

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков  
Должность: директор  
Дата подписания: 09.03.2023 19:29:57  
Уникальный программный ключ:  
880f7c07c583b07b775f66048850204b15ca9fd2

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

**СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ  
Факультет таможенного администрирования и безопасности  
Кафедра безопасности**

УТВЕРЖДЕНА  
Решением методической комиссии по  
специальности 38.05.01  
«Экономическая безопасность» СЗИУ  
РАНХиГС  
Протокол № 1 от «31» августа 2021г

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.О.24 «Налоги и налогообложение»**  
(код и наименование РПД)  
**38.05.01. «Экономическая безопасность»**  
(наименование образовательной программы)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности  
(специализация)

ЭКОНОМИСТ  
(квалификация)

очная, заочная  
(форма(формы) обучения)

Год набора - 2021

Санкт-Петербург, 2021г.

**Автор–составитель:**

д.э.н., профессор

Л.В. Пушкарева

Заведующий кафедрой безопасности

к.э.н.

Т.Н. Тарасова

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
  - 6.1. Основная литература
  - 6.2. Дополнительная литература
  - 6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
  - 6.4. Нормативные правовые документы
  - 6.5. Интернет-ресурсы
  - 6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения 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:  ОПК ОС-3.2:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществляет сбор данных различных видов экономической (хозяйственной) отчетности</li> <li>- применяет методы анализа данных экономической (хозяйственной) отчетности</li>   <li>- реализует методы обработки данных в целях формирования выводов об экономическом положении хозяйствующего субъекта</li> <li>- реализует методы прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта</li> </ul>
ОПК ОС-4.	Способность на основе данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности выявлять, предупреждать, локализовать и нейтрализовать внутренние и внешние угрозы и риски деятельности хозяйствующего субъекта	ОПК ОС-4.1:  ОПК ОС-4.2:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- реализует методы выявления и предупреждения внутренних и внешних угроз и рисков деятельности хозяйствующего субъекта на основе данных учетной документации</li>   <li>- применяет методики локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз деятельности хозяйствующего субъекта</li> </ul>

## 2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.О.24 «Налоги и налогообложение (3-4 семестры очной формы обучения, 5-6 семестры заочной формы обучения) относится к дисциплинам обязательной части направления подготовки специалистов 38.05.01 «Экономическая безопасность».

«Входными» для ее освоения являются знания, умения и навыки, полученные обучающимися в процессе изучения таких дисциплин как «Экономическая теория» и «Экономическая безопасность». Создаются необходимые предпосылки для освоения программ таких дисциплин, как «Финансы», «Экономический анализ», «Управление экономикой организации (предприятия)».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 академических часа.

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

*Таблица 2.1*

### Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в акад. часах/ в астрон. часах
<b>Общая трудоемкость</b>	144/108
<b>Аудиторная работа</b>	96/72
Лекции	48/36
Практические занятия	48/36
<b>Самостоятельная работа</b>	46/34,5
<b>консультация</b>	2/1,5
<b>Контроль самостоятельной работы</b>	
Виды текущего контроля	УО/КР/Т
<b>Вид промежуточного контроля</b>	<b>Зачет, зачет с оценкой</b>

*Таблица 2.2*

### Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость в акад. часах/ в астрон. часах
<b>Общая трудоемкость</b>	144/108
<b>Аудиторная работа</b>	18/16,5
Лекции	8/6
Практические занятия	8/6
<b>Самостоятельная работа</b>	118/88,5
<b>консультация</b>	2/1,5
<b>Контроль самостоятельной работы</b>	8/6
Виды текущего контроля	УО/КР/Т
<b>Вид промежуточного контроля</b>	<b>Зачет, зачет с оценкой</b>

## 3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

**3.1. Учебно-тематический план  
Очная форма обучения**

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости** , промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Ауди торн ая	Лекции	семинар ы	лабор аторн ые		
Тема 1	Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения	3	2	1	1		1	УО*
Тема 2	Возникновение и развитие налогообложения	3	2	1	1		1	УО*
Тема 3	Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения	3	2	1	1		1	УО*
Тема 4	Налоговая система государства	3	2	1	1		1	УО*
Тема 5	Налоговая политика государства	3	2	1	1		1	УО*
Тема 6	Налоговый менеджмент	3	2	1	1		1	УО*
Тема 7	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	5	4	2	2		1	УО*
Тема 8	Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	5	4	2	2		1	УО*
Тема 9	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	6	4	2	2		2	УО*
Тема 10	Организация налогового контроля	6	4	2	2		2	УО*
Тема 11	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	6	4	2	2		2	УО*
Тема 12	Налог на доходы физических лиц	6	4	2	2		2	КР**
Тема 13	Налог на прибыль организаций	6	4	2	2		2	КР**
Тема 14	Налог на добавленную стоимость (НДС)	6	4	2	2		2	КР**
Тема 15	Акцизы	6	4	2	2		2	Т***
Тема 16	Налог на добычу полезных ископаемых	6	4	2	2		2	УО*
Тема 17	Государственная пошлина	6	4	2	2		2	УО*
Тема 18	Водный налог	6	4	2	2		2	УО*
Тема 19	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	6	4	2	2		2	УО*
Тема 20	Налог на имущество организаций	6	4	2	2		2	УО*

Тема 21	Транспортный налог	6	4	2	2		2	УО*	
Тема 22	Налог на игорный бизнес	6	4	2	2		2	УО*	
Тема 23	Земельный налог	6	4	2	2		2	УО*	
Тема 24	Налог на имущество физических лиц	6	4	2	2		2	УО*	
Тема 25	Торговый сбор	6	4	2	2		2	КР**	
Тема 26	Специальные налоговые режимы	6	4	2	2		2	КР**	
Тема 27	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6	4	2	2		2	Т***	
Промежуточная аттестация		2							зачет / зачет с оценкой
Всего:		144	96	48	48		46		

УО\* – устный опрос; КР\*\* – контрольная работа; Т\*\*\* – тестирование;

### Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов),	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации***
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			аудиторные	Лекции	семинары	контроль		
Тема 1	Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения	3	1	1			2	УО*
Тема 2	Возникновение и развитие налогообложения	3	1	1			2	УО*
Тема 3	Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения	3	1	1			2	УО*
Тема 4	Налоговая система государства	3	1	1			2	УО*
Тема 5	Налоговая политика государства	3	1	1			2	УО*
Тема 6	Налоговый менеджмент	4	1	1			3	УО*
Тема 7	Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность	6	1	1			5	УО*
Тема 8	Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность	6	1	1			5	УО*
Тема 9	Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	6	1		1		5	УО*

Тема 10	Организация налогового контроля	6	1		1		5	УО*	
Тема 11	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	6	1		1		5	УО*	
Тема 12	Налог на доходы физических лиц	6	1		1		5	КР**	
Тема 13	Налог на прибыль организаций	6	1		1		5	КР**	
Тема 14	Налог на добавленную стоимость (НДС)	6	1		1		5	КР**	
Тема 15	Акцизы	6	1		1		5	Т***	
Тема 16	Налог на добычу полезных ископаемых	6	1		1		5	УО*	
Тема 17	Государственная пошлина	6				1	5	УО*	
Тема 18	Водный налог	6				1	5	УО*	
Тема 19	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	6				1	5	УО*	
Тема 20	Налог на имущество организаций	6				1	5	УО*	
Тема 21	Транспортный налог	6				1	5	УО*	
Тема 22	Налог на игорный бизнес	6				1	5	УО*	
Тема 23	Земельный налог	6				1	5	УО*	
Тема 24	Налог на имущество физических лиц	6				1	5	УО*	
Тема 25	Торговый сбор	5					5	КР**	
Тема 26	Специальные налоговые режимы	5					5	КР**	
Тема 27	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	5					5	Т***	
Промежуточная аттестация		2							зачет / зачет с оценкой
<b>Всего:</b>		<b>144</b>	<b>16</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>8</b>	<b>118</b>		

УО\* – устный опрос; КР\*\* – контрольная работа; Т\*\*\* – тестирование;

### 3.2. 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 регулирующие 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.

### **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.

## **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).

### **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.

### **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.

### **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.

Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.



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

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

#### **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. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

#### ***4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации***

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

- при проведении занятий лекционного типа: устный опрос;
- при проведении занятий семинарского типа: устный опрос, тестирование, круглые столы, дискуссии, контрольные работы;

На занятиях для решения воспитательных и учебных задач применяются следующие формы интерактивной работы: диалого-дискуссионное обсуждение проблем, поисковый метод, исследовательский метод, деловые игры, разбор конкретных ситуаций.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по вопросам.

#### ***4.2. Материалы текущего контроля успеваемости***

1. Тестовые задания.
2. Примеры вариантов контрольных работ.
3. Примерные темы докладов.
4. Примерные темы круглых столов и дискуссий.
5. Задания для самостоятельной работы.
6. Контрольные вопросы по дисциплине.
7. Темы рефератов.
8. Перечень вопросов для подготовки к зачету.
9. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины.

#### ***Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение (примеры):***

##### **1. Классические принципы налогообложения сформулировал:**

- К. Маркс
- Дж.М. Кейнс

- А. Смит

- С. Витте

**2. Какой ученый сформулировал зависимость между величиной налоговой ставки и объемом поступления налога:**

- М. Фридмен

- М. Лаффер

- Д.М. Кейнс

- К. Лоренц

**3. Первой общей теорией налогообложения была:**

- кейнсианская теория

- теория монетаризма

- теория налога как страховой премии

- теория обмена

**4. Принципы налогообложения, выдвинутые А.Смитом не включают:**

- принцип удобства

- принцип экономии

- принцип справедливости

- принцип достаточности

**5. Основы теории единого налога были заложены:**

- немецкими камералистами

- меркантилистами

- физиократами

- кейнсианцами

**6. По форме взимания различают налоги:**

- прямые и косвенные

- линейные и нелинейные

- федеральные и региональные

- общие и частные

**7. В зависимости от субъекта налогообложения различают налоги:**

- плательщиками которых являются физические лица

- плательщиками которых являются резиденты

- плательщиками которых являются нерезиденты

- плательщиками которых являются как резиденты, так и нерезиденты

**8. По источнику, за счет которого организации уплачивают налоги, различают:**

- налоги, включаемые в стоимость продукции

- налоги, уплачиваемые в региональные бюджеты

- налоги, уплачиваемые в федеральный бюджет

- нет правильного ответа

**9. В зависимости от направления использования налоги делятся на:**

- общие

- прямые

- чрезвычайные

- региональные

**10. По степени обложения выделяют налоги:**

- пропорциональные

- единовременные

- местные

- косвенные

**11. Налоговая система — это:**

- совокупность форм и методов исчисления и уплаты налогов и сборов, взимаемых в стране, а также порядок их установления, изменения и отмены;

- совокупность налогов, сборов, и других обязательных платежей, вносимых в бюджет;

- система законодательных и нормативных актов по налогам и сборам;
- система соглашений между государствами по вопросам налогообложения.

**12. К видам прямых налогов относятся:**

- декларативный налог
- административный налог;
- местные налоги;
- налог на имущество организаций

**13. Виды косвенных налогов:**

- налог на добычу полезных ископаемых
- акциз универсальный
- подоходный налог с физических лиц
- государственная пошлина

**14. Прямые налоги оказывают влияние на воспроизводственный процесс:**

- опосредованно, через механизм ценообразования
- непосредственно
- прямые налоги не оказывают влияния на воспроизводственный процесс
- прямые налоги оказывают влияние на воспроизводственный процесс в результате перераспределения бюджетных средств

**15. Шедулярная системы налогообложения дохода — это:**

- система налогообложения дохода плательщика по частям у источника выплаты дохода
- система налогов, применяемая в чрезвычайных условиях
- система налогообложения доходов граждан в Древней Руси
- система обложения доходов граждан в некоторых странах ЕС

**16. Международные налоговые отношения – это:**

- отношения, возникающие между людьми при обмене продукцией, подлежащей налогообложению
- отношения, возникающие между организациями, экспортирующими товары и услуги
- отношения, возникающие между государствами при налогообложении вывозимых и ввозимых товаров на территорию страны
- внешнеэкономические отношения между странами

**17. Международные соглашения по вопросам налогообложения — это:**

- договоры, заключаемые между организациями
- соглашения между странами по урегулированию вопросов экспорта и импорта
- соглашения между государствами по урегулированию вопросов налогообложения, возникающих при экспорте и импорте товаров и услуг через таможенную границу
- соглашения между государствами по урегулированию вопросов внешнего долга

**18. В развитии международных налоговых отношений на современном этапе имеет место тенденция:**

- усиливаются позиции национальных налоговых законодательств
- происходит унификация налогообложения только отдельных видов налогов
- происходит унификация косвенного и прямого налогообложения;
- принимаются меры по унификации национальных налоговых систем, необходимых для исчисления и уплаты налогов

**19. Гармонизация налогов — это:**

- применение пропорционального принципа налогообложения;
- составная часть налоговой политики, включающая унификацию налогов, координацию налоговых систем и налоговой политики государств
- применение упрощенной системы налогообложения
- применение единого таможенного тарифа.

**20. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ) — это:**

- соглашение по применению единой системы цен и тарифов на товары и услуги

- многостороннее межправительственное соглашение, направленное на снижение таможенных пошлин
- межгосударственное соглашение по применению единых квот при перевозке товаров через таможенную границу
- международное соглашение о сотрудничестве между странами

**21. Налоговая оптимизация и налоговая минимизация – это понятия:**

- идентичные
- сравнимые
- отличающиеся
- другое

**22. Конечная цель корпоративного налогового менеджмента:**

- минимум уплаченных налогов
- максимум уплаченных налогов
- максимум полученной прибыли
- другое

**23. Государственный налоговый менеджмент охватывает:**

- уровень хозяйствующих субъектов
- уровень государства
- международный уровень
- конкретное физическое лицо

**24. По воздействию на налоговую нагрузку корпоративное налоговое планирование подразделяется на:**

- классическое и оптимизационное
- оптимистическое и пессимистическое
- законное и противозаконное
- стратегическое и тактическое

**25. Об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента можно судить по:**

- чистому финансовому результату
- сэкономленной сумме налогов
- величине недоимки
- сумме начисленных налогов

**26. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:**

- учитывается в составе доходов от реализации
- учитывается в составе внереализационных доходов
- не учитывается при определении налоговой базы
- иное

**27. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если это имущество:**

- внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица
- внесено от физического лица, состоящего в штате организации
- внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%
- получено в виде основных средств производственного назначения

**28. В группировку расходов, связанных с производством и реализацией, не входят следующие:**

- материальные
- на оплату труда
- на социальное страхование
- суммы начисленной амортизации

**29. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:**

- с его функциональным назначением
- с его первоначальной стоимостью
- со сроками его полезного использования
- с темпом нарастания износа основного средства

**30. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:**

- линейный метод начисления амортизации
- нелинейный метод начисления амортизации
- любой метод начисления амортизации
- кумулятивный метод начисления амортизации

**31. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:**

- передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества
- нет правильного ответа

**32. Налоговым периодом для НДС является:**

- календарный месяц
- квартал
- полугодие
- год

**33. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:**

- 10%, 18%, 20%
- 0%, 10%, 16%
- 0%, 10%; 20%
- 0%, 15%, 20%

**34. Налоговые ставки по НДС, применяемые при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, устанавливаются:**

- НК РФ-
- Таможенным кодексом Российской Федерации (ТК РФ)-
- ежегодными постановлениями Правительства РФ по группам ввозимых товаров
- иным нормативным актом

**35. Подлежит налогообложению НДС:**

- реализация почтовых марок
- реализация периодических печатных изданий
- реализация продуктов детского и диабетического питания
- реализация очков (кроме солнцезащитных)

**36. На какой товар действительна ставка НДС, равная 10%:**

- автомобили
- сахар
- хлопчатобумажная ткань
- моторное масло

**37. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:**

- федеральным
- региональным
- местным
- 50% региональные, 50 % местные

**38. Акцизы относятся к следующей группе налогов:**

- прямых личных
- прямых реальных

- косвенных
- иное

**39. Плательщиками акцизов являются:**

- физические лица
- филиалы российских организаций
- индивидуальные предприниматели
- нет правильного ответа

**40. Подакцизными являются следующие товары:**

- предметы антиквариата
- золотой нательный крест
- моторное масло
- пассажирский автобус

**41. Плательщиками акцизов являются:**

- автосалон, реализующий отечественные автомобили
- ресторан, реализующий коньяк
- г-н Иванов (зарегистрирован как ПБОЮЛ), реализующий сигареты
- пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива

**42. Налогоплательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:**

- индивидуальные предприниматели;
- частные охранники;
- частные нотариусы;
- все перечисленные выше лица.

**43. Согласно НК РФ налоговыми резидентами Российской Федерации признаются физические лица:**

- фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году;
- граждане Российской Федерации;
- фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году в течение 12 следующих подряд месяцев.
- нет правильного ответа

**44. Объектом налогообложения по НДФЛ является:**

- выручка от реализации
- чистая прибыль
- доход
- иное

**45. Объектом налогообложения по НДФЛ является:**

- доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов
- доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации,— для налоговых резидентов
- доход, полученный от источников за пределами Российской Федерации и от источников в Российской Федерации,— для налоговых нерезидентов
- иное

**46. Доходами, полученными в натуральной форме, признаются:**

- оплата за налогоплательщика стоимости услуг
- покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам выше рыночных
- покупка у налогоплательщика ценных бумаг по ценам ниже рыночных
- нет правильного ответа

**47. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды зачисляются:**

- в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации;

- в федеральный бюджет, Фонд социального страхования Российской Федерации, фонды ОМС.
- в региональные бюджеты, в Пенсионный фонд Российской Федерации (ПФР), Фонд социального страхования Российской Федерации;
- иное

**48. Налоговая база по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ определяется:**

- в целом по организации с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом
- отдельно по каждому физическому лицу ежемесячно
- отдельно по каждому физическому лицу с начала налогового периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом
- иное

**49. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:**

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием
- суточные сверх норм при наличии приказа по организации
- суммы компенсации стоимости туристических путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения
- иное

**50. Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:**

- Законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»
- ч. 2 НК РФ
- Законом РФ «О плате за землю»
- нормативно-правовым актом муниципального образования

**Пример вариантов контрольных работ**

Содержание третьего вопроса контрольной работы необходимо изложить по следующей примерной схеме:

1. Субъект налогообложения (налогоплательщик).
2. Предмет и объект налогообложения.
3. Масштаб налога и единица налога.
4. Налоговая база.
5. Налоговый период.
6. Ставка налога и метод налогообложения.
7. Налоговые льготы.
8. Порядок и способы исчисления налога.
9. Порядок и способы уплаты налога.
10. Сроки уплаты налога.

**Вариант № 1.**

1. Сущность налогообложения. Признаки налога
2. Теории налогов.
3. Налог на добавленную стоимость
4. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:
  - качества (плодородия) земельного участка
  - типа (состава) земель
  - местоположения
  - нормативной цены земли
5. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:
  - 1 год
  - квартал

- месяц
- девять месяцев

### **Вариант № 2.**

1. Налог – как комплексная категория
2. Функции налогов
3. Акцизы
4. Налоговым периодом по земельному налогу является:
  - календарный месяц
  - календарный квартал
  - полугодие
  - календарный год
5. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:
  - не превышает 30 человек
  - не превышает 50 человек
  - не превышает 100 человек
  - не превышает 120 человек

### **Вариант № 3.**

1. Классификация налогов
2. Элементы налогов
3. Налог на имущество организаций
4. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:
  - являются плательщиками земельного налога
  - не являются плательщиками земельного налога
  - могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти.
  - иное
5. В соответствии с НК РФ налоговые проверки могут быть:
  - камеральные
  - сезонные
  - комбинированные
  - точечные

### **Вариант № 4.**

1. Налоговая политика: понятие и формы, классификация, методы осуществления, цели
2. Система налогового законодательства РФ. Налоги, взимаемые на территории РФ
3. Налог на прибыль организаций
4. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:
  - грузовая машина, учитываемая в балансе;
  - денежные средства на расчетном счете;
  - товар на складе;
  - отгруженный товар.
5. В соответствии с НК РФ налоговые органы могут контролировать цену сделки при отклонении более чем на:
  - 30 % в сторону повышения или в сторону снижения от уровня цен, применяемых по идентичным (однородным) товарам в пределах непродолжительного промежутка времени
  - 20 % в сторону повышения или в сторону снижения от уровня цен, применяемых по идентичным (однородным) товарам в пределах непродолжительного промежутка времени
  - 10 % в сторону повышения или в сторону снижения от уровня цен, применяемых по идентичным (однородным) товарам в пределах непродолжительного промежутка времени



- нет правильного ответа

**Вариант № 5.**

1. Права и обязанности налогоплательщика
2. Понятие и виды налогового контроля
3. Упрощенная система налогообложения
4. Сумма налога на имущество организации относится:
  - на себестоимость;
  - на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
  - на финансовые результаты деятельности;
  - на прибыль после уплаты налога на прибыль.
5. Сколько % должна превышать доля прямого или косвенного участия одной организации в другой, для того чтобы считать их взаимозависимыми:
  - 10 %
  - 20 %
  - 30 %
  - 40%

**Вариант № 6.**

1. Камеральная и выездная налоговая проверка
2. Административная и судебная защита прав налогоплательщиков
3. Транспортный налог
4. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:
  - месяц;
  - квартал;
  - календарный год;
  - финансовый год.
5. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течении:
  - пяти лет
  - четырех лет
  - трех налоговых периодов

**Вариант № 7.**

1. Понятие налоговой ответственности. Налоговое правонарушение, ответственность за нарушение налогового законодательства
2. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
3. Налог на доходы физических лиц
4. Размер ставки налога при упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения которых являются доходы, уменьшенные на величину расходов составляет:
  - 15%
  - 6%
  - 20%
  - 18%
5. Кривая Лаффера показывает зависимость:
  - налоговых доходов государства от уровня налогообложения;
  - ставки налогообложения от величины налоговых доходов;
  - налоговых доходов государства от метода налогообложения;
  - налоговых доходов государства от субъекта налогообложения.

**Вариант № 8.**

1. Налоговая декларация
2. Принципы налогообложения
3. Земельный налог
4. Конкретные ставки налога на имущество организации устанавливаются:
  - нормативно-правовыми актами муниципальных образований;
  - законами субъектов Федерации;
  - НК РФ;
  - отдельным федеральным законом.
5. Налоговым периодом по ЕСХН признается:
  - календарный месяц
  - квартал
  - полугодие
  - календарный год

### **Примерные темы докладов**

1. Налогоплательщики и плательщики сборов в Российской Федерации.
2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Налоговая декларация в Российской Федерации.
4. Виды налоговых проверок, их основные особенности.
5. Подача и рассмотрение жалоб вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом
6. Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах и ответственность за их совершение в Российской Федерации.
7. Система налогов и сборов в Российской Федерации в Российской Федерации.
8. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов в Российской Федерации.
9. Федеральные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
10. Региональные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
11. Местные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
12. Налог на добавленную стоимость: основные элементы.
13. Налогооблагаемая база налога на добавленную стоимость: особенности определения.
14. Налоговые вычеты при расчете налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
15. Налог на доходы физических лиц: основные элементы.
16. Налогооблагаемая база налога на доходы физических лиц: особенности определения.
17. Стандартные, социальные и профессиональные налоговые вычеты при расчете налога на доходы физических лиц.
18. Налог на прибыль организаций: основные элементы.
19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
20. Водный налог: основные элементы.
21. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы.
22. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)
23. Упрощенная система налогообложения в Российской Федерации.
24. Транспортный налог: основные элементы.
25. Налог на игорный бизнес: основные элементы.
26. Налог на имущество организаций: основные элементы.
27. Земельный налог: основные элементы.
28. Государственная пошлина в Российской Федерации.

### **Примерные темы круглых столов и дискуссий**

1. Основные тенденции налогообложения в России.
2. Перспективы и экономические последствия введения налога на недвижимость

### **Круглый стол на тему: Основные тенденции налогообложения в России (4 час.).**

#### *План проведения круглого стола:*

Проведение круглого стола по теме «Основные тенденции налогообложения в России» требует подготовительной работы со стороны студентов, которые должны подобрать литературу, составить план и раскрыть содержание выступления. При подготовке к выступлению, а также участию в дискуссии на круглом столе необходимо изучить предложенную литературу и выявить основные проблемные моменты темы. Продолжительность доклада на круглом столе не должен превышать 7-8 минут, материал должен быть тщательно проработан.

В проведении круглого стола принимают участие все студенты группы. После выступлений участники круглого стола задают докладчикам наиболее интересующие их вопросы. На заключительном этапе круглого стола проводится открытая дискуссия по представленным проблемам, в которой участвуют все студенты. После завершения дискуссии путем голосования выбирается лучший докладчик, а также подводятся окончательные тоги круглого стола. Затем по результатам обсуждения одним из студентов готовится проект резюме, которое рассматривается и принимается участниками круглого стола. Резюме содержит предложения как теоретической, так и практической направленности, к которым пришли студенты в ходе обсуждения рассматриваемой темы, а также основные выводы.

#### *План круглого стола*

1. Вступительное слово руководителя.
2. Заслушивание докладов на темы:
  - «Основные направления налоговой политики РФ в 2021-2025 гг.»;
  - «Основные направления законодательства в области налогообложения:
    - 1) направление документации по юридическому адресу
    - 2) новое основание для приостановления операций по счетам в банке
    - 3) уточнение порядка возмещения НДС»
  - «Основные тенденции арбитражной налоговой практики.»;
3. Обсуждение докладов.
4. Избрание счетной комиссии и голосование (выбор лучшего доклада);
5. Подведение итогов круглого стола;
6. Подготовка резюме по результатам проведения круглого стола.

Дискуссия на тему: «Перспективы и экономические последствия введения налога на недвижимость»

#### *План проведения дискуссии:*

Дискуссия заключается в проведении учебных групповых дискуссий по конкретной проблеме.

#### *Постановка проблемы:*

1. *Перспективы развития законодательства об оценочной деятельности;*
2. *Актуальные вопросы развития кадастровой оценки;*
3. *Методология и практические аспекты анализа экономических последствий введения налога на недвижимость;*
4. *Законодательные инициативы, связанные с введением налога на недвижимость и реформированием имущественных налогов и сборов.*

В процессе дискуссии происходит обмен мнениями во всех его формах. Главная задача дискуссии – выявление существующего многообразия точек зрения участников на вопрос и

проблему и при необходимости всесторонний анализ каждой из них.

Учебная дискуссия отличается от других видов дискуссии тем, что новизна ее проблематики относится лишь к группе лиц, участвующих в дискуссии, т.е. по решению проблемы, которое уже найдено в науке, предстоит найти в учебном усвоении изучаемого ими материала. Это обусловлено тем, что в групповой дискуссии не преподаватель говорит студентам о том, что является правильным, а сами обучающиеся вырабатывают доказательства, обоснования принципов и подходов, предложенных преподавателем, максимально используя личный опыт

Этот активный метод обучения обеспечивает хорошие возможности для обратной связи, подкрепления, практики, мотивации учебного процесса в данной аудитории. Дискуссия позволяет максимально полно использовать опыт студентов, способствуя лучшему усвоению темы дисциплины.

### Задания для самостоятельной работы.

#### Задание 1

1. Переход на УСН или возврат с нее осуществляется (выберите):

- 1) в обязательном порядке;
- 2) добровольно.

2. Применение УСН освобождает организации от обязанности уплаты следующих налогов (впишите):

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_;
- 4) \_\_\_\_\_.

#### Задание 2

Организация была ликвидирована 25 апреля 20XX года. Остаточная стоимость основных средств равна:

- на 01.01.0X – 780 000 руб.;
- на 01.02.0X – 530 000 руб.;
- на 01.03.0X – 420 000 руб.

Рассчитайте среднегодовую стоимость основных средств, авансовый платеж по налогу на имущество за первый квартал в табл. 6.3.

Таблица 1

Расчет налога на имущество

Период	Среднегодовая стоимость имущества, руб.	Ставка налога на имущество, %	Сумма авансового платежа (налога), руб.
Первый квартал			

#### Задание 3

По какому документу устанавливаются сроки полезного использования основных средств в налоговом учете (выберите):

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01г. № 26н

Общероссийский классификатор основных фондов. Утвержден постановлением Госстандарта РФ от 26.12.94г. № 359.

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03г. № 91н

Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

#### Задание 4

Напишите формулы по расчету амортизации основных средств, начисляемой:

1) линейным способом: \_\_\_\_\_

2) нелинейным способом \_\_\_\_\_

Объясните, чем отличается метод уменьшаемого остатка, применяемого в бухгалтерском учете, и нелинейный метод, применяемый в налоговом учете:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

#### Задание 5.

Организация имеет головное подразделение в г. Санкт-Петербурге и два обособленных подразделения: одно в г. Тосно Ленинградской области, другое – во Пскове. Показатели за первый квартал 200X г., необходимые для расчета налога на прибыль, приведены в табл. 5.1.

Таблица 1

Показатели по подразделениям организации

Подразделение	Средняя стоимость основных средств, руб.	Сумма заработной платы, руб.
Головное	2 000 000	800 000
Обособленное (г. Тосно)	500 000	400 000
Обособленное (г. Псков)	1 800 000	1 100 000
Итого	4 300 000	2 300 000

Общая сумма прибыли по организации за первый квартал равна 600 000 руб. В качестве показателя для распределения прибыли в учетной политике принят показатель «расходы на оплату труда».

Определите сумму налога на прибыль, уплачиваемой организацией в Федеральный бюджет и в бюджеты Санкт-Петербурга, Ленинградской области и Пскова (табл. 5.2).

Таблица 2

Расчет налога на прибыль

Направление налога	Коэффициент	Сумма прибыли, руб.	Ставка налога, %	Сумма налога на прибыль, руб.

	распреде ления прибыли			
Бюджет г. Санкт-Петербурга				
Бюджет г. Тосно				
Бюджет г. Пскова				
Федеральный бюджет				

### Контрольные вопросы к зачету

1. Дайте определение понятий «налог», «сбор».
2. Перечислите основные признаки налога как экономической категории.
3. Охарактеризуйте основные функции налогов.
4. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?
5. Перечислите и охарактеризуйте элементы налога?
6. Приведите примеры прямых и косвенных налогов.
7. Определите сущность «эффекта Лаффера».
8. Какие способы используются при уплате налогов?
9. Объясните содержание налоговой политики государства.
10. Поясните принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
11. В каких случаях нормативные правовые акты признаются не соответствующими Налоговому кодексу РФ?
12. Какими правами наделены законодательные (представительные) органы субъектов РФ и муниципальных образований в вопросах налогообложения?
13. Приведите состав участников налоговых правоотношений.
14. Перечислите права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
15. Что понимается под «реализацией» товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
16. Как определяется цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
17. В каких случаях налоговые органы вправе контролировать цену сделки для целей налогообложения?
18. В каких случаях обязанность по уплате налога прекращается?
19. Какие способы обеспечения обязанности по уплате налогов предусмотрены Налоговым кодексом РФ?
20. Назовите формы изменения сроков уплаты налогов, предусмотренные Налоговым кодексом РФ. Какие органы имеют право выносить решения по изменению сроков уплаты налогов?
21. Какова роль НДС в формировании доходной базы бюджетов Российской Федерации?
22. Каким условиям должна отвечать организация, чтобы получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
23. Что является объектом обложения НДС?
24. Какие виды работ и услуг облагаются НДС?
25. Как определяется налоговая база НДС при реализации товаров (работ, услуг)?
26. Какие цены применяются при исчислении налоговой базы НДС?
27. В каких случаях налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен по сделкам?
28. Как изменялись ставки НДС в России? Какие ставки НДС действуют в настоящее время?

29. Возможно ли применение льгот при отсутствии отдельного учета операций по реализации продукции, освобождаемой от НДС и облагаемой налогом?
30. Каков порядок отражения НДС в первичных учетных и расчетных документах?
31. Как определяется налоговая база НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
32. В какой момент определяется налоговая база НДС?
33. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
34. Каков порядок предъявления бюджету сумм НДС, уплаченного при приобретении основных средств и нематериальных активов?
35. Какие документы и в какие сроки предоставляются в налоговые органы для подтверждения реального экспорта товаров (работ, услуг)?
36. В какие сроки происходит уплата НДС?
37. Каков порядок возмещения НДС из бюджета?
38. Когда и с какой целью в РФ были введены акцизы?
39. В чем состоят принципиальные отличия акцизов от НДС?
40. Какова роль акцизов в формировании доходной базы бюджетов РФ?
41. Назовите виды подакцизных товаров и исключения, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
42. Перечислите состав плательщиков акцизов.
43. Что является объектом обложения акцизами?
44. Имеются ли различия в составе объекта налогообложения акцизами нефтепродуктов и других подакцизных товаров?
45. Какие цены применяются при исчислении налоговой базы акцизов?
46. Изложите методику определения налоговой базы по операциям с подакцизными товарами.
47. Как исчисляется сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет?
48. Назовите особенности налогообложения акцизами нефтепродуктов.
49. Какие документы и в какие сроки предоставляются в налоговые органы для подтверждения экспорта подакцизных товаров?
50. Как определяется налоговая база акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
51. Какие суммы акцизов можно принять к налоговому вычету?
52. Какие виды подакцизных товаров подлежат обязательной маркировке?
53. Каковы сроки и порядок уплаты акцизов в бюджет?
54. Каков порядок возмещения сумм акцизов из бюджета?
55. Какие организации и в части каких доходов не являются плательщиками налога на прибыль?
56. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций?
57. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций?
58. Что является налоговой базой по налогу на прибыль?
59. Как группируются доходы для целей налогообложения прибыли? Приведите примеры доходов по каждой классификационной группе.
60. Как группируются расходы для целей налогообложения прибыли? Приведите примеры расходов по каждой классификационной группе.
61. Что входит в состав амортизируемого имущества организации? Какие объекты не включаются в состав амортизируемого имущества?
62. Каковы методы и порядок расчета сумм амортизации?
63. Какие расходы нормируются для целей налогообложения прибыли?
64. Каков порядок определения расходов при реализации имущества?

65. Какие методы установлены Налоговым кодексом для признания доходов и расходов организации? В чем различие между ними?
66. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
67. Каков порядок формирования налогооблагаемой прибыли организаций?
68. Каковы ставки налога на прибыль?
69. Каким образом происходит перенос убытков на будущее?
70. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
71. В какие сроки и каким образом происходит уплата налога на прибыль?
72. Каковы особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения?
73. Что представляет собой налоговый учет по налогу на прибыль организаций?
74. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц, а кто является налоговым агентом?
75. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для резидентов РФ?
76. Какие доходы являются объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц для нерезидентов РФ?
77. Какие суммы относятся к доходам, облагаемым налогом на доходы физических лиц, полученных на территории Российской Федерации и за ее пределами?
78. Как рассчитать налогооблагаемую базу для определения НДФЛ?
79. Что включается в материальную выгоду и как она определяется для расчета НДФЛ?
80. Какие доходы в натуральной форме включаются в налоговую базу НДФЛ?
81. Какие доходы не подлежат налогообложению НДФЛ?
82. Что такое налоговые вычеты и как они подразделяются?
83. В каком размере предоставляются стандартные налоговые вычеты?
84. В каких случаях налогоплательщик имеет право на получение социальных, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?
85. В отношении каких доходов установлена ставка налога на доходы физических лиц в размере 30 %?
86. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 35%?
87. Какие доходы физических лиц облагаются по ставке 9%?
88. По какой ставке облагаются дивиденды, полученные нерезидентом РФ от долевого участия в российской организации?
89. Каков порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами?
90. Какой день считается датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц?
91. Какие установлены сроки уплаты налога и сроки уплаты авансовых платежей НДФЛ для индивидуальных предпринимателей?
92. Для кого обязательно предоставление налоговой декларации?
93. Перечислите состав плательщиков ЕСХН.
94. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕСХН?
95. Укажите доходы, которые учитываются при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
96. Перечислите расходы, которые принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
97. Каков порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН?
98. Назовите критерии перехода на УСН?
99. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
100. Уплачивают ли налогоплательщики, применяющие УСН, взносы на обязательное пенсионное страхование?
101. Что является объектом налогообложения при применении УСН?



102. Какие ставки применяются при применении УСН?
103. В отношении каких видов деятельности может применяться ЕНВД согласно НК РФ?
104. Что определяется нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных районов, городских округов, законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга при введении в действие ЕНВД?
105. Что признается объектом обложения по ЕНВД?
106. Какая ставка установлена по ЕНВД?
107. Когда производится уплата ЕНВД по итогам налогового периода?
108. Определите понятие СРП, укажите значение налогообложения при выполнении СРП?
109. В чем заключается отличие налогообложения при выполнении СРП от других специальных режимов?
110. От чего зависят варианты налогообложения при выполнении СРП?
118. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
111. Назовите объект обложения налогом на имущество организаций.
112. Какое имущество не относится к объекту обложения налогом на имущество организаций?
113. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
114. Перечислите основные льготы по налогу на имущество организаций.
115. Каковы полномочия представительных органов власти субъектов Российской Федерации при установлении налога на имущество?
116. Объясните порядок расчета налога на имущество.
117. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
118. В какие сроки производится уплата авансовых платежей по налогу на имущество организаций?
119. Назовите сроки представления отчетности и уплаты по налогу на имущество организаций по итогам налогового периода.
128. Охарактеризуйте экономическое содержание налога на имущество физических лиц?
120. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
121. Назовите объект обложения налогом на имущество физических лиц.
122. Перечислите основные льготы по налогу на имущество физических лиц.
123. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
124. Объясните порядок расчета налога на имущество физических лиц.
125. Назовите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
135. Кто является плательщиком транспортного налога?
126. Назовите объекты обложения транспортного налога.
127. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
128. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
129. Допускается ли установление дифференцированных ставок транспортного налога в зависимости от категории и срока использования транспортного средства?
130. В каком порядке устанавливаются ставки транспортного налога на территориях субъектов РФ?
131. Перечислите основные льготы по транспортному налогу, установленные Законами г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.
132. Объясните порядок расчета транспортного налога.
133. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями?
134. Назовите сроки уплаты транспортного налога для физических лиц
145. Дайте определение понятия «полезное ископаемое» и «добытое полезное ископаемое» в соответствии с Налоговым кодексом и перечислите виды полезных ископаемых. Какая продукция в соответствии с Налоговым кодексом не признается полезным ископаемым?
135. Перечислите объекты налогообложения НДС?

136. Что не является объектом обложения НДС?
137. Раскройте сущность и кратко охарактеризуйте порядок применения прямого и косвенного методов определения количества добытого полезного ископаемого.
138. Как осуществляется оценка стоимости добытых полезных ископаемых?
139. В каких случаях применяется ставка НДС, равная 0% (0 рублей)?
140. Перечислите иные ставки НДС с указанием соответствующих видов полезных ископаемых.
141. Раскройте порядок исчисления и уплаты НДС.
152. Какие элементы земельного налога могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)?
142. Перечислите виды земельных участков, не признаваемые объектом налогообложения по земельному налогу.
143. Укажите виды земельных участков, изъятых из оборота в соответствии с Земельным кодексом РФ.
144. Что представляет собой кадастровая стоимость земли? Каким образом она определяется?
145. Каковы особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности?
146. Перечислите налоговые льготы по земельному налогу, предусмотренные Налоговым кодексом РФ.
147. Перечислите налоговые ставки по земельному налогу, установленные для муниципальных образований Санкт-Петербурга.
148. Раскройте общий порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по земельному налогу.
149. Какие виды ответственности предусмотрены за нарушение налогового законодательства?
150. Перечислите основные виды налоговых правонарушений.
151. В каких случаях должностные лица организаций привлекаются к административной ответственности за нарушение налогового законодательства?
152. За какие преступления в сфере налогообложения предусмотрена уголовная ответственность?
153. В каком порядке с налогоплательщика взыскиваются налоги, пени и штрафы?
154. Каким образом налогоплательщик может обжаловать акты налоговых органов?

### **Темы рефератов**

1. Понятие, сущность, основные элементы и виды налогов.
2. Теоретические аспекты налогообложения.
3. Исторический аспект развития налогообложения.
4. Основные научные направления налоговой теории.
5. Развитие налогообложения в Древнем Риме и Византии.
6. Развитие налогообложения в странах Европы.
7. История развития налогообложения от Древнерусского государства до современной России.
8. Становление и развитие налоговой системы США.
9. Становление и развитие налоговой системы Великобритании.
10. Становление и развитие налоговой системы Франции.
11. Становление и развитие налоговой системы ФРГ.
12. Становление и развитие налоговой системы Японии.
13. Проблемы и тенденции налогообложения. Пути их решения.

14. Налоговая политика государства: сущность, цели, методы и инструменты (на примере).
15. Особенности построения налоговой системы в России: история и современность.
16. Основные причины и проблемы налогообложения в Российской Федерации.
17. Основные направления развития налогообложения в Российской Федерации.
18. Льготы и льготное налогообложение в Российской Федерации.
19. Налоги и налоговая политика в регионе (на примере).
20. Налоги и налоговая политика в муниципальном образовании (на примере).
21. Особенности и проблемы налогообложения в организациях (на примере).
22. Особенности и проблемы налогообложения на государственных унитарных предприятиях (на примере).
23. Особенности и проблемы налогообложения малого предпринимательства.
24. Сущность налогового планирования на предприятии.
25. Налоговое планирование в регионе (на примере).
26. Налоговое планирование в муниципальном образовании (на примере).
27. Информатизация налогообложения.
28. Организационная структура налогообложения в Российской Федерации.
29. Налоговое регулирование и его особенность в Российской Федерации.
30. Законодательные основы налогообложения в Российской Федерации.
31. Налоговый контроль: задачи, организация, принципы.
32. Налоговые проверки: организация и методика.
33. Налоговые правонарушения: ответственность за их совершение и их профилактика.
34. Федеральные налоги Российской Федерации и проблемы их применения.
35. Региональные налоги Российской Федерации и проблемы их применения.
36. Местные налоги Российской Федерации и проблемы их применения.
37. Налогообложение юридических лиц в Российской Федерации.
38. Налогообложение физических лиц в Российской Федерации.
39. Налогообложение недвижимости в Российской Федерации.
40. Налог на добавленную стоимость и проблемы его применения в Российской Федерации.
41. Налог на прибыль и проблемы его применения в Российской Федерации.
42. Подоходный налог с физических лиц и проблемы его применения в Российской Федерации.
43. Таможенные пошлины в Российской Федерации.
44. Акцизы и акцизный контроль в Российской Федерации.
45. Государственная пошлина в России: история и современность.
46. Земельный налог в Российской Федерации и проблемы его применения.
47. Налог на имущество предприятия и проблемы его применения.
48. Налогообложение имущества физических лиц.
49. Регистрационные и лицензионные сборы в Российской Федерации.
50. Осуществление налоговых реформ как целенаправленной налоговой политики государства (на примере).

#### **4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)**

1. Налог и методология налогообложения.
2. Эволюция научной мысли о налогах.
3. Экономическое содержание налога.
4. Функции налогов.

5. Роль налогообложения.
6. Налоговая политика.
7. Принципы, определяющие состав и структуру системы налогообложения.
8. Элементы налоговой системы.
9. Налоговый федерализм.
10. Налоговый кодекс РФ.
11. Содержание и задачи управления налогообложением.
12. Органы управления налогообложением.
13. Бюджетно-налоговый контроль.
14. Организация налогового контроля.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Обязанности и права налогоплательщиков и налоговых агентов (налогоплательщики; пеня; исполнение налогоплательщиком налогового обязательства; обязанности налогоплательщика; налоговая декларация; налоговые агенты, их права и обязанности; права налогоплательщика; формы переноса срока уплаты налога; порядок обжалования актов налоговых органов)
17. Организация налоговой службы. Права и обязанности налоговых органов. (участники налоговых правоотношений; объемы прав и обязанностей участников налоговых отношений со стороны государства; основные права налоговых органов, установленные законом; требование об уплате налога; способы обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов; контроль правильности применения цен по совершенным налогоплательщиком сделкам; правила определения цены сделки; рыночная цена; рынок товаров, работ и услуг; товары идентичные, однородные; обязанности налоговых органов; налоговая тайна; возврат или зачет налогоплательщикам излишне уплаченных ими или излишне взысканных с них сумм)
18. Налог на доходы физических лиц
19. Страховые взносы
20. Налог на добавленную стоимость
21. Акцизы
22. Налог на прибыль предприятий и организаций
23. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности
24. Налог на имущество физических лиц
25. Налог на имущество предприятий
26. Налог на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения
27. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности.

*Перечень вопросов для подготовки к зачету (с оценкой)*

1. Понятие, функции, классификация и основные элементы налога.
2. Экономическая сущность налога.
3. Способы уплаты налогов.
4. Принципы и методы налогообложения.
5. Налогоплательщики, плательщики сборов и налоговые агенты как участники налоговых правоотношений в налоговой системе, их права и обязанности.
6. Налоговый механизм.
7. Налогово-бюджетные теории.
8. Принцип налогообложения Лаффера.
9. Теории налогового регулирования.
10. Эволюция налогов за рубежом.
11. Основные этапы развития налоговой системы России.
12. Современная налоговая система Российской Федерации.
13. Основные налоги и общий уровень налогообложения в Российской Федерации.

14. Понятие налоговой политики, ее цели.
15. Типы налоговой политики. Факторы, определяющие тип налоговой политики.
16. Основные проблемы налогообложения в Российской Федерации.
17. Налоговая сфера в экономике: задачи, цели, принципы.
18. Налоги и инвестиционная политика.
19. Налоги и социальная политика.
20. Налоги и внешнеэкономическая политика.
21. Налогообложение малого предпринимательства.
22. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации и зарубежных странах.
23. Организационная основа проведения налоговой политики.
24. Полномочия федеральных органов в сфере налогообложения.
25. Полномочия региональных органов в сфере налогообложения.
26. Полномочия местных органов в сфере налогообложения.
27. Права, обязанности и ответственность органов налоговой администрации.
28. Состав и структура налоговых органов.
29. Формы и методы налогового контроля.
30. Сущность налогово-проверочных действий.
31. Ответственность за нарушение налоговых правонарушений.
32. Налог на прибыль.
33. Налог на добавленную стоимость.
34. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.
35. Налог на доходы физических лиц.
36. Налог на добычу полезных ископаемых.
37. Таможенные пошлины.
38. Акцизы.
39. Налогообложение недвижимости.

#### **Описание системы оценивания**

При оценивании используется балльно-рейтинговая система. Баллы выставляются за посещаемость (максимум 20 баллов), выступления с докладами (максимум 10 баллов), решение задач у доски (максимум 1 балла), результаты выполнения теста (максимум 10 баллов), выполнение расчетной работы (максимум 10 баллов), ответ на зачете (максимум 30 баллов). Дисциплина считается освоенной, если экзаменуемый набрал не менее 51 балла в результате выполнения всех типов заданий, включая ответ на зачете. Минимальное количество баллов для допуска к зачету – 50.

Расчет итоговой рейтинговой оценки:

от 51 до 60 баллов	«удовлетворительно» (E)
от 61 до 65 баллов	«удовлетворительно» (D)
от 66 до 77 баллов	«хорошо» (C)
от 78 до 85 баллов	«хорошо» (B)
от 86 до 100 баллов	«отлично» (A)

Шкала перевода оценки из многобалльной в систему «зачтено»/ «не зачтено»:

**Таблица 5**

от 0 до 50 баллов	«не зачтено»
от 51 до 100 баллов	«зачтено»

**4.4. Методические материалы**  
**Описание системы оценивания**

Таблица 6

Оценочные средства (формы текущего и промежуточного контроля)	Показатели оценки	Критерии оценки
Устный опрос (по вопросам для устного опроса на семинарах)	Корректность и полнота ответов	Полный, развернутый и подкрепленный языковыми примерами ответ – 2 балла Неполный ответ – 1 балл Неверный ответ – 0 баллов
Защита проектов	Презентация по итогам разработки проекта защищена на семинарском занятии	Презентация выполнена без ошибок – 25 баллов Презентация выполнена полностью, но отдельные фрагменты презентации содержат ошибки, защищены не все позиции презентации – 15 баллов Задание не выполнено – 0 баллов
Собеседование по терминам	Знание понятийно-терминологического аппарата дисциплины	Каждый студент дает определение 10-ти терминам. Каждый правильно истолкованный термин – 1 балл
Тестирование	Процент правильных ответов на вопросы теста	Менее 60% – 0 баллов 61 – 75% – 6 баллов 76 – 90% – 8 баллов 91 – 100% – 10 баллов
Зачет Зачёт с оценкой	Корректность и полнота ответа с опорой на терминологический аппарат дисциплины и приведением языковых примеров	Полный иллюстрированный ответ – 8 баллов Неполный ответ с языковыми примерами – 6 баллов Неполный ответ без языковых примеров – 3 балла Неполный ответ и незнание понятийно-терминологического аппарата дисциплины – 0 баллов

**5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Занятия по дисциплине проводятся в следующей форме:

**Лекция** – один из методов устного изложения материала. Слово «лекция» имеет латинское происхождение и в переводе на русский язык означает «чтение». Традиция изложения материала путем дословного чтения заранее написанного текста восходит к средневековым университетам. Важным моментом в проведении лекции является предупреждение пассивности студентов и обеспечение активного восприятия и осмысления ими новых знаний. Определяющее значение в решении этой задачи имеют два дидактических условия: 1) во-первых, само изложение материала педагогом должно быть содержательным в научном отношении, живым и интересным по форме;

2) во-вторых, в процессе устного изложения знаний необходимо применять особые педагогические приемы, возбуждающие мыслительную активность студентов и способствующие поддержанию их внимания

Один из этих приемов – *создание проблемной ситуации*. Самым простым в данном случае является достаточно четкое определение темы нового материала и выделение тех основных вопросов, в которых надлежит разобраться студентам.

Термин *«практическое занятие»* используется в педагогике как родовое понятие, включающее такие виды, как лабораторную работу, семинар в его разновидностях. Аудиторные практические занятия играют исключительно важную роль в выработке у студентов навыков применения полученных знаний для решения практических задач в процессе совместной деятельности с преподавателями.

Если лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме, практические занятия призваны углубить, расширить и детализировать эти знания, содействовать выработке навыков профессиональной деятельности. Практические занятия развивают научное мышление и речь студентов, позволяют проверить их знания, в связи с чем, упражнения, семинары, лабораторные работы выступают важным средством достаточно оперативной обратной связи.

Для успешной подготовки к практическим занятиям студенту невозможно ограничиться слушанием лекций. Требуется предварительная самостоятельная работа студентов по теме планируемого занятия. Не может быть и речи об эффективности занятий, если студенты предварительно не поработают над конспектом, учебником, учебным пособием, чтобы основательно овладеть теорией вопроса.

Практические занятия служат своеобразной формой осуществления связи теории с практикой. Структура практических занятий в основном одинакова — вступление преподавателя, вопросы студентов по материалу, который требует дополнительных разъяснений, собственно практическая часть, заключительное слово преподавателя. Разнообразие возникает в основной, собственно практической части, доклады, дискуссии, тренировочные упражнения, решение задач, наблюдения, и т. д.

**Семинарские занятия** как форма обучения имеют давнюю историю, восходящую к античности. Само слово "семинар" происходит от латинского "seminarium" - рассадник и связано с функциями "посева" знаний, передаваемых от учителя к ученикам и "прорастающих" в сознании учеников, способных к самостоятельным суждениям, к воспроизведению и углублению полученных знаний.

В современной высшей школе семинар является одним из основных видов практических занятий. Он представляет собой средство развития у студентов культуры научного мышления. Семинар предназначен для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания. Главная цель семинарских занятий - обеспечить студентам возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой отрасли. На семинарах решаются следующие педагогические задачи:

- развитие творческого профессионального мышления;
- познавательная мотивация;
- профессиональное использование знаний в учебных условиях.

Кроме того, в ходе семинарского занятия преподаватель решает и такие частные задачи, как:

- повторение и закрепление знаний;
- контроль;
- педагогическое общение.

Для подготовки к семинарским занятиям студенты имеют доступ к электронным правовым базам «Кодекс», «Гарант», «Консультант» в интернет-классе научной библиотеки СЗИУ, а также к электронной полнотекстовой базе журнальных статей «Интегрум» с сайта научной библиотеки СЗИУ РАНХиГС.

### ***Интерактивные методы на лекциях***

Интерактивное обучение обеспечивает взаимопонимание, взаимодействие, взаимообогащение. Интерактивные методики ни в коем случае не заменяют лекционный материал, но способствуют его лучшему усвоению и, что особенно важно, формируют мнения, отношения, навыки поведения.

**«Мозговая атака», «мозговой штурм»** – это метод, при котором принимается любой ответ обучающегося на заданный вопрос. Важно не давать оценку высказываемым точкам зрения сразу, а принимать все и записывать мнение каждого на доске или листе бумаги. Участники должны знать, что от них не требуется обоснований или объяснений ответов. «Мозговой штурм» – это простой способ генерирования идей для разрешения проблемы. Во время мозгового штурма участники свободно обмениваются идеями по мере их возникновения, таким образом, что каждый может развивать чужие идеи.

**Мини-лекция** является одной из эффективных форм преподнесения теоретического материала. Перед объявлением какой-либо информации преподаватель спрашивает, что знают об этом студенты. После предоставления какого-либо утверждения преподаватель предлагает обсудить отношение студентов к этому вопросу.

### ***Презентации с использованием различных вспомогательных средств с обсуждением.***

К интерактивным методам относятся презентации с использованием различных вспомогательных средств: доски, книг, видео, слайдов, компьютеров и т.п. Интерактивность обеспечивается процессом последующего обсуждения.

**Обратная связь** - Актуализация полученных на лекции знаний путем выяснения реакции участников на обсуждаемые темы.

**Лекция с заранее объявленными ошибками** позволяет развить у обучаемых умение оперативно анализировать профессиональные ситуации, выступать в роли экспертов, оппонентов, рецензентов, выделять неверную и неточную информацию.

### ***Интерактивные методы на практических занятиях (семинарах)***

**Разминка** способствует развитию коммуникативных навыков (общению). Она должна быть уместна по содержанию, форме деятельности и продолжительности. Вопросы для разминки не должны быть ориентированы на прямой ответ, а предполагают логическую цепочку из полученных знаний, т.е. конструирование нового знания.

**Дискуссия** – одна из важнейших форм коммуникации, плодотворный метод решения спорных вопросов и вместе с тем своеобразный способ познания. Дискуссия предусматривает обсуждение какого-либо вопроса или группы связанных вопросов компетентными лицами с намерением достичь взаимоприемлемого решения. Дискуссия является разновидностью спора, близка к полемике, и представляет собой серию утверждений, по очереди высказываемых участниками.

**Деловая или ролевая игра.** Имитируются реальные условия, отрабатываются конкретные специфические операции, моделируется соответствующий рабочий процесс.

**Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)**

### ***6.1. Основная литература***

1. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / ВЗФЭИ; Под ред. А.З. Дадашева. - Москва : ИНФРА-М: Вузовский учебник, 2008. - 464 с. ISBN 978-5-9558-0069-1. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium-com.ezproxu.ranepa.ru:2443/catalog/product/143749> (дата обращения: 19.07.2021). – Режим доступа: по подписке.



2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/bcode/469145> (дата обращения: 19.07.2021).
3. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru.ezproxy.ranepa.ru:2443/bcode/469875> (дата обращения: 19.07.2021).

## **6.2. Дополнительная литература**

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л. И. Гончаренко. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 541 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 319 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 382 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.
4. Налоги и налогообложение : учебник для СПО / под ред. Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 503 с. — Серия : Профессиональное образование.
5. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Профессиональное образование.
6. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская ; под ред. Л. С. Кириной. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 406 с. — Серия: Профессиональное образование.
7. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 353 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (ред. от 24.11.2014 г.) Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ (ред. от 24.11.2014 г.) Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
10. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Г. Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 474 с. — Серия: Профессиональное образование.
11. Налоговая политика государства : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н. И. Малис. — М.: Издательство Юрайт, 2015. — 388 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
12. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 495 с. — Серия : Профессиональное образование.
13. Зозуля, В. В. Налогообложение природопользования : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. В. Зозуля. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 257 с. — Серия : Бакалавр. Прикладной курс.

14. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под ред. Д. Г. Черника. — М.: Издательство Юрайт, 2016. — 364 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
15. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 336 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.

### **6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы**

СЗИУ располагает доступом через сайт научной библиотеки <http://nwapa.spb.ru/> к следующим подписным электронным ресурсам:

#### **Русскоязычные ресурсы**

- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Юрайт»
- Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Лань»
- Научно-практические статьи по финансам и менеджменту Издательского дома «Библиотека Гребенникова»
- Статьи из периодических изданий по общественным и гуманитарным наукам «Ист-Вью»
- Энциклопедии, словари, справочники «Рубрикон»
- Полные тексты диссертаций и авторефератов *Электронная Библиотека Диссертаций* РГБ
- Информационно-правовые базы *Консультант плюс, Гарант.*

#### **Англоязычные ресурсы**

- *EBSCO Publishing* – доступ к мультимедийным полнотекстовым базам данных различных мировых издательств по бизнесу, экономике, финансам, бухгалтерскому учету, гуманитарным и естественным областям знаний, рефератам и полным текстам публикаций из научных и научно-популярных журналов;
- *Emerald* – крупнейшее мировое издательство, специализирующееся на электронных журналах и базах данных по экономике и менеджменту. Имеет статус основного источника профессиональной информации для преподавателей, исследователей и специалистов в области менеджмента.

### **6.4. Нормативные правовые документы**

1. Правовая система «Гарант-Интернет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garweb.ru>.
2. Правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Центр профессиональной подготовки [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.c-pp.ru>.

### **6.5. Интернет-ресурсы**

1. Электронные учебники электронно-библиотечной системы (ЭБС) «Айбукс» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенникова» [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)
3. Статьи из журналов и статистических изданий Ист Вью [http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page\\_id=76](http://www.nwapa.spb.ru/index.php?page_id=76)

### **7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы**

№ п/п	Наименование дисциплины (модуля), практик в соответствии с учебным планом	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
1	Налоги и налогообложение	Аудитории специальности «Экономическая безопасность», Компьютерные классы. Иные аудитории Факультета таможенного администрирования и безопасности (в соответствии с расписанием занятий), оснащенные средствами мультимедиа и досками Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Кабинеты, оснащенные макетами, наглядными учебными пособиями, и другими техническими средствами и оборудованием, обеспечивающими реализацию проектируемых результатов обучения	Оснащены рабочими станциями ПК, средствами мультимедиа и досками. Звуковые динамики; программные средства, обеспечивающие прослушивание материалов в формате MP3, WMA, а также просмотр видеоматериалов. Программное обеспечение Microsoft Word, Microsoft Power Point для подготовки текстового материала, графических иллюстраций, презентаций..	Лицензионное соглашение с Microsoft Windows 10 SBR003-1706010146-42 от 07.07.2017 по 31.07.2018 Microsoft Office Professional 2016 SBR003-1706010146-42 от 07.07.2017 по 31.07.2018 СПС КонсультантПлюс 0372100052814 000062-0358818-01 от 16.12.2014 бессрочно