические факты, обусловливающие обя-занность субъекта заплатить налог, и «предмет налогообложения», обозна-чающий признаки фактического (материального) характера.

1. ***Продемонстрируйте отличие понятий «объект» и «предмет» налогообложения на примере налога на имущество организаций.***
2. ***Приведите примеры, когда принципы налогообложения не соблюдались. Чем, на Ваш взгляд, это можно объяснить?***
3. ***Сформулируйте требования, которым должна удовлетворять налоговая база.***
4. ***Изучите существующие классификации налогов. Какая из них Вам кажется наиболее точной?***

5. ***Дайте характеристику принципам налогообложения, выдвину-тым А. Смитом. Как Вы думаете, какие из них не утратили своей актуальности?***

6. ***Какие из видов обязательных платежей, зачисляемых в состав бюджетов или внебюджетных фондов, не удовлетворяют требованию безвозмездности?***

7. ***Каковы требования, которым должны отвечать оптимальные налоговые ставки?***

8. ***Что, по Вашему мнению, положительного и отрицательного содержится в применении налоговых льгот?***

9. ***Обоснуйте разумное соотношение прямых и косвенных налогов в налоговой системе.***

10. ***В чем состоят, на Ваш взгляд, достоинства и недостатки абсолютных и относительных налоговых ставок?***

3 Взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения представляет налоговую систему. Налоговые системы отличаются друг от друга существенными условиями налогообложения. К таковым относятся: система и принципы налогового законодательства; принципы налоговой политики; порядок установления и ввода в действие налогов; виды налогов и общие элементы
налогов; порядок распределения налогов по бюджетам; система налоговых органов; формы и методы налогового контроля; права и ответственность участников налоговых отношений; порядок и условия налогового производства.

В соответствии с российским законодательством (гл. 2 НК РФ) введено понятие «система налогов и сборов Российской Федерации». Оно не обусловлено существенными условиями налогообложения, а также экономическими и политико-правовыми характеристиками и является менее емким, чем понятие «налоговая система».

1. В чем, на Ваш взгляд, проявляется узость понятия «система налогов и сборов»? Каким существенным условиям налогообложения оно не отвечает?

2. Изучите существующие классификации налогов. Какая из них Вам кажется наиболее точной?

3. Дайте характеристику принципам налогообложения, выдвинутым А. Смитом. Как Вы думаете, какие из них не утратили своей актуальности?

4. Каковы требования, которым должны отвечать оптимальные налоговые ставки?

5. Что, по Вашему мнению, положительного и отрицательного содержится в применении налоговых льгот?

6. Обоснуйте разумное соотношение прямых и косвенных налогов в налоговой системе.

7. В чем смысл международных договоров в области налогообложения?

8. Какие федеральные, региональные и местные налоги установлены в Российской Федерации?

9. Дайте оценку системы штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.

10. Какой из методов взимания налогов, на Ваш взгляд, наиболее эффективен?

11. Каковы роль и место налоговых органов в системе исполнительных органов власти.

4 Налог на прибыль по обособленным подразделениям организации уплачивают отдельно. Авансовые платежи, а также налог, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации распределяют по местонахождению головной организации, а также по местонахождению каждого обособленного подразделения. Авансовые платежи и налог, зачисляемые в федеральный бюджет, распределять не нужно, они полностью уплачиваются по местонахождению головной организации.

Если обособленные подразделения работали в течение всего года, проблем с распределением прибыли обычно не возникает. Но вот если подразделение создано в течение года, выполнить расчет затруднительно, так как особого порядка в подобных случаях НК РФ не предусматривает.

1. ***Проанализируйте ст. 288 НК РФ. В чем, на Ваш взгляд, состоит недостаток алгоритма определения налога на прибыль обособленного подразделения организации, возникшего в течение года?***

2. Изучите процесс эволюции налогового законодательства по налогу на прибыль. В чем, на Ваш взгляд, его специфика?

3. Какова роль налога на прибыль в регулировании деятельности организаций?

4. Чем принципиально отличается налог на прибыль от других видов налогов?

5. К каким последствиям, по Вашему мнению, приводит порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль?

6. В чем смысл предоставления субъектам Российской Федерации права регулирования налоговых ставок по прибыли, зачисленной в их бюджеты?

7. Чем различается порядок начисления амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете?

8. С чем, на Ваш взгляд, связано нормирование ряда расходов по налогу на прибыль?

5 Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную к уплате, на налоговые вычеты.

Из требований главы 21 Налогового кодекса РФ следует: право на вычет «входного» НДС появляется тогда, когда выполнено три следующих условия:
— товар оприходован (работа или услуга принята);
— покупка предназначена для использования в деятельности, облагаемой НДС;
— получен счет-фактура от поставщика (подрядчика).

Как только названные условия выполнены, плательщик может принять НДС к вычету. Налоговый Кодекс не связывает право на вычет с наличием оборотов по реализации за этот же период.

Однако Минфин России запрещает применять вычеты из нуля. Чиновники ссылаются на пункт 1 статьи 171 Налогового кодекса РФ. Там сказано, что плательщикам

НДС предоставлено право уменьшить на сумму вычетов налог, который подлежит уплате в бюджет. А раз такого налога нет, то и уменьшать нечего.

1. Как будет определяться сумма НДС, подлежащая возмещению, если организация-покупатель не имела за налоговый период оборотов по начислению НДС? Возможен ли зачет налога в случае, если по одному виду деятельности у компании не было реализации, а по другому была?

2. Проанализируйте положения ст. 145 НК РФ. Как Вы считаете, лицо, имевшее обороты по реализации подакцизной продукции, полностью теряет право на освобождение от уплаты НДС?

3. Каковы основные виды налогов на потребление?

4. Объясните понятие «эластичность налога».

5. В чем сущность налога на добавленную стоимость? Каков механизм его исчисления?

6. Как возмещается НДС при экспорте товаров и услуг для предприятия-экспортера?

7. В чем, по Вашему мнению, состоит отличие «нулевой ставки», применяемой к товарам и услугам, от освобождаемых от НДС товаров и услуг?

8. Каково значение НДС для бюджетов различных уровней? Проанализируйте объекты оборота, облагаемого налогом на добавленную стоимость, и внесите предложения по их совершенствованию.

9. Следует ли усилить дифференциацию ставок НДС и каким образом?

10. Отражается ли на экономике организации уплата НДС?

11. В чем преимущества и недостатки адвалорных ставок акциза?

12. Каковы особенности акцизов, устанавливаемых на алкогольную и спиртосодержащую продукцию?

13. Чем сходны, а чем отличаются акцизы и НДС?

14. Попытайтесь предложить налоговые меры, препятствующие экспансии иностранных автомобильных фирм на внутреннем рынке Российской Федерации.

6 С 1 июля 2006 г. в РФ была отменена деятельность алкогольных акцизных складов. В ФЗ «О госрегулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» были внесены поправки, согласно которым для получения информации о движе-нии алкоголя и контроля за поступлением акцизов создается единая государственная информационная система (ЕГАИС).

Принцип работы системы следующий. На акцизные марки на заводах наносят штрихкод с информацией о производителе, виде и наименовании продукции, содержании спирта и т.д. Эти данные по Интернету передаются в ФНС России. Производитель или оптовик, отгружая товар, сканирует штрихкод, и данные поступают в ЕГАИС. Соответственно, налоговики могут в интерактивном режиме проследить движение каждой бутылки от за-вода до склада оптовика. Так, во всяком случае, обстоит дело в теории, а на практике возникают различные ситуации.

1. ***Как Вы считаете, с какими практическими трудностями сталкиваются производители и продавцы алкогольной продукции, обя-занные применять ЕГАИС? Привело ли, на Ваш взгляд, введение ЕГАИС к усилению налогового контроля по алкогольной продукции?***

2. ***В чем преимущества и недостатки адвалорных ставок акциза?***

3. ***Каковы особенности акцизов, устанавливаемых на алкогольную и спиртосодержащую продукцию?***

4. ***Чем сходны, а чем отличаются акцизы и НДС?***

5. ***Предложите налоговые меры, препятствующие экспансии иностранных автомобильных фирм на внутреннем российском рынке.***

6. ***Какие страны образуют в настоящее время таможенный союз с Российской Федерацией?***

7. ***Какие задачи выполняют международные налоговые организа-ции? В каких из них участвует Россия?***

7 Начиная с 2004 г. налог на имущество организаций определяется по-новому. Расчет упростился в результате изменения перечня имущества, подпадающего под налогообложение. Налогоплательщики больше не платят налог с таких видов имущества, как нематериальные активы, незавершенное производство, запасы.

Однако смешанные налоговые режимы у одного налогоплательщика поставили ряд проблем в связи с порядком исчисления налога на имущество организаций. Одно и то же имущество организации может использоваться и в деятельности, переведенной на вмененную систему налогообложения, и в иной деятельности. Так как имущество, используемое в деятельности, переведенной на «вмененку», налогом на имущество не облагается, налогоплательщику необходимо организовать раздельный учет своего имущества, но на практике сделать это невозможно, что и не позволяет выполнить достоверно расчет налога.

1. Как выполнить расчет налога на имущество в организации, занимающейся одновременно розничной и оптовой торговлей? В чем недостаток методики, предлагаемой налоговыми органами?

2. Каков экономический смысл налога на имущество организаций?

3. Оцените систему льгот по этому налогу с позиции его регулирующей функции.

4. В чем смысл предоставления субъектам Российской Федерации права регулирования налоговых ставок?

5. В чем состоит принципиальное различие налога на имущество, взимаемого с организаций и физических лиц?

6. Как Вы считаете, почему перечень объектов налогообложения, содержащийся в ст. 358 НК РФ, не является исчерпывающим?

8 Особенности определения налоговой базы при исчислении доходов в виде материальной выгоды регулируются ст. 212 гл. 23 НК РФ. Доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, является материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами, полученными от организаций или индивидуальных предпринимателей.

Определение налоговой базы от экономии на процентах по заемным средствам осуществляется налогоплательщиком в сроки уплаты процентов, но не реже чем один раз в

налоговый период – календарный год. Налоговая ставка при этом устанавливается в размере 35%.

В определении налоговой базы в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование кредитными средствами, существуют свои проблемы. В частности, порядок определения даты получения дохода в виде материальной выгоды по беспроцентному займу в Налоговом кодексе не установлен. По мнению Минфина России, датой фактического получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование беспроцентным займом (кредитом) следует считать дату возврата налогоплательщиком заемных (кредитных) средств. Однако, такая позиция спорна.

1. Можете ли Вы предположить, что следует признавать датой получения дохода в виде материальной выгоды?

2. Проанализируйте положения ст. 212 НК РФ и определите особенности исчисления налоговой базы налоговым агентом при условии предоставления физическим лицам кредитов под процент менее 2/3 ставки рефинансирования Банка России.

3. Можете ли Вы объяснить причины установления ограничений на применение налоговых вычетов? Каким образом система ограничений реализована в законодательном акте?

4. Какая шедулярная или глобальная система налога на доходы физических лиц применяется в Российской Федерации? Какая из них в большей мере соответствует сложившимся условиям?

5. Классифицируйте налоговые льготы, применяемые при налогообложении дохода физических лиц.

6. Правомерна ли корреспонденция налоговых ставок по НДФЛ и налога на прибыль организаций?

7. Дайте Ваши предложения по мероприятиям, которые позволят увеличить собираемость налога на доходы физических лиц.

8. Насколько правомерно, с Вашей точки зрения, применение минимальной оплаты труда в качестве нормы при предоставлении льгот по НДФЛ?

9. Каким образом в НК РФ решен вопрос подачи налоговых деклараций физическими лицами об их доходах?

9 В любом виде деятельности, будь то производство, торговля или услуги, используется специализированная литература. Это могут быть различные справочники, каталоги, инструкции, спецификации, нормативная литература и т.д. При обычной системе налогообложения проблем с налоговым учетом производственной литературы не возникает. Ее стоимость в полном объеме в момент приобретения уменьшает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, покупка вспомогательной литературы также экономически оправданна. Однако признать указанные расходы при исчислении единого налога при УСН практически невозможно. К сожалению для плательщиков это не единственная статья, которая не может быть учтена для целей налогообложения.

1. Проанализируйте состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы (ст. 346.16 НК РФ). Как Вы считаете, какими статьями затрат следует дополнить этот перечень?

2. В составе расходов, признаваемых для целей обложения единым налогом, до 2004 г. отсутствовала стоимость покупных товаров. Объясните, каким образом данная норма ущемляла положение торгующих организаций и предпринимателей по сравнению с другими налогоплательщиками. Каким образом современное законодательство предлагает учитывать приобретенные товары для целей исчисления единого налога при УСН?

3. Переход на упрощенную систему налогообложения предполагает наличие ряда условий. Сформулируйте эти условия.

4. Какие факторы, на Ваш взгляд, обусловливают выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

5. Выявите наиболее точное определение понятия «вмененный доход».

6. В отношении каких видов предпринимательской деятельности используется система налогообложения на вмененный доход?

7. Чем, на Ваш взгляд, объясняется применение корректирующих коэффициентов к базовой доходности при вмененном налогообложении?

Шкала оценивания

В Академии применяется накопительная БРС.

Оценивание результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов осуществляется в баллах по всем видам работ с применением 100 (сто) балльной шкалы (итоговая балльная оценка).

Количество баллов, начисленных в рамках одной контрольной точки, может принимать только целочисленное значение (при необходимости применяется арифметическое округление).

Система перевода итоговой балльной оценки в традиционную, бинарную системы и ECTS:

Итоговая бальная оценка	**Традиционная система**	**Бинарная система**	**ECTS**
95-100	отлично	зачтено	A/passed
85-94			B/passed
75-84	хорошо		C/passed
65-74			D/passed
55-64	удовлетворительно		E/passed
0-54	неудовлетворительно	Не зачтено	F/no passed

В Академии принято следующее соотношение баллов за текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию, а также повторную промежуточную аттестацию:

Максимальная сумма балов за	**Максимальная сумма балов за**	**Максимальная итоговая**	**Максимальная сумма балов за**

текущий контроль	промежуточную аттестацию	бальная оценка	повторную промежуточную аттестацию
60 баллов	40 баллов	100 балов	100 балов

Шкала оценивания презентаций

Баллы	Критерии
(5)	-предложенная тема полностью раскрыта (соответствие выводов и результатов исследования поставленной цели); -информация изложена последовательно; -использованы дополнительные источники информации (Internet, дополнительная литература, публикации в прессе и т.д.); -разработан дизайн презентации, соответствующий теме проекта; -использованы различные анимационные эффекты; -использованы гиперссылки и управляющие кнопки; -существует содержание и список источников информации.
(4)	предложенная тема раскрыта, допущены незначительные неточности; -допущена некоторая непоследовательность изложения материала; -разработан дизайн презентации, соответствующий теме проекта; -использованы различные анимационные эффекты; -существует содержание и список источников информации.
(3)	тема раскрыта, допущены 2–4 серьезные ошибки; -нет четкой последовательности изложенного материала; -разработан дизайн презентации; -использованы анимационные эффекты.
1 (2)	тема не раскрыта

Шкала оценивания результатов тестирования

Оценка (стандартная)	Оценка (тестовые нормы: % правильных ответов)
(5) – «отлично»	80-100 %
(4) – «хорошо»	65-79%
(3) – «удовлетворительно»	50-64%
(2) – «неудовлетворительно»	Менее 50%

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации. Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль предусматривает проведение следующих мероприятий:

– тестирование по темам дисциплины; решение задач;

–опрос

- наблюдение

Зачет с оценкой является заключительным этапом процесса формирования компетенций студента при изучении дисциплины или её части и имеет целью проверку и оценку знаний студентов по теории и применению полученных знаний, умений и навыков.

Оценка знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится с целью определения уровня освоения предмета и включает:

1. Минимальный уровень формирования компетенций:

- ответы на вопросы по дисциплине на семинаре (10-15 минут)

2. Базовый уровень формирования компетенций:

- контрольная работа (1 академический час письменно);

3. Продвинутый этап формирования компетенций:

- решение тестовых заданий на семинаре (60 минут);

- решение практико-ориентированных задач на семинаре (20-30 минут)

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведётся преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

Оценка качества подготовки по результатам самостоятельной работы студента ведётся:

1) преподавателем

– оценка глубины проработки материала, рациональность и содержательная ёмкость представленных интеллектуальных продуктов, наличие креативных элементов, подтверждающих самостоятельность суждений по теме;

2) группой

–в ходе обсуждения представленных материалов;

3) студентом лично

–путём самоанализа достигнутого уровня понимания темы.

По дисциплине предусмотрены формы контроля качества подготовки:

- текущий (осуществление контроля за всеми видами аудиторной и внеаудиторной деятельности студента с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины);

-промежуточный (оценивается уровень и качество подготовки по конкретным разделам дисциплины).

Результаты текущего и промежуточного контроля качества выполнения студентом запланированных видов деятельности по усвоению учебной дисциплины являются показателем того, как студент работал в течение семестра.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части. Промежуточная аттестация студентов – оценивание результатов обучения по дисциплине, в том числе в форме опроса.

Оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом проводится посредством аттестационных испытаний в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации обучающихся в РАНХиГС.

Защита практических работ производится студентом по мере их выполнения в соответствии с расписанием занятий и установленным преподавателем планом-графиком. Преподаватель проверяет правильность выполнения практической работы, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра после изучения новой темы. Предусмотрена текущая аттестация в форме контрольных опросов и тестирования.

По результатам выполнения всех заданий на самостоятельную работу и выполнения заданий в ходе практических занятий преподаватель даёт комплексную оценку деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить логический план изучения темы и реализовать его, собрать достаточный фактический материал (теоретический и практический (информационно-статистический)), использовали IT-технологии, электронные ресурсы, литературу по теме. Студенты при этом должны показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами экономики и общества, значимость изучаемого материала в соответствии с направлением подготовки студента и авторский вклад в систематизацию и структурирование материала.

Итоговый контроль проводится в форме сдачи зачет с оценкой. К зачету с оценкой допускаются студенты, выполнившие все виды текущей аттестации –практические работы, творческие задания, задания для самостоятельной работы и контрольные опросы, а также прошедшие тестирование.

Рекомендации по выполнению практических заданий

По степени сложности или характеру умственной деятельности практические задания делят на простые и сложные. Сложность оценивается по числу операций, которые необходимо выполнить при ее решении. Простые задания являются тренировочными и требуют для своего решения изученной формулы и знания порядка действий в различных опасных ситуациях. Их решение сводится к простейшим вычислениям в одно действие. Наиболее частое применение этих заданий на начальном этапе закрепления учебного материала, так как на этом этапе деятельность учащихся носит репродуктивный характер. Задания, решение которых требуют нескольких действий, называют сложными. К сложным задачам, при решении которых выполняются, репродуктивная деятельность относится, например, комбинированные задания.

Планирование и организация времени, необходимого для изучения дисциплины.

Важным условием успешного освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является создание системы правильной организации труда, позволяющей распределить учебную нагрузку равномерно в соответствии с графиком образовательного процесса. Большую помощь в этом может оказать составление плана работы на семестр, месяц, неделю, день. Его наличие позволит подчинить свободное время целям учебы, трудиться более успешно и эффективно. С вечера всегда надо распределять работу на завтрашний день. В конце каждого дня целесообразно подвести итог работы: тщательно проверить, все ли выполнено по намеченному плану, не было ли каких-либо отступлений, а если были, по какой причине они произошли. Нужно осуществлять самоконтроль, который является необходимым условием успешной учебы. Если что-то осталось невыполненным, необходимо изыскать время для завершения этой части работы, не уменьшая объема недельного плана. Все задания к практическим занятиям, а также задания, вынесенные на самостоятельную работу, рекомендуется выполнять непосредственно после соответствующей темы лекционного курса, что способствует лучшему усвоению материала, позволяет своевременно выявить и устранить «пробелы» в знаниях, систематизировать ранее пройденный материал, на его основе приступить к овладению новыми знаниями и навыками.

Система академического обучения основывается на рациональном сочетании нескольких видов учебных занятий (в первую очередь, лекций и практических занятий), работа на которых обладает определенной спецификой.

Подготовка к лекциям.

Знакомство с дисциплиной происходит уже на первой лекции, где от студента требуется не просто внимание, но и самостоятельное оформление конспекта. При работе с конспектом лекций необходимо учитывать тот фактор, что одни лекции дают ответы на конкретные вопросы темы, другие – лишь выявляют взаимосвязи между явлениями, помогая студенту понять глубинные процессы развития изучаемого предмета как в истории, так и в настоящее время.

Конспектирование лекций – сложный вид вузовской аудиторной работы, предполагающий интенсивную умственную деятельность студента. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное и сделано это самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое «конспектирование» приносит больше вреда, чем пользы. Целесообразно вначале понять основную мысль, излагаемую лектором, а затем записать ее. Желательно запись осуществлять на одной странице листа или оставляя поля, на которых позднее, при самостоятельной работе с конспектом, можно сделать дополнительные записи, отметить непонятные места.

Конспект лекции лучше подразделять на пункты, соблюдая красную строку. Этому в большой степени будут способствовать вопросы плана лекции, предложенные преподавателям. Следует обращать внимание на акценты, выводы, которые делает лектор, отмечая наиболее важные моменты в лекционном материале замечаниями «важно», «хорошо запомнить» и т.п. Можно делать это и с помощью разноцветных маркеров или ручек, подчеркивая термины и определения.

Целесообразно разработать собственную систему сокращений, аббревиатур и символов. Однако при дальнейшей работе с конспектом символы лучше заменить обычными словами для быстрого зрительного восприятия текста.

Работая над конспектом лекций, всегда необходимо использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть теоретическим материалом.

Подготовка к практическим занятиям

Подготовку к каждому практическому занятию студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практикума, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

В процессе подготовки к практическим занятиям, студентам необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной литературы. При всей полноте конспектирования лекции в ней невозможно изложить весь материал из-за лимита аудиторных часов. Поэтому самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной литературой, материалами периодических изданий и Интернета является наиболее эффективным методом получения дополнительных знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у студентов свое отношение к конкретной проблеме.

Рекомендации по работе с литературой

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение:

1) главного в тексте;

2) основных аргументов;

3) выводов.

Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы). Впоследствии эта информации может быть использована при написании текста реферата или другого задания.

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

· сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;

· обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;

· фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;

· готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;

· работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;

· пользоваться реферативными и справочными материалами;

· контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;

· обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.

·

Подготовка к промежуточной аттестации.

При подготовке к промежуточной аттестации целесообразно:

- внимательно изучить перечень вопросов и определить, в каких источниках находятся сведения, необходимые для ответа на них;
- внимательно прочитать рекомендованную литературу;
- составить краткие конспекты ответов (планы ответов).

Задания на самостоятельную работу студентов по темам

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного и практического (семинарского) типов:

Задания для самостоятельной подготовки

Экономическое содержание налогов

Вопросы для самоконтроля

1. Какое из существующих определений налога вам представляется наи-более верным и почему?
2. Назовите классификации налогов.
3. Как должны изменяться налоги с развитием демократии и самоуправления?
4. Перечислите требования, которым должна удовлетворять налоговая база.
5. Что положительного и отрицательного содержится в применении налоговых льгот?
6. Каковы достоинства и недостатки абсолютных и относительных налоговых ставок?
7. Охарактеризуйте основные налоги России.
8. Какие налоги полностью поступают в федеральный бюджет?
9. налогообложения.

Основы построения налогов и принципы налогообложения

Вопросы для самоконтроля

1. Какие из принципов налогообложения, выдвинутые А. Смитом, не утратили актуальности?
2. Какая функция налогов является сущностной и почему?
3. Рассчитайте фактическую и экономическую ставки при следующих исходных данных:

• доход гражданина за 2017 г. – 700 тыс. руб.;

• сумма вычетов по налогу за 2017 г. – 50 тыс. руб.,

• сумма налога определяется исходя из налоговых ставок.

4. Соотнесите приведенные ниже положения с тем или иным экономическим принципом налогообложения:

• внесение изменений в налоговое законодательство до принятия бюджета и введение их в действие не ранее следующего года;

• установление исчерпывающего перечня федеральных, региональных и местных налогов;

• установление элементов каждого вида налога;

• резкое сокращение налоговых льгот;

• сокращение числа налогов и снижение общего налогового бремени.

Налоговая система Российской Федерации

Вопросы для самоконтроля

1. Валовой внутренний продукт страны за год составил 150 трлн. руб. Поступило налогов в бюджет за этот же период 44 400 млрд. руб., а во внебюджетные фонды – 18 050 млрд. руб.

Какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджетных механизмов? Как бы Вы обозначили этот экономический показатель?

2. С учетом того, что налоги делятся на прямые и косвенные, укажите, к какому виду относятся следующие налоги, взимаемые на всей территории Российской Федерации:

• налог на доходы физических лиц;

• налог на добавленную стоимость;

• налог на имущество физических лиц?

3. Каковы основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе? Дайте им общую характеристику.

4. В чем специфика налоговой политики Российской Федерации по сравнению с зарубежными странами?

Налогообложение прибыли организаций

Вопросы для самоконтроля

1. Какой нормативный акт устанавливает порядок исчисления и уплаты налога на прибыль?
2. В чем заключается регулирующая роль налога на прибыль?
3. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения прибыли?
4. Назовите обоснованные расходы организации.
5. В чем смысл предоставления субъектам РФ права регулирования налоговых ставок по прибыли, зачисляемой в их бюджеты?
6. Какие расходы нормируются для целей исчисления налога на прибыль?
7. Если выплата работнику прямо не указана в НК РФ среди расходов, не уменьшающих прибыль, может ли, по Вашему мнению, организация-налогоплательщик не учитывать ее при налогообложении прибыли? Аргументируйте свои выводы.

Налог на добавленную стоимость

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные виды налогов на потребление.
2. Объясните понятие «эластичность налога».
3. Каков механизм исчисления НДС?
4. В чем отличие «нулевой» ставки от освобождения от НДС?
5. Отражается ли на экономике организации уплата НДС?
6. Почему в состав плательщиков НДС включены индивидуальные предприниматели?
7. Реализация каких товаров не подлежит налогообложению?
8. Каков порядок определения суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет?

9. Укажите сроки уплаты и представления декларации по НДС.

Акцизы и таможенные пошлины

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите преимущества и недостатки адвалорных ставок акциза.
2. По каким параметрам можно сравнить акциз и НДС?
3. Какая спиртосодержащая продукция не облагается акцизом?
4. Как определить налоговую базу при реализации подакцизных товаров?
5. Как определить налоговую базу при ввозе подакцизных товаров в Российскую Федерацию?

Налог на имущество организаций

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается экономический смысл налога на имущество организаций?
2. Оцените систему льгот по налогу на имущество организаций с позиции его регулирующей функции.
3. Укажите принципиальное различие налога на имущество, взимаемого с организаций и физических лиц.
4. В чем смысл предоставления субъектам РФ права регулирования налоговых ставок?
5. Как Вы считаете, в каком случае формирование резерва на ремонт основных средств будет оправданным? В каком случае резерв создавать не стоит? Как повлияет создание резерва на уплату авансовых платежей по налогу на прибыль?
6. Какие налоговые обязательства возникнут у организации в случае безвозмездной передачи своему работнику легкового автомобиля? А если работник получит материальную помощь для оплаты полученного автомобиля?
7. Подтвердите или опровергните тезис: «Начисление амортизации основных средств в налоговом и бухгалтерском учете различно».
8. Может ли, по Вашему мнению, организация, получившая убыток от реализации основных средств, учесть его при налогообложении прибыли?

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите системы налогообложения, применяющиеся при подоходном налогообложении.
2. Какие доходы может получать физическое лицо за пределами Российской Федерации?
3. В чем особенность определения налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды?
4. Какие доходы не подлежат налогообложению?
5. Охарактеризуйте систему льгот, применяемую при подоходном налогообложении в Российской Федерации.
6. Что относится к стандартным налоговым вычетам?
7. Кто имеет право на получение профессиональных налоговых вычетов?
8. Каковы налоговые ставки, применяемые при исчислении налога на доходы физических лиц?
9. Приведите порядок исчисления подоходного налога.
10. Охарактеризуйте порядок возврата излишне удержанных сумм налога.

Упрощенная система налогообложения

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое специальный налоговый режим?
2. Какие предприятия относятся к сельскохозяйственным предприятиям индустриального типа?
3. Единый сельскохозяйственный налог — это право или обязанность плательщика?
4. Перечислите условия перевода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
5. Какие налоги и сборы заменяются единым сельскохозяйственным налогом?
6. Назовите условия перехода на УСН.
7. Какие организации и предприниматели не имеют права использовать УСН?
8. Укажите налоги, заменяющие единый налог при УСН.
9. Охарактеризуйте факторы, обусловливающие выбор объекта налогообложения при УСН.
10. Приведите порядок расчета и уплаты единого налога при УСН.
11. Что понимается под вмененным доходом?
12. В отношении каких видов предпринимательской деятельности используется система налогообложения на вмененный доход?
13. Для чего применяют корректирующие коэффициенты базовой доходности?

7.Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

7.1 Основная литература

1. Алисенов, А. С. Налоги и налогообложение. Теоретические аспекты налогообложения : учебное пособие для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. — Москва : Дело, 2021. — 100 с.
2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с.
3. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие/ Л.И. Гончаренко – Москва: Издательство Юрайт, 2024 - 465 с.

7.2 Дополнительная литература.

1. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / под ред. А.Е. Суглобова, Н.М. Бобошко. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити, 2023.

7.3.Нормативные правовые документы.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации: Офиц.издание Часть 1, 2, 3 и 4– М.: Эксмо, 2015.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть I, II. – М.: Омега-Л, 2015.
3. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ред. от 29 февраля 2012 г. № 16-ФЗ): Федеральный закон № 125-ФЗ от 24 июля 1998 // СЗ РФ – 2012. - № 10 – Ст. 1164.
4. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (в ред. от 29 февраля 2012 г. № 16-ФЗ): Федеральный закон № 212-ФЗ от 24 июля 2009 г. // СЗ РФ – 2012.- № 10. – Ст.1164.
5. Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (в ред. от 03 декабря 2011 г. № 379-

ФЗ): Федеральный закон № 255-ФЗ от 29 декабря 2006 г. // СЗ РФ – 2011 - № 49 (ч.5) – Ст.7057.

6. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации (в ред. от 28 июля 2012 г. № 133-ФЗ): Федеральный закон № 167-ФЗ от 15 декабря 2001 г. // СЗ РФ – 2012 - № 31 – Ст.4322.
7. Об основах обязательного социального страхования (в ред. от 11 июля 2011 г. № 200-ФЗ): Федеральный закон № 165-ФЗ от 16 июля 1999 года // СЗ РФ – 2011 - № 29 – Ст. 4291.

7.4. Интернет-ресурсы

- www.pravo.gov.ru (Официальный правовой портал)
- www.nalog.ru (Федеральная налоговая служба)
- www.pravcons.ru (Новости налогообложения от справочной правовой системы «Консультант Плюс»)
- www.akdi.ru (Агентство консультаций и деловой информации «Экономика и жизнь»)
- www.taxhelp.ru (Налоговая помощь)
- www.irs.gov (Internal Revenue Service Официальный сайт службы внутренних доходов США)
- www.china-suppliers.ru (Система налогообложения в Китае)
- www.chinawindow.ru (Налоги КНР)

7.5. Иные источники

8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

8.1. Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: Лекционные, практические занятия и самостоятельная работа могут проводиться с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий. Учебные и учебно-методические материалы размещаются в системе дистанционного обучения: https://lms.ranepa.ru. В системе дистанционного обучения https://lms.ranepa.ru. могут быть размещены тексты для использования в рамках практических занятий как с использованием, так и без использования ЭО и ДОТ.

Для проведения лекций необходима аудитория с презентационным оборудованием, компьютер под управлением операционной системы Windows с доступом в Интернет и установленным программным обеспечением MicrosoftOffice (Word, PowerPoint, Excel) и AdobeReader.

Для практических занятий необходим компьютерный класс, оснащённый компьютерами под управлением операционной системой Windows с доступом в Интернет и установленным прикладным программным обеспечением MicrosoftOffice (Word, PowerPoint, Excel) и AdobeReader. Компьютер преподавателя должен быть оснащен проектором.

Учебные аудитории, предназначенные для проведения занятий лекционного и практического типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, должны быть оборудованы:

– специализированной мебелью (аудиторные столы и стулья);

– техническими средствами обучения (мультимедийный проектор; персональный компьютер (ноутбук) с программным обеспечением: операционная система Windows

7/8/10; офисный пакет Microsoft Office2010/2013/2016, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint);

– экраном для демонстрации презентаций и фильмов;
– учебной доской.

Учебные аудитории, предназначенные для самостоятельной работы, должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и использования электронно-библиотечных и информационно-справочных систем, а также с обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (сайт) Московского областного филиала РАНХиГС.

8.2. В учебном процессе используются следующие информационные технологии и информационно-справочные системы:

В учебном процессе по дисциплине используются следующие информационные технологии и информационно-справочные системы:

– программное обеспечение: операционная система WINDOWS, табличный процессор EXCEL

- электронно-библиотечные системы: «Юрайт» (URL: https://www.biblio-online.ru/); «Лань» (URL: https://e.lanbook.com/).

Перечень информационных технологий, программных продуктов, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	
1	Операционная система (Microsoft Windows 10 LTSB 1607);
2	Пакет офисных программ (Microsoft Office Professional 2016);
3	Антивирусная программа (NOD32, Dr.Web, Kaspersky и др.);
4	Интернет-браузер (Internet Explorer, Opera, Mozilla Firefox, Google Chrome идр.);
5	Различные утилиты (Архиваторы, программы записи компакт-дисков, файловые менеджеры, программы просмотра изображений и др.);
6	• Универсальная интернет-энциклопедия Wikipedia http://ru.wikipedia.org • ЭБС Лань http://e.lanbook.com • ЭБС Юрайт http://www.biblio-online.ru • Сервис полнотекстового поиска по книгам http://books.google.ru/ • Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU http://elibrary.ru • Федеральный образовательный портал «Российское образование» http://www.edu.ru • Информационно-правовая система «Консультант Плюс» http://www.consultant.ru/