

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Андрей Драгомирович Хлутков
Должность: директор
Дата подписания: 15.03.2024 20:34:29
Уникальный программный ключ:
880f7c07c583b07b775f6604a630281b13ca9fa

**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 таможенного администрирования и безопасности**

УТВЕРЖДЕНА
Решением методической комиссии по
специальности 38.05.01 «Экономическая
безопасность» СЗИУ РАНХиГС
Протокол № 4 от 17 мая 2017

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.Б.19 «Налоги и налогообложение»
(индекс, наименование дисциплины, в соответствии с учебным планом)

(«Налоги и нал-е»)
(краткое наименование дисциплины)

38.05.01. «Экономическая безопасность»
(код, наименование специальности)

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
(специализация)

ЭКОНОМИСТ
(квалификация)

очная/заочная
(формы обучения)

Год набора - 2018

Санкт-Петербург, 2017 г.

Автор–составитель:

К. экон. наук, доцент Буга Александр Владимирович

Заведующий кафедрой таможенного администрирования и безопасности кандидат
психологических наук, профессор Чижиков Сергей Михайлович

Обучающиеся Академии по образовательной программе, реализуемой с применением дистанционных технологий, вправе использовать результаты интеллектуальной деятельности (РИД), включенные в состав такой программы, для целей освоения образовательной программы и подготовки к промежуточной и итоговой государственной аттестации.

Обучающиеся по соответствующей программе не вправе распространять указанные РИД, а также использовать их в целях получения дохода.

Пункт 6.8 Положения об интеллектуальной собственности ФГБОУ ВО РАНХиГС.

© А.В.Буга

© СЗИУ РАНХиГС

Содержание

		стр.
1.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
2.	Объем и место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	11
3.	Содержание и структура дисциплины (модуля)	11
4.	Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)	18
5	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	40
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	42
6.1	Основная литература	42
6.2	Дополнительная литература	43
6.3	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	44
6.4	Нормативно-правовые документы	44
6.5	Интернет-ресурсы	44
7	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	45

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
ПК-6	Способность применять проектный подход при решении профессиональных задач	ПК-6.1	Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов;
		ПК-6.2	Способность применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов.	ПК-6.1	Демонстрирует знание способов ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учетов на предприятии
Способность применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления	ПК-6.2	Демонстрирует умения применения методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов. Демонстрирует навыки формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности.

бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности		
--	--	--

В процессе формирования ПК-6 у обучающегося должны быть сформированы:

Знания в области:

- способов ведения бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета;

- методик и стандартов ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов;

Умения:

- использовать знания о способах бухгалтерского, финансового, оперативного, управленческого и статистического учета, делать выводы;

- формировать и предоставлять соответствующие формы отчетности;

Уровень освоения ПК-6 подтверждается навыками:

- организации и ведения всех видов учета на предприятии;

- формирования и представления отчетности хозяйствующего субъекта.

Соответствие профессиональным стандартам

Образовательная программа (наименование программы)	Профессиональный стандарт (наименование стандарта, ПС №) (III. Характеристика обобщенных трудовых функций)	
Дисциплины профиля/обязательные дисциплины, дисциплины по выбору вариативного блока/дисциплины профессионального модуля/ владения, умения, знания в разрезе ДПК	Соответствующие описываемой дисциплине Трудовые функции (наименование и код(ы) Трудовой функции)	
	Необходимые умения	Необходимые знания
1	2	3
ДПК-2		
Дисциплина: Налоги и налогообложение Владеть: навыками самостоятельной работы с законными актами, нормативно-справочными документами, литературой по налогам и налогообложению Уметь: использовать нормативные правовые документы в сфере налогообложения, самостоятельно осуществлять расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, заполнить налоговую декларацию по отдельным видам налогов Знать: основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России и основные направления ее налоговой политики, механизм исчисления и уплаты взимаемых в Российской Федерации налогов и сборов, порядок заполнения и представления налоговых деклараций, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, ответственность	Профессиональный стандарт Бухгалтера (Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 декабря 2014 г. N 1061н)	
	ОТФ Ведение бухгалтерского учета (А)	
	Денежное измерение объектов бухгалтерского учета и текущая группировка фактов хозяйственной жизни А/ 02.5	
	Вести регистрацию и накопление данных посредством двойной записи, по простой системе	Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства
Применять правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, способы начисления амортизации, принятые в учетной политике экономического субъекта	Практика применения законодательства Российской Федерации по вопросам денежного измерения объектов бухгалтерского учета	
Составлять бухгалтерские записи в соответствии с	Методы калькулирования себестоимости продукции	

Образовательная программа (наименование программы)	Профессиональный стандарт (наименование стандарта, ПС №) (III. Характеристика обобщенных трудовых функций)	
Дисциплины профиля/обязательные дисциплины, дисциплины по выбору вариативного блока/дисциплины профессионального модуля/ владения, умения, знания в разрезе ДПК	Соответствующие описываемой дисциплине Трудовые функции (наименование и код(ы) Трудовой функции)	
	Необходимые умения	Необходимые знания
1	2	3
налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	рабочим планом счетов экономического субъекта	(работ, услуг)
	Владеть методами калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), составлять отчетные калькуляции, производить расчеты заработной платы, пособий и иных выплат работникам экономического субъекта	Методы учета затрат продукции (работ, услуг)
	Исчислять рублевый эквивалент выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие правила стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета, а также по вопросам оплаты труда
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
		Основы информатики и вычислительной техники
	Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни А/ 03.5	
	Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца	Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства
	Готовить различные справки, готовить ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета	Практика применения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету
	Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой	Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие особенности группировки информации, содержащейся в первичных учетных документах, правила хранения документов и защиты

Образовательная программа (наименование программы)	Профессиональный стандарт (наименование стандарта, ПС №) (III. Характеристика обобщенных трудовых функций)	
Дисциплины профиля/обязательные дисциплины, дисциплины по выбору вариативного блока/дисциплины профессионального модуля/ владения, умения, знания в разрезе ДПК	Соответствующие описываемой дисциплине Трудовые функции (наименование и код(ы) Трудовой функции)	
	Необходимые умения	Необходимые знания
1	2	3
		информации в экономическом субъекте
	Обеспечивать сохранность регистров бухгалтерского учета до передачи их в архив	Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
	Исправлять ошибки, допущенные при ведении бухгалтерского учета, в соответствии с установленными правилами	Основы информатики и вычислительной техники
ДПК-3		
<p>Налоги и налогообложение</p> <p>Владеть: навыками самостоятельной работы с законными актами, нормативно-справочными документами, литературой по налогам и налогообложению</p> <p>Уметь: использовать нормативные правовые документы в сфере налогообложения, самостоятельно осуществлять расчеты сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, заполнить налоговую декларацию по отдельным видам налогов</p> <p>Знать: основы современной теории налогов и налогообложения, закономерности развития налоговой системы России и основные направления ее налоговой политики, механизм исчисления и уплаты взимаемых в Российской Федерации налогов и сборов, порядок заполнения и представления налоговых деклараций, права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов, ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства</p>	<p>Профессиональный стандарт Бухгалтера (Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 декабря 2014 г. N 1061н)</p>	
	<p>ОТФ Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта (В)</p>	
	<p>Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности В/01.6</p>	
	<p>Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах</p>	<p>Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, а также гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство,</p>

		законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; отраслевое законодательство в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения указанного законодательства
Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта		Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета
Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта		Международные стандарты финансовой отчетности или международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)
Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность		Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта
Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота		Основы экономики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте
Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе		Методы финансового анализа и финансовых вычислений
Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетном периоде для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи
Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета		Современные технологии автоматизированной обработки информации
Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы		Передовой отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета
Оптимизировать рабочие места		Основы информатики и

для целей ведения бухгалтерского учета	вычислительной техники
Координировать действия работников бухгалтерской службы во взаимоотношениях с представителями внешней и внутренней среды экономического субъекта	Правила защиты информации
Оценивать уровень профессиональных знаний и умений работников бухгалтерской службы	
Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы	
Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета	
Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета	
Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица	
Владеть методами финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем	
Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	
Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми	

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

Учебная дисциплина Б1.Б.19 «Налоги и налогообложение (7-8 семестры очной формы обучения, 7-8 семестры заочной формы обучения) относится к дисциплинам по выбору вариативной 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 «Финансы». Создаются необходимые предпосылки для освоения программ таких дисциплин, как «Налоговое право», «Управление государственной собственностью», «Бюджетное право».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 академических часов.

Таблица 2

Вид работы	Трудоемкость (в акад. часах) очная/заочная формы обучения
Общая трудоемкость	216
Аудиторная работа	108 /24
Лекции	36/6
Практические занятия	68/14
Лабораторные занятия	4/4
Самостоятельная работа	72/179
Контроль самостоятельной работы	-
Виды текущего контроля	УО/КР/Т
Вид промежуточного контроля	Экзамен, зачет 36/13
Вид работы	Трудоемкость (в акад. часах) очная/заочная формы обучения

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					
			Л/Э,	ЛР/	ПЗ/	КСР		
Тема 1	Экономическое содержание налогов и основы	16	4	-	6		6	УО

	их построения							
Тема 2	Налоговая система России	16	4	-	6		6	УО
Тема .3	Налоговая политика	16	2	-	6		8	УО***
Тема 4	Организация налогового контроля в РФ	18	4	-	6		8	УО
Тема 5	Налог на добавленную стоимость	20	4	-	8		8	УО
Тема 6	Налог на прибыль организаций	18	4	-	8		6	УО
Тема 7	Налог на доходы физических лиц	14	2	-	6		6	УО
Тема 8	Прочие федеральные налоги и сборы	20	4	-	8		8	УО
Тема 9	Региональные и местные налоги	20	4	-	8		8	УО
Тема 10	Специальные налоговые режимы	22	4	4	6		8	УО
Промежуточная аттестация		36						зачет / экзамен
Всего:		216	36	4	68	-	72	

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					
			Л/Э	ЛР	ПЗ/	КСР		
Тема 1	Экономическое содержание налогов и основы их построения	16	2	-	2		12	КР
Тема 2	Налоговая система России	16	-	-	2		14	КР
Тема .3	Налоговая политика	16	2	-	2		12	КР
Тема 4	Организация налогового контроля в РФ	18	-	-	2		16	КР
Тема 5	Налог на	20	-	-	-		20	КР

	добавленную стоимость							
Тема 6	Налог на прибыль организаций	18	-	-	2		16	КР
Тема 7	Налог на доходы физических лиц	14	-	-	-		14	КР
Тема 8	Прочие федеральные налоги и сборы	20	2	-	-		18	КР
Тема 9	Региональные и местные налоги	20	-	-	2		18	КР
Тема 10	Специальные налоговые режимы	22	-	4	2		16	КР
Промежуточная аттестация		13						экзамен – 13
Всего:		216	6	4	14	-	179	

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

3.2. Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Экономическое содержание налогов и основы их построения.

Исторический аспект развития налогообложения. Зарождение и развитие налоговой системы. Развитие налогообложения в Древнем Риме. Подразделение налогов на прямые и косвенные. Фискальная и стимулирующая роль налогов в Римской империи. Налогообложение в Древнерусском государстве. Косвенное налогообложение в форме торговых и судебных пошлин. Налогообложение в эпоху Петра I. Учреждение должности «прибыльщиков», изобретающих новые источники доходов казны. Принятие ряда мер, обеспечивающих справедливость налогообложения. Формирование в европейских странах административного государства, создание чиновничьего аппарата (конец XVII – начало XVIII вв.), который разрабатывает и вводит достаточно стройную и рациональную налоговую систему, состоящую из прямых и косвенных налогов. Особая роль акцизов, подушного и подоходного налогов в формировании финансовых средств государства.

Создание научной теории налогообложения А. Смитом (1723-1790). Обоснование А. Смитом четырех основных принципов налогообложения: справедливости, определенности, удобства, экономии.

Функция налога как проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Основные функции налогов: распределительная, контрольная, регулирующая и стимулирующая.

Налоговое право как совокупность юридических норм, устанавливающих виды налогов и сборов в данном государстве, порядок их взимания и регулирующие отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств. Основное содержание налогового правоотношения, которое заключается в одностороннем обязательстве налогоплательщика внести в государственный бюджет определенную денежную сумму.

Система налогового права. Основные элементы системы налогового права: законодательство РФ о налогах и сборах, законодательство субъектов РФ о налогах и сборах и нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Тема 2. Налоговая система России.

Понятие налоговой системы. Классические (общенациональные) и национальные принципы формирования налоговой системы.

Принципы формирования налоговой системы Российской Федерации. Соотношение прямых и косвенных налогов в налоговой системе, функционирующей в стране.

Тема 3. Налоговая политика.

Налоговые реформы в ряде зарубежных стран, проведенные после Второй мировой войны. Выявление общих закономерностей и тенденций в развитии налоговых систем: стимулирование частного предпринимательства, либерализация систем подоходного налога; реформирование систем косвенного налогообложения.

Две тенденции проведения налоговых реформ, которые заключаются в: а). преобразовании прямого налогообложения (США, Австрия, Япония); б). повышение значения косвенного налогообложения.

Разработка учеными Гарвардского университета мирового налогового кодекса, где дано современное понимание налоговой системы, приведены рекомендации для разработки национального налогового законодательства и создания эффективного налогового аппарата.

Приоритетные направления налоговой политики РФ:

1. достижение стабилизации и определенности налоговой системы;
2. развитие и совершенствование фискальных стимулов;
3. повышение собираемости налогов.

Основной принцип налоговой политики, то есть развитие налоговой системы – приоритет производства над интересами бюджета.

Тема 4. Организация налогового контроля в РФ.

Правовая основа налогового учета. Основные цели и задачи налогового учета. Методические принципы и порядок построения системы налогового учета. Варианты основных технических решений по налоговому учету. Порядок перехода к системе налогового учета. Разработка налоговой политики организации.

Организация налогового контроля в Российской Федерации. Органы налогового контроля. Нормативные документы, регламентирующие их деятельность. Порядок постановки организаций на налоговый учет в налоговый орган.

Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок. Документы, которые составляются по результатам налоговых проверок. Решения, принимаемые руководителем налогового органа при рассмотрении результатов налоговой проверки. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость.

Характеристика элементов налога на добавленную стоимость. Налогоплательщики: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками данного налога в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Уведомительный характер получения освобождения от уплаты НДС и предоставление необходимых документов в налоговый орган для его получения.

Объекты налогообложения. Операции, освобождающие от налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок расчета налоговой базы по НДС. Оформление счет-фактуры по НДС. Отнесение НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты. Порядок уплаты налога.

Тема 6. Налог на прибыль организаций.

Характеристика элементов налога на прибыль. Налогоплательщики налога на прибыль: российские организации; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность

на территории РФ; иностранные организации, получающие доходы от источников на территории РФ.

Объект налогообложения по налогу на прибыль – прибыль, полученная налогоплательщиком. Определение прибыли для российских организаций, для иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность в РФ через постоянные представительства, для иностранных организаций, не имеющих на территории РФ постоянных представительств.

Методы признания доходов и расходов. Деление доходов для целей налогообложения на две группы: 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; 2) внереализационные доходы.

Деление расходов на две группы: 1) расходы, связанные с производством и реализацией; 2) внереализационные расходы.

Определение прибыли нарастающим итогом для целей налогообложения. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Организация налогового учета, т.е. системы обобщения информации для определения базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц.

Подходное налогообложение физических лиц. Налогоплательщики: физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников, расположенных в Российской Федерации. Налоговая база и особенности ее определения по отдельным видам доходов.

Льготы по налогу на доходы физических лиц, предоставляемые в следующем виде: зачет налога; доходы, освобождаемые от обложения налогом; необлагаемый налогом минимум; налоговые вычеты (стандартные и социальные). Налоговые ставки. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц. Декларирование налогоплательщиками своих доходов.

Тема 8. Прочие федеральные налоги и сборы.

Характеристика акцизов. Элементы налога. Налогоплательщики: организации, индивидуальные предприниматели, лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Подакцизные товары и подакцизное минеральное сырье. Объекты налогообложения. Операции, признаваемые объектом налогообложения. Определение налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.

Ставки акцизов. Сроки и порядок уплаты акциза. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Понятие режима налогового склада (ст. 196 и ст. 197 НК РФ). Понятие налоговых постов. Осуществление налоговыми постами налогового контроля в организациях, осуществляющих производство и (или) реализацию нефтепродуктов. Основные функции налоговых постов:

1. обеспечение контроля за соответствием объемов сырья, поступившего для производства нефтепродуктов, фактическим объемам произведенных из этого сырья нефтепродуктов;
2. обеспечение контроля за соответствием объемов фактического производства и реализации нефтепродуктов данным учета налогоплательщика и данным, отраженным налогоплательщиком в налоговых декларациях;
3. проведение сверки объемов реализации нефтепродуктов на основании данных учета и отчетности налогоплательщика и объемами фактически отгруженных партий нефтепродуктов;

4. проведение сверки соответствия фактических остатков нефтепродуктов, находящихся в складских помещениях и (или) резервуарах налогоплательщика, данным учета налогоплательщика;

5. проверка свидетельств, предъявляемых покупателем нефтепродуктов.

Социальные внебюджетные фонды Российской Федерации.

Объекты налогообложения при исчислении СВГВФ и зависимость их от категории плательщика. Налоговые льготы (освобождение от уплаты СВГВФ).

Особенности исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Сроки уплаты СВГВФ. Налоговый период по СВГВФ. Отчетный период – 1 квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год. Исчисление авансовых платежей налога. Форма расчета авансовых платежей по СВГВФ.

Тема 9. Региональные и местные налоги.

Экономический смысл налогообложения имущества.

Налогоплательщики: российские организации, имеющие на балансе имущество, признаваемое объектом налогообложения; доверительные управляющие в отношении имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, переданное в доверительное управление; иностранные организации, осуществляющие свою деятельность на территории РФ через постоянные представительства, имеющие имущества не территории РФ.

Объекты налогообложения. Определение налогооблагаемой базы как среднегодовой стоимости имущества, учитываемого по остаточной стоимости.

Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Исчисление суммы налога отдельно в отношении имущества по месту расположения организации, в отношении имущества по месту расположения каждого структурного подразделения организации, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам. Определение суммы авансового платежа по итогам каждого отчетного периода.

Исчисление суммы налога по истечении налогового периода. Заполнение налоговой декларации.

Характеристика земельного налога. Земельный кодекс, регулирующий земельные отношения в РФ. Ведение земельного кадастра с целью: обеспечения рационального землепользования и охраны земель; защиты прав собственников, землепользователей и арендаторов; создания основы для определения цены земли, земельного налога и арендной платы за землю.

Формы платы за использование земли: ежегодный земельный налог, нормативная цена земли и арендная плата.

Объекты налогообложения. Плательщики земельного налога – организации и физические лица, являющиеся собственниками земли, землевладельцами или землепользователями.

Основание для взимания земельного налога – документ, удостоверяющий право собственности, владения и пользования.

Ставки земельного налога. Зависимость налоговой ставки от места расположения земельного участка. Дифференциация налоговых ставок. Льготы по земельному налогу.

Тема 10. Специальные налоговые режимы.

Плательщики налога – организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями. Сельскохозяйственные организации индустриального типа, определяемые по перечню, утвержденному законодательством, не признаются сельскохозяйственными производителями и не имеют права на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Уплата сельскохозяйственными производителями кроме единого сельскохозяйственного налога акцизов, платы за загрязнение окружающей природной среды, государственные пошлины, таможенные пошлины, налога на имущество физических лиц, налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, лицензионных сборов.

Объект налогообложения – сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) пользовании налогоплательщика. Определение налогооблагаемой базы исходя из сопоставимой по кадастровой стоимости площади сельскохозяйственных угодий.

Налоговый период (квартал). Определение налоговых ставок по отдельным категориям налогоплательщиков, но не более 25%. Исчисление суммы единого сельскохозяйственного налога и зачисление их в соответствующие бюджеты.

Упрощенная система налогообложения. Добровольный характер применения упрощенной системы налогообложения. Плательщики налога. Организации, не имеющие права применять данную систему.

Объекты налогообложения: доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов. Зависимость налогооблагаемой базы от объекта налогообложения.

Налоговый период для целей определения единого налога – календарный год. Налоговые ставки: 6% если за объект приняты доходы; 15% если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ. Внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ. Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы, предусмотренные статьей 251 НК РФ.

Перечень расходов, которые уменьшают доходы налогоплательщика в соответствии со статьей 346.16 НК РФ.

Исчисление налога и определение его суммы с учетом авансовых платежей. Распределение суммы налога в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Понятие вмененного дохода. Перечень отдельных видов деятельности, для которых предназначена данная система налогообложения.

Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход, не уплачивают следующие налоги:

- налог на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- НДС (в отношении операций, облагаемых НДС, осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налог с продаж (в отношении операций, облагаемых налогом с продаж осуществляемых в рамках предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- налог на имущество предприятий (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
- СВГВФ.

Объект налогообложения – вмененный доход налогоплательщика. Налогооблагаемая база – величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Исчисление суммы единого налога в зависимости от вида деятельности и базовой доходности в месяц.

Налоговый период – квартал. Ставка единого налога 15% величины вмененного дохода. Порядок и сроки уплаты единого налога (ст. 346.32 НК РФ).

Распределение суммы налога в бюджеты всех уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов в соответствии с бюджетным законодательством. Особенности распределения суммы вмененного налога в городах Москва и Санкт-Петербург.

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.Б.19 «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%; 18%
- 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 2015-2016 гг.»;
 - «Основные направления законотворчества 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 усвоению 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 200X 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 распределения прибыли	Сумма прибыли, руб.	Ставка налога, %	Сумма налога на прибыль, руб.
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.
120. Охарактеризуйте экономическое содержание налога на имущество физических лиц?
121. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
122. Назовите объект обложения налогом на имущество физических лиц.
123. Перечислите основные льготы по налогу на имущество физических лиц.
124. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
125. Объясните порядок расчета налога на имущество физических лиц.
126. Назовите сроки уплаты налога на имущество физических лиц.
127. Кто является плательщиком транспортного налога?
128. Назовите объекты обложения транспортного налога.
129. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
130. Каковы полномочия представительных органов муниципальных образований при установлении налога на имущество физических лиц?
131. Допускается ли установление дифференцированных ставок транспортного налога в зависимости от категории и срока использования транспортного средства?
132. В каком порядке устанавливаются ставки транспортного налога на территориях субъектов РФ?
133. Перечислите основные льготы по транспортному налогу, установленные Законами г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области.
134. Объясните порядок расчета транспортного налога.
135. Каков порядок уплаты транспортного налога организациями?
136. Назовите сроки уплаты транспортного налога для физических лиц
137. 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?
138. Перечислите объекты налогообложения НДС?
139. Что не является объектом обложения НДС?
140. Раскройте сущность и кратко охарактеризуйте порядок применения прямого и косвенного методов определения количества добытого полезного ископаемого.
141. Как осуществляется оценка стоимости добытых полезных ископаемых?
142. В каких случаях применяется ставка НДС, равная 0% (0 рублей)?
143. Перечислите иные ставки НДС с указанием соответствующих видов полезных ископаемых.
144. Раскройте порядок исчисления и уплаты НДС.
145. Какие элементы земельного налога могут устанавливаться нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга)?
146. Перечислите виды земельных участков, не признаваемые объектом налогообложения по земельному налогу.
147. 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

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

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 экзамену

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 6 баллов), решение задач у доски (максимум 4 балла), результаты выполнения теста (максимум 10 баллов), выполнение расчетной работы (максимум 30 баллов), ответ на экзамене (максимум 30 баллов). Дисциплина считается освоенной, если экзаменуемый набрал не менее 51 балла в результате выполнения всех типов заданий, включая ответ на экзамене. Минимальное количество баллов для допуска к экзамену – 45.

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	Корректность и полнота ответов	Полный, развернутый и подкрепленный языковыми примерами ответ – 2 балла Неполный ответ – 1 балл Неверный ответ – 0 баллов

семинарах)		
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	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

«Утверждаю»

Декан факультета

Чижигов С.М.

**Схема расчета рейтинговых баллов по дисциплине
«Налоги и налогообложение»**

Таблица 7

Недели	Виды учебных занятий (лекции/семинары)		Устные выступления				Компенсация задания (сверх расчетных 100 баллов)	Промежуточная аттестация	Итого (максимально-расчетное количество баллов)
			Защита проектов	Тестирование	Собеседование по терминам	Устный опрос (по вопросам и заданиям)			
Кол-во баллов за 1 вид мероприятия		0,5-1 балл	0-25 баллов	0-10 баллов	0-10 баллов	0-2 балла за устный ответ			
1	Лекция	0,5							
2	Лекция	0,5							
2	Лекция	0,5							
3	Семинар 1	1				0-2			
4	Семинар 2	1				0-2		7,5 баллов Σ за 4 недели	
5	Лекция	0,5							
6	Лекция	0,5							
7	Семинар 3	1	0-25			0-2			
7	Семинар 4	1				0-2			

8	Лекция	0,5							40 баллов Σ за 8 недель
9	Семинар 5	1				0-2			
9	Семинар 6	1				0-2			
	Текущий контроль 1*								
10	Лекция	0,5							
10	Семинар 7	1				0-2			
11	Семинар 8	1				0-2			
11	Лекция	0,5							
12	Семинар 9	1				0-2			
12	Семинар 10	1				0-2			59 баллов Σ за 12 недель
13	Лекция	0,5							
14	Семинар 11	1				0-2			
14	Семинар 12	1				0-2			
15	Лекция	0,5							
16	Семинар 13	1		0-10		0-2			
16	Семинар 14	1			0-10	0-2			92 балла Σ за 16 недель
	Текущий** контроль 2								
Всего за семестр (баллов)		19	25	10	10	28		8	100

*Количество баллов, достаточное для аттестации текущего контроля

**Количество баллов, достаточное для возможного освобождения от промежуточной аттестации

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.

6. 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. Горина Г. А. Налогообложение торговых организаций [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов / Г. А. Горина. - М. : ЮНИТИ, 2012. - 143 с. <http://www.iprbookshop.ru/20978.html>
2. Косов М. Е. Налогообложение предпринимательской деятельности : теория и практика [Электронный ресурс] : учебник для вузов по направлению экономика / М. Е. Косов, Л. А. Крамаренко, Н. Д. Эриашвили. - Электрон. дан. - М. : ЮНИТИ, 2012. - 431 с. <http://www.iprbookshop.ru/52515.html>

3. Мамрукова О. И. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. И. Мамрукова. - 8-е изд., перераб. - М. : Омега-Л, 2010. - 310 с.
4. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ, 2015. - 487 с. <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>
5. Налоги и налоговая система Российской Федерации : [учеб. пособие для студентов, обучающихся направлению 080100 "Экономика"; по науч. специальности 08.00.10 "Финансы, денежное обращение и кредит" / Б. Х. Алиев и др.] ; под ред. Б. Х. Алиева, Х. М. Мусаевой. - М. : ЮНИТИ, 2014. - 439 с. <http://www.iprbookshop.ru/18182.html>
6. Мандрощенко О. В. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. В. Мандрощенко, М. Р. Пинская. - 2-е изд. - М. : Дашков и К, 2010. - 343 с.
7. Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ, 2010. - 367 с. <http://www.iprbookshop.ru/10501>
8. Налогообложение организаций финансового сектора экономики : учеб. пособие, / Е. Б. Шувалова [и др.] ; под общ. ред. Е. Б. Шуваловой. - 2-е изд. - М. : Дашков и К, 2011. - 175 с.

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* РФБ
- 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
2. Научно-практические статьи по экономике и финансам Электронной библиотеки ИД «Гребенников» 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

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