

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Алтайский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

Декан экономического факультета

В.Е. Левичев В.Е. Левичев

« 01 » 09 2015 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

И.А. Косачев И.А. Косачев

« 01 » 09 2015 г.

Кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки

38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

Уровень высшего образования
Бакалавр

Барнаул 2015

Рабочая программа учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена на основе требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление», в соответствии с учебным планом, утвержденным ученым советом университета в:

- 2015г. по направлению «Государственное и муниципальное управление», для очной и заочной формы обучения.

Рассмотрена на заседании кафедры, протокол №^{15 июня}7 от 2015 г.

Зав. кафедрой,
к.э.н, доцент



М.Г. Кудинова

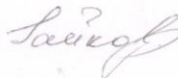
Одобрена на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол № 11 от «16» июня 2015г.»

Председатель методической комиссии,
к.с.-х.н., доцент



Т.В. Стрельцова

Составители:
к.с.-х.н, доцент



С.Н. Зайков

**Лист внесения дополнений и изменений в рабочую программу учебной дисциплины
«Налоги и налогообложение»**

на 2015 - 2016 учебный год

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № 1 от 1.09 2015 г.
Зав. кафедрой
К.В.Н. Соколов М.В. Курманов М.В. Курманов
ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. Титульный лист
2. Список основной и дополнительной литературы
3. _____
4. _____
5. _____

Составители изменений и дополнений:

К.В.Н. Соколов С.Н. Забков
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

_____ _____ _____
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

Зав. кафедрой
К.В.Н. Соколов М.В. Курманов
ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

«1» 09 2015 г.»

на 201__ - 201__ учебный год

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № ___ от _____ 201__ г.
Зав. кафедрой

ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Составители изменений и дополнений:

_____ _____ _____
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

_____ _____ _____
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

Зав. кафедрой

ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

«__» _____ 201__ г.»

на 201__ - 201__ учебный год

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № ___ от _____ 201__ г.
Зав. кафедрой

ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Составители изменений и дополнений:

_____ _____ _____
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

_____ _____ _____
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

Зав. кафедрой

ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

«__» _____ 201__ г.»

на 201__ - 201__ учебный год

Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры, протокол № ___ от _____ 201__ г.
Зав. кафедрой

ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Составители изменений и дополнений:

_____ _____ _____
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

_____ _____ _____
ученая степень, должность подпись И.О. Фамилия

Зав. кафедрой

ученая степень, ученое звание подпись И.О. Фамилия

«__» _____ 201__ г.»

Оглавление

1.	Цель и задачи освоения дисциплины	5
2.	Место дисциплины в структуре ОПОП ВО	5
3.	Требования к результатам освоения содержания дисциплины	6
4.	Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий	8
5.	Тематический план освоения дисциплины	9
6.	Образовательные технологии	18
7.	Характеристика фондов оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	19
7.1	Характеристика фондов оценочных средств для текущего контроля успеваемости	19
7.2	Характеристика фондов оценочных средств для итоговой аттестации	24
8.	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	36
9.	Материально-техническое обеспечение дисциплины	38
	Приложения	39

1. Цель и задачи освоения дисциплины

Цель дисциплины – сформировать у студентов представление о сущности налогов и налоговой системе РФ, дать базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, государственного и корпоративного налогового менеджмента необходимые для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- изложить сущность, функции и роль налогов, основы построения и принципы налогообложения;
- рассмотреть налоговую политику в условиях рыночной экономики;
- охарактеризовать налоговую систему и принципы её организации;
- обосновать общие тенденции в развитии налоговой системы России и направления налоговой политики Российской Федерации;
- изучить порядок исчисления и уплаты в бюджет и внебюджетные фонды основных налогов и сборов, действующих в соответствии с законодательством РФ;
- сформировать представление о мерах ответственности за налоговые правонарушения и действительности налоговых органов по контролю над правильностью и своевременностью уплаты налогов;
- увязать инструктивный налоговый материал с практикой налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Налоги и налогообложение входит в Блок 1 основной профессиональной образовательной программы.

Развитие различного вида предпринимательства сопровождается возрастанием роли налоговой информации в управлении, контроле и анализе предпринимательской деятельности, а ее достоверность позволяет повысить эффективность функционирования рынка и капитала, дает возможность оценивать и прогнозировать последствия различных экономических решений. Своевременность получения информации, соответствующее качество и достоверность обеспечиваются наличием высокоподготовленных специалистов, владеющих теоретическими и практическими знаниями в области налогообложения.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» дает общие представления об элементах налогов и их взаимосвязях, формирует информационную систему, дающую комплексную характеристику имуществу и обязательствам, доходам и расходам организации.

Изложение в тематическом разрезе строится по традиционной схеме - изучение ключевых понятий и экономического содержания налоговых терминов, описание различных систем налогообложения. Важное место в

изучении курса занимает практический аспект налогообложения хозяйствующего субъекта, в связи с чем рабочая программа предусматривает решение тестовых заданий, выполнение контрольных работ и решение задач.

Полученные в процессе изучения курса знания и навыки позволят значительно расширить возможности студентов при подготовке выпускных квалификационных работ и последующей практической деятельности, способствуют повышению качества специалистов, придавая практическую направленность всем ранее освоенным дисциплинам.

Для усвоения курса «Налоги и налогообложение» необходимо знание следующих общенаучных и специальных дисциплин: философия; экономическая теория; статистика; экономика организаций; основы менеджмента; финансовая математика; теория экономического анализа; комплексный экономический анализ, финансы, финансовый менеджмент и других.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Таблица 3.1 – Сведения о компетенциях и результатах обучения, формируемых данной дисциплиной

Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной	Коды компетенций в соответствии с ФГОС ВО	Перечень результатов обучения, формируемых дисциплиной		
		По завершении изучения данной дисциплины выпускник должен		
		знать	уметь	владеть
Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	ОК-4	- виды налогов и сборов, взимаемых на территории РФ; основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и муниципальных образований; - права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых правоотношений; порядок обжалования актов налоговых органов, действий, (бездействия) их должностных лиц;	использовать систему знаний об основных и факультативных элементах налогов для систематизации данных о налогообложении исследуемого предприятия, оценке налоговой нагрузки в разных системах налогообложения разрабатывать управленческие решения в области корпоративного налогового менеджмента	навыками формирования информации для решения управленческой задачи на оптимизацию (минимизацию) налогообложения предприятия, навыками анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов

<p>Владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности</p>	<p>ОПК-1</p>	<p>- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов; принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов и сборов субъектов РФ и местных налогов и сборов;</p> <p>- официальные источники и справочные информационные системы как источник нормативных и правовых актов, в частности электронные информационные системы «Консультант +» и «Гарант» и официальные региональные сайты Федеральной налоговой службы;</p>	<p>анализировать и интерпретировать налоговую, финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности</p>	<p>навыками сбора и обработки информации о налогах и налогообложении с использованием электронных информационных систем «Консультант +» и «Гарант» и официальных региональных сайтов Федеральной налоговой службы</p>
<p>Владеть навыками количественного и качественного анализа при оценке экономической, социальной, политической среды, деятельности органов гос. власти РФ, органов гос. власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, государственных муниципальных предприятий и организаций, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций;</p>	<p>ПК-6</p>	<p>алгоритм оценки экономических, социальных, политических условий и последствия (результаты) осуществления государственных программ в области налогообложения и налогового администрирования;</p>	<p>анализировать методы управления налоговой нагрузкой предприятия по различным методикам, осуществлять выбор методов оптимизации (минимизации) налоговой нагрузки предприятия</p>	<p>навыками решения ситуационных задач по расчётам налогового обязательства предприятия, расчёта налоговой нагрузки с целью оценки экономической эффективности предлагаемых методов налоговой оптимизации предприятия</p>

4. Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий

Таблица 4.1 – Распределение трудоемкости дисциплины по видам занятий, реализуемой по учебному плану 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (квалификация (степень) «бакалавр») для очной/заочной (полная/сокращенная) формы обучения, часов

Вид занятий	Форма обучения		
	очная	заочная	
	в т. ч. по семестрам 8	полная	сокращенная
1. Аудиторные занятия, всего, часов	70	16	-
в том числе:			
1.1. Лекции	36	6	-
1.2. Лабораторные работы			-
1.3. Практические (семинарские) занятия	34	10	-
2. Самостоятельная работа, часов	74	128	-
в том числе:			
2.1. Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР)			-
2.2. Расчетно-графическое задание (РГР)			-
2.3. Самостоятельное изучение разделов			-
2.4. Текущая самоподготовка			-
2.5. Подготовка и сдача зачета (экзамена)	27	9	-
2.6. Контрольная работа (К)			-
Итого часов (стр. 1 + стр. 2)	144	144	-
Форма итоговой аттестации	экзамен	экзамен, контрольная работа	-
Общая трудоемкость, зачетных единиц	4	4	-

5. Тематический план освоения дисциплины:

Таблица 5.1 – Тематический план изучения дисциплины по учебному плану направления 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (квалификация (степень) «бакалавр») для очной формы обучения, часов

Наименование темы	Изучаемые вопросы	Объем часов				Форма текущего контроля*
		Лекции	Лабораторные работы	Практические (семинарские) занятия	Самостоятельная работа	
8 семестр						
1.Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	<p>Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов и их назначение (меркантилизм, теории обмена, теории коллективных потребностей).</p> <p>Характерные черты налогов: обязательность, императивность, индивидуальная безэквивалентность, регулярность уплаты. Налоговое законодательство. Налоги как экономическая категория. Распределение и перераспределение ВВП и НД посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие.</p> <p>Функции налогов: фискальная, регулирующая (экономическая, хозяйственная), контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов. Объективные основы воздействия налогов на экономические и социальные процессы в обществе. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе</p>	2	-	2	5	Т, Р
2.Основы построения налогов. Принципы налогообложения	<p>Экономические и правовые основы построения налогов. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.</p> <p>Экономические элементы налога и правовые элементы налогообложения. Налогоплательщик и плательщик сборов. Налоговый резидент и налоговый нерезидент: критерии резидентства, объем налоговых обязательств. Объект налога и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: законодательная и эффективная. Налоговые льготы и их назначение. Виды налоговых льгот: понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум, налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит и его особенности как вида изменения срока уплаты налога. Налоговый период и отчетный периоды. Порядок исчисления налогов и сборов. Составляющие</p>	2	-	2	5	Т, ИЗ, АКР

	<p>порядка исчисления налога и сбора, способы исчисления. Порядок уплаты, сроки уплаты налогов и сборов. Пеня, основания для ее взимания. Источник уплаты налогов: экономический и правовой аспекты. Значение правильного выбора источника уплаты налогов для обеспечения непрерывного воспроизводства. Экономическое и юридическое двойное налогообложение. Международные соглашения об избежание двойного налогообложения.</p> <p>Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение. Способы уплаты налогов. Кадастровый способ уплаты. Уплата налогов по декларации. Понятие налоговой декларации, порядок и форма ее представления. Уплата налога у источника выплаты дохода. Налоговый агент.</p>					
3.Налоговая система государства	<p>Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития. Классификация налогов и ее назначение. Критерии деления налогов на прямые и косвенные их эволюция. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), таможенная пошлина. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов, теория единого налога. Общегосударственные и местные налоги. Предпосылки введения межгосударственных налогов. Иные критерии классификации налога. Общие организационные принципы построения налоговой системы. Организационные принципы построения налоговой системы РФ. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Состав и структура налоговой системы РФ.</p> <p>Налоговое администрирование: понятие, цели, задачи. Налоговый контроль как составной элемент налоговой системы. Формы и методы организации налогового контроля в РФ. Налоговые проверки: камеральные и выездные. Цели камеральных проверок и методы их проведения. Цели проведения выездных налоговых проверок. Методы проведения выездных налоговых проверок</p> <p>Управление налоговой системой, его цель и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответственность плательщиков налогов и сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговые органы РФ: состав, структура, принципы организации и задачи. Права и обязанности налоговых органов.</p>	2	-	2	5	Т, Р
4.Налоговая политика государства	<p>Понятие налоговой политики государства. Цель, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики. Виды налоговой политики: политика</p>	1	-	1	5	Т

	<p>максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Налоговая политика РФ: цели, задачи, основные направления реализации. Налоговая политика и налоговые реформы. Современная налоговая реформа в России.</p> <p>Налоговое планирование как составная часть налоговой политики государства. Налоговое регулирование экономики объективная необходимость, цель, задачи. Основные направления налогового регулирования в РФ.</p> <p>Налоговый механизм как инструмент реализации налогового регулирования. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Оптимизация налогообложения: теоретический и практический аспекты. Уровни осуществления. Цель и задачи оптимизации налогообложения.</p>					
5.Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе РФ. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС.</p> <p>Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.</p>	1		1	5	T
6.Акцизы	<p>Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов. Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях. Место акцизов в налоговой системе РФ.</p> <p>Плательщики акциза. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.</p> <p>Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет. Марки акцизного сбора и порядок их применения. Особенности акцизного налогообложения нефтепродуктов. Особенности взимания акциза по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.</p>	1		1	5	T
7.Налог на доходы физических	<p>Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе РФ. Состав плательщиков налога. Критерий налогового</p>	1		1	6	T

лиц	<p>резидентства физических лиц. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период.</p> <p>Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.</p> <p>Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Особенности налогообложения иностранных граждан.</p>					
8.Обязательные социальные страховые взносы (ОССВ)	<p>Экономическое содержание и назначение обязательных социальных взносов в государственные социальные внебюджетные фонды. Состав плательщиков - страхователей. Объект для исчисления ОССВ у различных категорий страхователей. Страховая база. Страховой (расчётный) период. Тарифы ОССВ для разных категорий страхователей. Порядок исчисления и уплаты ОССВ. Льготы по ОССВ. Отчётность в государственные социальные внебюджетные фонды. Финансовый контроль со стороны ПФР и ФСС. Выездные и камеральные проверки. Ответственность страхователей – работодателей и других плательщиков ОССВ за неуплату, несвоевременную или неполную уплату ОССВ.</p>	2		1	6	Т
9.Налог на прибыль организаций	<p>Место и роль налога на прибыль в налоговой системе России. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. облагаемые и необлагаемые доходы. Состав необлагаемых доходов. Расходы и их группировка. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды.</p> <p>Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.</p> <p>Особенности налогообложения дивидендов по акциям, доходов от реализации ценных бумаг, в том числе государственных ценных бумаг, доходов по срочным сделкам. Особенности налогообложения прибыли банков и кредитных организаций, страховых организаций,</p>	2		2	6	Т

	инвестиционных фондов, бирж, негосударственных пенсионных фондов. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.					
10.Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	<p>Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, льготы, порядок исчисления и порядок и сроки уплаты сборов.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Плата за землю. Формы платы за землю: земельный налог, арендная плата за землю, нормативная цена земли. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговые льготы и налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	2		1	6	T
11.Государственная пошлина. Таможенные пошлины	<p>Государственная пошлина (Гл.25). Субъекты, объекты, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Виды юридически значимых действий, льготы.</p> <p>Содержание и назначение таможенных пошлин, их место в налоговой системе государства. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.</p> <p>Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам. Определение таможенной стоимости импортируемых и экспортируемых товаров.</p> <p>Льготы по таможенным пошлинам и порядок их применения. Способы определения страны происхождения товара. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин по импортно-экспортным операциям.</p>	2		2	6	T
12.Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	<p>Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, льготы, порядок исчисления и порядок и сроки уплаты сборов.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.</p>	2		2	5	T

	Плата за землю. Формы платы за землю: земельный налог, арендная плата за землю, нормативная цена земли. Земельный налог.					
13.Специальные налоговые режимы	<p>Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки его уплаты.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, НДС при применении СРП.</p> <p>Патентная система налогообложения (ПСН). Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки его уплаты.</p>	6	-	8	5	Т, Р АКР
14.Региональные налоги и сборы	<p>Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налог на игорный бизнес: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет</p> <p>Налог на имущество организаций. Фискальное и регулирующее значение налогообложения имущества организаций в современных условиях. Состав плательщиков налогов. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее определения. Расчет среднегодовой</p>	6	-	4	5	Т, ИЗ, АКР

	<p>стоимости имущества. Особенности определения налоговой базы у иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества и имущества, переданного в доверительное управление. Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по нему.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне места нахождения организации или ее обособленных подразделений.</p>					
15. Местные налоги и сборы.	<p>Налог на имущество физических лиц. Общая характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц в РФ: состав налогов, их место в классификации, фискальное и регулирующее значение. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Земельный налог. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговые льготы и налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p> <p>Торговый сбор. Плательщики, объект налогообложения, налоговые льготы и налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	4	-	4	5	Т, Р
	Экзамен	27				
Итого		36		34	80	144

*Формы текущего контроля: домашнее задание (ДЗ); реферат (Р); коллоквиум (КЛ); тестирование (Т); индивидуальное задание (ИЗ); аудиторная контрольная работа (АКР), доклад (Д)

Таблица 5.2 - Вид, контроль выполнения и методическое обеспечение СРС по учебному плану по направлению 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (квалификация (степень) «бакалавр») для очной формы обучения

№ п/п	Вид СРС	Количество часов	Контроль выполнения	Методическое обеспечение
-------	---------	------------------	---------------------	--------------------------

1	Подготовка к текущему тестированию и подготовка реферата по теме «Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе»	15	Письменное тестирование, защита реферата	<p>1. Рабочая программа дисциплины;</p> <p>2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с</p> <p>3. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Б. Х. Алиев. - М. : Вузовский учебник, 2011. - 240 с. - (Вузовский учебник). - ISBN 978-5-9558-0067-7.</p>
2	Подготовка к текущему тестированию, подготовка реферата и выполнение текущего задания по теме «Основы построения налогов. Принципы налогообложения»	19	Письменное тестирование, защита реферата, выполнение индивидуального задания, письменная аудиторная контрольная работа	<p>1. Рабочая программа дисциплины;</p> <p>2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с.</p> <p>3. Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Б. Х. Алиев. - М. : Вузовский учебник, 2011. - 240 с. - (Вузовский учебник). - ISBN 978-5-9558-0067-7</p>
3	Подготовка к текущему тестированию и подготовка реферата по теме «Налог на добавленную стоимость (НДС)» и по теме «Акцизы»	10	Письменное тестирование, защита реферата, выполнение индивидуального задания,	<p>1. Рабочая программа дисциплины;</p> <p>2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с.</p> <p>3. Аapresова, Н. Г. Налогообложение бизнеса : правовые основы : научно-практическое пособие для магистров / Н. Г. Аapresова, Е. Н. Ефименко. - М. : Проспект, 2013. - 144 с. - ISBN 978-5-392-09079-2 :</p> <p>4. Бабаев, Ю. А. Расчеты организации : учет, контроль и налогообложение : учебное пособие для вузов по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2010. - 329 с. - (Вузовский учебник). - ISBN 978-5-9558-0131-5 :</p> <p>5. Базилевич, О. И. Налоги и</p>

				<p>налогообложение : практикум : учебное пособие для вузов по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2011. - 285 с. - ISBN 978-5-9558-0199-5 :</p> <p>6. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; ред. А. З. Дадашева. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2015. - 160 с. - Загл. с титул. экрана. - Б. ц.</p> <p>7. Шувалова, Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. м. Пузин. - 2-е изд. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2011. - 124 с. - Загл. с титул. экрана. - Б..</p>
4	<p>Подготовка к текущему тестированию по теме «Налог на доходы физических» и по теме: Обязательные страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды (ОССВ)»</p>	10	<p>Письменное тестирование, выполнение индивидуального задания,</p>	<p>1. Рабочая программа дисциплины;</p> <p>2. Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с. Апресова, Н. Г.</p> <p>3. Налогообложение бизнеса : правовые основы : научно-практическое пособие для магистров / Н. Г. Апресова, Е. Н. Ефименко. - М. : Проспект, 2013. - 144 с. - ISBN 978-5-392-09079-2 :</p> <p>4. Зайков С.Н., Н.Ф. Вернигор. Налоговые системы: учебное пособие для студентов очного отделения экономического факультета / С.Н. Зайков. – Барнаул: Изд – во ООО «ТВМ», 2011. – 224 с.</p> <p>5. Зайков С..Н.Налогообложение банков в Российской</p>

				Федерации: Учебное пособие – Барнаул, ИП Коняхин П.А., 2014. – 244 с.
5	Подготовка к экзамену	20	Письменное тестирование, устный опрос	Рабочая программа дисциплины
	ИТОГО	74		

Результаты СРС оцениваются в ходе текущего контроля и учитываются при рубежном контроле знаний, промежуточной аттестации студентов. Учет результатов текущего контроля знаний студентов ведется преподавателем в электронной и бумажной формах учета.

Таблица 5.3 – Тематический план изучения дисциплины по учебному плану направления 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (квалификация (степень) «бакалавр») для заочной (полная/сокращенная) формы обучения, часов

Наименование темы	Изучаемые вопросы	Объем часов				Форма текущего контроля*
		Лекции	Лабораторные работы	Практические (семинарские) занятия	Самостоятельная работа	
8 семестр						
1.Экономическая сущность налогов и их роль в современном обществе	Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства. Эволюция научных взглядов на экономическую сущность налогов и их назначение (меркантилизм, теории обмена, теории коллективных потребностей). Характерные черты налогов: обязательность, императивность, индивидуальная безэквивалентность, регулярность уплаты. Налоговое законодательство. Налоги как экономическая категория. Распределение и перераспределение ВВП и НД посредством налогов. Экономические интересы участников налоговых отношений и их объективное противоречие. Функции налогов: фискальная, регулирующая (экономическая, хозяйственная), контрольная. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций налогов. Объективные основы воздействия налогов на экономические и социальные процессы в обществе. Роль налогов в современном воспроизводственном процессе	1	-	1	10	Т, Р
2.Основы построения налогов. Принципы налогообложения	Экономические и правовые основы построения налогов. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.	1	-	1	10	Т, ИЗ, АКР

ения	<p>Экономические элементы налога и правовые элементы налогообложения. Налогоплательщик и плательщик сборов. Налоговый резидент и налоговый нерезидент: критерии резидентства, объем налоговых обязательств. Объект налога и налоговая база. Налоговая ставка и ее формы: специфическая, адвалорная, комбинированная. Виды налоговых ставок: законодательная и эффективная. Налоговые льготы и их назначение. Виды налоговых льгот: понижение налоговой ставки, необлагаемый минимум, налоговые изъятия, налоговые скидки (налоговые вычеты), освобождение от уплаты налогов, отсрочка и рассрочка уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит и его особенности как вида изменения срока уплаты налога. Налоговый период и отчетный периоды. Порядок исчисления налогов и сборов. Составляющие порядка исчисления налога и сбора, способы исчисления. Порядок уплаты, сроки уплаты налогов и сборов. Пеня, основания для ее взимания. Источник уплаты налогов: экономический и правовой аспекты. Значение правильного выбора источника уплаты налогов для обеспечения непрерывного воспроизводства. Экономическое и юридическое двойное налогообложение. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения.</p> <p>Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение. Способы уплаты налогов. Кадастровый способ уплаты. Уплата налогов по декларации. Понятие налоговой декларации, порядок и форма ее представления. Уплата налога у источника выплаты дохода. Налоговый агент.</p>					
3.Налоговая система государства	<p>Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития. Классификация налогов и ее назначение. Критерии деления налогов на прямые и косвенные их эволюция. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов: акциз (индивидуальный и универсальный), таможенная пошлина. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов, теория единого налога. Общегосударственные и местные налоги. Предпосылки введения межгосударственных налогов. Иные критерии классификации налога. Общие организационные принципы построения налоговой системы. Организационные принципы построения налоговой системы РФ. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы. Состав и структура налоговой системы РФ.</p> <p>Налоговое администрирование: понятие, цели, задачи. Налоговый контроль как составной элемент налоговой системы. Формы и методы организации налогового контроля в РФ. Налоговые проверки: камеральные и выездные. Цели камеральных проверок и методы их проведения. Цели проведения выездных</p>	1	-	1	10	Т, Р

	<p>налоговых проверок. Методы проведения выездных налоговых проверок</p> <p>Управление налоговой системой, его цель и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Права и обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Ответственность плательщиков налогов и сборов за совершение налоговых правонарушений. Налоговые органы РФ: состав, структура, принципы организации и задачи. Права и обязанности налоговых органов.</p>					
4.Налоговая политика государства	<p>Понятие налоговой политики государства. Цель, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики. Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Налоговая политика РФ: цели, задачи, основные направления реализации. Налоговая политика и налоговые реформы. Современная налоговая реформа в России.</p> <p>Налоговое планирование как составная часть налоговой политики государства. Налоговое регулирование экономики объективная необходимость, цель, задачи. Основные направления налогового регулирования в РФ.</p> <p>Налоговый механизм как инструмент реализации налогового регулирования. Понятие налогового механизма, его структура. Эффективность использования налогового механизма. Оптимизация налогообложения: теоретический и практический аспекты. Уровни осуществления. Цель и задачи оптимизации налогообложения.</p>	1	-	1	10	T
5.Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе РФ. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Момент определения налоговой базы. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС.</p> <p>Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.</p>	1		1	10	T
6.Акцизы	<p>Экономическая характеристика акциза как вида косвенных налогов. Фискальная и регулирующая роль акциза в современных условиях. Место акцизов в налоговой системе РФ.</p> <p>Плательщики акциза. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности</p>			1	10	T

	<p>освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.</p> <p>Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговый период. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет. Марки акцизного сбора и порядок их применения. Особенности акцизного налогообложения нефтепродуктов. Особенности взимания акциза по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.</p>					
7. Налог на доходы физических лиц	<p>Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе РФ. Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства физических лиц. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период.</p> <p>Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размер налоговых вычетов. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов.</p> <p>Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Особенности налогообложения иностранных граждан.</p>			1	10	T
8. Обязательные социальные страховые взносы (ОССВ)	<p>Экономическое содержание и назначение обязательных социальных взносов в государственные социальные внебюджетные фонды. Состав плательщиков - страхователей. Объект для исчисления ОССВ у различных категорий страхователей. Страховая база. Страховой (расчётный) период. Тарифы ОССВ для разных категорий страхователей. Порядок исчисления и уплаты ОССВ. Льготы по ОССВ. Отчётность в государственные социальные внебюджетные фонды. Финансовый контроль со стороны ПФР и ФСС. Выездные и камеральные проверки. Ответственность страхователей – работодателей и других плательщиков ОССВ за неуплату, несвоевременную или неполную уплату ОССВ.</p>			1	10	T
9. Налог на прибыль организаций	<p>Место и роль налога на прибыль в налоговой системе России. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. облагаемые и необлагаемые доходы. Состав необлагаемых доходов. Расходы и их группировка. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом</p>			1	10	T

	<p>методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды.</p> <p>Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему. Особенности исчисления и уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.</p> <p>Особенности налогообложения дивидендов по акциям, доходов от реализации ценных бумаг, в том числе государственных ценных бумаг, доходов по срочным сделкам. Особенности налогообложения прибыли банков и кредитных организаций, страховых организаций, инвестиционных фондов, бирж, негосударственных пенсионных фондов. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.</p>					
10.Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	<p>Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, льготы, порядок исчисления и порядок и сроки уплаты сборов.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Плата за землю. Формы платы за землю: земельный налог, арендная плата за землю, нормативная цена земли. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговые льготы и налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p>			1	10	Т
11.Государственная пошлина. Таможенные пошлины	<p>Государственная пошлина (Гл.25). Субъекты, объекты, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Виды юридически значимых действий, льготы.</p> <p>Содержание и назначение таможенных пошлин, их место в налоговой системе государства. Таможенные пошлины и таможенный тариф: основы их построения и классификация.</p> <p>Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам. Определение таможенной стоимости импортируемых и экспортируемых товаров.</p> <p>Льготы по таможенным пошлинам и порядок их применения. Способы определения страны происхождения товара. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин по импортно-</p>				10	Т

	экспортным операциям.					
12.Налоговые платежи за пользование природными ресурсами	<p>Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами. Состав налоговых платежей за пользование природными ресурсами. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов, объекты обложения, ставки сборов, льготы, порядок исчисления и порядок и сроки уплаты сборов.</p> <p>Налог на добычу полезных ископаемых, его фискальное и регулирующее значение. Налогоплательщики, объекты налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет. Плата за землю. Формы платы за землю: земельный налог, арендная плата за землю, нормативная цена земли. Земельный налог.</p>				5	Т
13.Специальные налоговые режимы	<p>Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки его уплаты.</p> <p>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль, НДС при применении СРП.</p> <p>Патентная система налогообложения (ПСН).</p>				5	Т, Р АКР

	Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления, порядок и сроки его уплаты.					
14. Региональные налоги и сборы	<p>Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые льготы, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет</p> <p>Налог на имущество организаций. Фискальное и регулирующее значение налогообложения имущества организаций в современных условиях. Состав плательщиков налогов. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее определения. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Особенности определения налоговой базы у иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества и имущества, переданного в доверительное управление. Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по нему.</p> <p>Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне места нахождения организации или ее обособленных подразделений..</p>		-		5	Т, ИЗ, АКР
15. Местные налоги и сборы.	<p>Налог на имущество физических лиц. Общая характеристика имущественных налогов, взимаемых с физических лиц в РФ: состав налогов, их место в классификации, фискальное и регулирующее значение. Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Земельный налог. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговый период, налоговые льготы и налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p> <p>Торговый сбор. Плательщики, объект налогообложения, налоговые льготы и налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.</p>		-		3	Т, Р
	Экзамен	9				
Итого		6		10	128	144

*Формы текущего контроля: домашнее задание (ДЗ); реферат (Р); коллоквиум (КЛ); тестирование (Т); индивидуальное задание (ИЗ); аудиторная контрольная работа (АКР), доклад (Д)

6. Образовательные технологии

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, по ООП «Экономика» должны составлять не менее 40 процентов аудиторных занятий. Занятия лекционного типа не могут составлять более 30 процентов аудиторных занятий (в соответствии с требованиями ФГОС). По дисциплине «Налоги и налогообложение» удельный вес занятий, проводимых в интерактивных формах, в соответствии с данной программой составляет 50 процентов.

Таблица 6.1 – Активные и интерактивные формы проведения занятий, используемые на аудиторных занятиях по учебному плану направления 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» (квалификация (степень) «бакалавр») для очной формы обучения.

Семестр	Вид занятия	Используемые активные и интерактивные формы проведения занятий	Количество часов*
В семестр	Лекция	Лекция – визуализация с применением мультимедийных технологий. Систематизация и выделение наиболее существенных элементов информации	6
	Лекция	Лекция- дискуссия – свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу. Преподаватель организует обмен мнениями в интервалах между блоками изложения, и может видеть, насколько эффективно студенты используют знания, полученные в ходе обучения.	6
	Практическое занятие	Работа в малых группах(4-6 человек) – возможность всем студентам практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения: умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия, чтобы ответить на поставленные вопросы и решить требуемые задачи.	6
	Практическое занятие	Групповая дискуссия – организация в малой группе целенаправленного разговора по проблемам в соответствии с заданной темой исследования.	6
	Практическое занятие	Деловая игра – метод имитации принятия решений студентами, осуществляемый по заданным преподавателем правилам в диалоговом режиме, при наличии конфликтных ситуаций или информационной неопределённости	4
	Практическое занятие	Презентации выполненных в качестве домашних заданий различных проектов с применением мультимедийных технологий	4
Итого			32

*- в одном аудиторном занятии могут сочетаться различные формы проведения занятий.

7. Характеристика фондов оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

7.1 Характеристика оценочных средств для текущего контроля успеваемости

С целью мотивации бакалавров к качественному освоению компетенций и достижению результатов обучения, формируемых дисциплиной «Налоги и налогообложение», преподавателем используются тесты. Тест (англ. test – испытание, исследование) – список кратких вопросов, требующих однозначных или конкретных (в зависимости от вида вопроса) ответов, показывающих уровень знаний тестируемого.

Тесты проводятся в письменной форме. Тесты содержат варианты ответов. Тестирование знаний проводится в течение всего семестра с определенной периодичностью по изученным темам. Тестирование знаний бакалавров проводится по группам. Один тест содержит 10 – 15 вопросов, время ответов на которые составляет 10–15 мин.

Критерии формирования оценок по тестовым заданиям

Оценка	Требования к знаниям
отлично	От 86% до 100% правильных ответов
хорошо	От 71% до 85% правильных ответов
удовлетворительно	От 56% до 70% правильных ответов
неудовлетворительно	От 0% до 55% правильных ответов

Бакалавр, не набравший в результате тестирования 6 баллов, считается не освоившим данную тему и должен пройти повторное тестирование. В программе указан перечень вопросов для проведения тестирования по темам лекционного курса.

Перечень вопросов для проведения тестирования по темам лекционного курса

1. Что такое налоговая система?
2. Что понимается под налогом?
3. Что понимается под сбором?
4. Что понимается под государственной пошлиной?
5. Какие важнейшие функции налогообложения позволяют реализовать практическое назначение налогов?
6. Каким образом реализуется социальная функция налогов?

7. Каким образом реализуется регулирующая функция налогов?
8. Каким образом реализуется фискальная функция налогов?
9. Что понимается под стабильностью налогового законодательства?
10. Что предполагает принцип правовых взаимоотношений?
11. Что предполагает принцип соразмерности взимаемых налогов с доходами налогоплательщиков?
12. В чём заключается принцип сведения к минимуму издержек по сбору налогов и контролю над соблюдением налогового законодательства?
13. В чём заключается принцип нейтральности налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности?
14. На какие группы подразделяются налоги по способу их взимания?
15. На какие группы подразделяются налоги в зависимости от уровня бюджета, в который зачислен налоговый платеж?
16. Какие элементы налога относятся к обязательным элементам закона о налоге, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными (ст. 17 НК РФ)?
18. Какие элементы налога относятся к факультативным элементам закона о налоге, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства (ст. 17 НК РФ)?
19. Какие элементы налога относятся к дополнительным элементам закона о налоге, которые не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения (ст. 17 НК РФ)?
20. Какими признаками налоги?
21. Что является отличительной чертой сбора?
22. Что является отличительной чертой парафискалитетов?
23. В чём состоит различие налогов и пошлин?
24. Какие налоги называются реальными?
25. Как называется налог, твердая сумма которого устанавливается исходя из потребности покрыть определенный расход и доводится до каждого налогоплательщика?
26. По какому признаку налог можно отнести к категории местных налогов?
27. В чём отличие федеральных налогов от местных?
28. Какие ограничения существуют в установлении целевых налогов?
29. Что является сущностью принципа «справедливость по вертикали»?
30. Что является сущностью принципа нейтральности налогообложения?
31. Каким законодательством, в соответствии с Конституцией РФ, должны быть установлены общие принципы налогообложения и сборов?
32. Что такое «Субъект налогообложения»?
33. Что такое носитель налога?
34. Какие лица признаются взаимозависимыми лицами для целей налогообложения?
35. Что такое налоговые агенты?
36. Что такое резиденты?
37. Что такое предмет налогообложения?

38. Что такое объект налогообложения?
39. Что такое источник налога?
40. Что такое масштаб налога?
41. Что такое единица налогообложения?
42. Что такое налоговая база?
43. Какие существуют два основных метода формирования налоговой базы?
44. Какие способы определения налоговой базы используют в теории и практике налогообложения?
45. Что такое налоговый период?
46. Что представляет собой налоговая ставка?
47. Какие ставки выделяют в зависимости от способа определения суммы налога?
48. Какие ставки различают в зависимости от степени изменчивости ставок?
49. Какие ставки различают в зависимости от экономического содержания?
50. Какие типы обложения различают по характеру изменения налоговой ставки в зависимости от изменения величины налоговой базы?
51. Что признаётся льготами по налогам и сборам?
52. На какие группы подразделяются налоговые льготы?
53. По каким системам может осуществляться исчисление налога?
54. Что такое порядок уплаты налога?
55. Что такое налоговый оклад?
56. Какие существуют основные способы уплаты налога?
57. Как устанавливается и изменяется срок уплаты налога?

Темы рефератов по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Налоги в системе финансовых отношений.
2. Роль налогов в перераспределении национального дохода.
3. Функции налогов.
4. Понятие и состав налоговой системы.
5. Принципы построения налоговой системы.
6. Черты современной налоговой политики РФ.
7. Налоговый механизм и его инструменты.
8. Пути совершенствования налоговой системы.
9. Структура налоговой системы Российской Федерации.
10. Субъекты налоговых правоотношений.
11. Налоговое обязательство и его исполнение.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акцизы.
14. Налог на доходы физических лиц.
15. Обязательные социальные страховые взносы (Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, их размер и сроки уплаты. См. Федеральный Закон № 213-ФЗ от 24 июля 2009 года).

16. Налог на прибыль организаций.
17. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
18. Налог на добычу полезных ископаемых.
19. Государственная пошлина.
20. Водный налог.
21. Налог на имущество организаций.
22. Транспортный налог.
23. Налог на игорный бизнес.
24. Налог на имущество физических лиц.
25. Земельный налог.
26. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
27. Упрощённая система налогообложения.
28. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности.
29. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
30. Таможенная пошлина и таможенные сборы.
31. Особенности налогообложения иностранных инвесторов в России
32. Некоторые особенности налогообложения некоммерческих организаций в России.
33. Акцизы на нефтепродукты.
34. Акцизы на импортируемые товары.
35. Налоговое планирование: понятие и методы. Уклонение от уплаты налогов.
36. Оптимизация налога на прибыль.
37. Оптимизация налога на добавленную стоимость.
38. Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату.
39. Оптимизация налога на имущество.
40. Оптимизация единого налога при применении упрощённой системы налогообложения.
41. Оптимизация единого налога на вменённый доход.
42. Механизм определения налоговой нагрузки на организацию.
43. Налоговый менеджмент и его эффективность.
44. Понятие и виды налогового контроля.
45. Камеральная и выездная налоговая проверка и порядок оформления результатов проверок.
46. Административная и судебная защита прав налогоплательщика.
47. Понятие налоговой ответственности, составы налоговых правонарушений.
48. Ответственность в соответствии с Налоговым кодексом.
49. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.
50. Общая схема налогового планирования.

Индивидуальные задания для практических занятий и самостоятельной работы

1. Налоговая система – это...

- а) взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;
- б) взимаемые в установленном законодательством порядке налоги, сборы, пошлины и другие налоговые платежи;
- б) общие принципы налогообложения, характерные для многих стран.

2. Под налогом понимается...

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачи разрешений (лицензий);
- б) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- в) сбор, взимаемый с физических и юридических лиц, а также с индивидуальных предпринимателей при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;

3) Под сбором понимается...

- а) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- б) платёж, который поступает в бюджет независимо от того, кому он непосредственно уплачивается (так называемая *фискальная такса*);
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачи разрешений (лицензий).

4) Под государственной пошлиной понимается...

- а) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачи разрешений (лицензий);
- б) сбор, взимаемый с физических и юридических лиц, а также с индивидуальных предпринимателей при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации;
- в) обязательный платеж, который не входит в налоговую систему государства, отношения по установлению и взиманию этих платежей в бюджеты и внебюджетные фонды регламентируются финансово-правовыми нормами.

5. Реализация практического назначения налогов осуществляется посредством функций налогообложения, важнейшими из которых являются...

- а) фискальная, регулирующая, социальная и контрольная;
- б) бюджетная, финансовая, регулирующая и международная;
- в) финансовая, фискальная, международная.

6. Социальная функция реализуется посредством:

- а) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.
- б) системы льгот и освобождений, при этом происходит переориентация доходной части бюджета (например, льготы для субъектов предпринимательства, сельскохозяйственных производителей);
- в) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру.

7. Регулирующая функция реализуется посредством:

- а) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;
- б) формирование государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей: социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержка внешней политики и безопасности, административно-управленческие расходы, платежи по госдолгу;
- в) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала

налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

8. Фискальная функция реализуется посредством:

а) влияния системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;

б) формирования государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей: социальные услуги и хозяйственные нужды, поддержка внешней политики и безопасности, административно-управленческие расходы, платежи по госдолгу;

в) неравного обложения налогом разных сумм доходов (прогрессивная шкала налогообложения); применения стандартных налоговых вычетов; введение акцизов на предметы роскоши и т.д.

9. Под стабильностью налогового законодательства понимается:

а) влияние системы налогообложения на инвестиционный процесс, предпринимательскую деятельность, спад или рост производства, а также его структуру;

б) неизменность норм и правил, регулирующих сферу налоговых взаимоотношений. В соответствии с этим принципом изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение финансового года, а правила, дающие льготы и преференции, не должны изменяться (отменяться) до того срока, который первоначально был установлен законодателем;

в) формирования государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей.

10. Принцип правовых взаимоотношений предполагает:

а) что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

б) взаимную ответственность сторон в сфере налогового права;

в) неизменность норм и правил, регулирующих сферу налоговых взаимоотношений. В соответствии с этим принципом изменения в законодательство о налогах не должны вноситься в течение финансового года, а правила, дающие льготы и преференции, не должны изменяться (отменяться) до того срока, который первоначально был установлен законодателем.

11. Принцип соразмерности взимаемых налогов с доходами налогоплательщиков заключается:

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, но и в том, что в период внесения налоговых платежей, последние не должны превышать уровня текущих поступлений;

б) в том, что приобретение оборудования, сырья, материалов и т.д., создание новых предприятий, подразделений, филиалов, ассоциаций и фондов предприятия должны осуществляться на основе целей и задач повышения

эффективности производства, а не в зависимости от условий налогообложения, особенностей или специфических требований налогового законодательства;

в) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства.

12. Принцип сведения к минимуму издержек по сбору налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства заключается:

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности, но и в том, что в период внесения налоговых платежей, последние не должны превышать уровня текущих поступлений;

б) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

в) в формировании государственных доходов путем аккумулирования в бюджете и внебюджетных фондах денежных средств для финансирования общественно необходимых потребностей.

13. Принцип нейтральности налогообложения в отношении форм и методов экономической деятельности заключается:

а) в том, что после уплаты всех налогов у налогоплательщика должны оставаться средства, достаточные для нормальной жизнедеятельности и расширения экономической деятельности;

б) в том, что поступления по налогам должны быть выше издержек по организации сбора налогов и контролю за соблюдением налогового законодательства;

в) в том, что приобретение оборудования, сырья, материалов и т.д., создание новых предприятий, подразделений, филиалов, ассоциаций и фондов предприятия должны осуществляться на основе целей и задач повышения эффективности производства, а не в зависимости от условий налогообложения, особенностей или специфических требований налогового законодательства.

14. По способу взимания различают...налоги

а) прямые (реальные и личные) и косвенные (универсальные, индивидуальные, фискальные монополии и таможенные пошлины);

б) федеральные, региональные и местные;

в) общеобязательные и факультативные.

15. По уровню бюджета, в который зачислен налоговый платеж, различают налоги:

а) федеральные, региональные и местные;

б) закрепленные и регулирующие;

в) общеобязательные и факультативные.

16. К обязательным элементам закона о налоге, без которых налоговое обязательство и порядок его исполнения не могут считаться определенными (ст. 17 НК РФ), относят:

а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый

период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога;

в) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога.

17. К факультативным элементам закона о налоге, отсутствие которых не влияет на степень определенности налогового обязательства (ст. 17 НК РФ), относят:

а) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

б) порядок удержания и возврата, неправильно удержанных сумм налога, ответственность за налоговые правонарушения, налоговые льготы, форма отчетности по этим налогам;

в) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога.

18. К дополнительным элементам закона о налоге, которые не предусмотрены законодательно для установления налога, но полнее характеризуют налоговое обязательство и порядок его исполнения (ст. 17 НК РФ), относят:

а) налогоплательщики, объект налогообложения, предмет налога, налоговая база, масштаб налога, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, источник уплаты налога;

б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;

в) предмет налога, масштаб налога, единица налога, источник налога, налоговый оклад.

19. Налоги характеризуются следующими признаками:

а) индивидуальная безвозмездность, безвозвратность, обязательность, финансовое обеспечение деятельности государства, общие условия установления налогов и сборов;

б) индивидуальная безвозмездность, безэквивалентность, обязательность;

в) индивидуальная безвозмездность, обязательность, обеспеченность государственным принуждением.

20. Отличительной чертой сбора является:

а) возмездный характер платежа;

б) единовременный характер платежа;

в) возвратный характер платежа.

21. Отличительной чертой парafискалитетов является:

а) принудительный характер взимания;

- б) взимание в пользу лиц, не являющихся органами власти или управления;
- в) возвратный характер платежа.

22. Различие налогов и пошлин состоит в том, что:

- а) пошлинам присуща специальная цель, а налогам – нет;
- б) пошлинам присущи специальные интересы (возмездность), а налогам – нет;
- в) пошлины устанавливаются в твердой сумме, а налоги могут устанавливаться в процентах от налоговой базы.

23. Реальные налоги – это:

- а) налоги, учитывающие условную доходность;
- б) налоги, учитывающие фактическую доходность;
- в) налоги, учитывающие фактически произведенные плательщиком расходы.

24. Налог, твердая сумма которого устанавливается исходя из потребности покрыть определенный расход и доводится до каждого налогоплательщика, называется:

- а) раскладочным;
- б) закрепленным;
- в) целевым.

25. Налог можно отнести к категории местных налогов, если:

- а) налог полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) представительные органы местного самоуправления вправе определять ставку налога и/или льготы;
- в) представительные органы местного самоуправления вправе принимать решение о введении налога на своей территории.

26. В отличие от местных налогов федеральные налоги:

- а) зачисляются только в федеральный бюджет;
- б) устанавливаются федеральным органом государственной власти;
- в) вводятся федеральным органом власти.

27. Установление целевых налогов:

- а) допускается, если при этом не нарушается принцип стабильности бюджета;
- б) допускается, если введение целевого налога обосновано с конституционных позиций;
- в) допускается только на региональном и местном уровнях, если введение целевого налога обосновано с конституционных позиций.

28. Существом принципа «справедливость по вертикали» является:

- а) перераспределение дохода путем установления повышенных ставок налога;
- б) одинаковое налогообложение лиц, получающих одинаковый налогооблагаемый доход;
- в) изъятие в виде налога одинаковых долей дохода.

29. Согласно принципу нейтральности налогообложение...

- а) должно проводиться способами и в формах, удобных для налогоплательщиков;
- б) не должно оказывать разрушающего влияния на рынок;
- в) не должно зависеть от гражданства лица, места происхождения капитала и других оснований, носящих дискриминационный характер.

30. В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения

и сборов должны быть установлены:

- а) федеральным законом РФ;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) федеральным конституционным законом РФ.

31. Субъект налогообложения (налогоплательщик) – это...

- а) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств;
- б) лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге;
- в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

32. Носитель налога – это...

- а) лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств;
- б) лицо, которое несет тяжесть налогообложения в конечном итоге;
- в) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

33. Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются...

- а) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- б) Ближайшие родственники, работающие на одном и том же предприятии;
- в) физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

34. Налоговые агенты – это...

- а) сотрудники ИФНС, осуществляющие выездные налоговые проверки;
- б) лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- в) граждане РФ, информирующие фискальные органы о налоговых правонарушениях физических и юридических лиц.

35. Резиденты – это...

- а) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Налогообложению подлежат только те их доходы, которые получены на территории РФ;
- б) граждане РФ;
- в) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, прожившие не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Их доходы, полученные на территории РФ и за рубежом, подлежат налогообложению (полная налоговая обязанность).

36. Предмет налогообложения – это...

- а) реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные

блага (экономические показатели, государственная символика и т.п.), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств;

б) юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;

в) права имущественные (право собственности на имущество, право пользования) и неимущественные (право пользования, право на вид деятельности).

37. Объект налогообложения – это...

а) резерв, используемый для уплаты налога (доход или капитал налогоплательщика);

б) юридические факты (действия, события, состояния), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог;

в) реальные вещи (земля, автомобили, другое имущество) и нематериальные блага (экономические показатели, государственная символика и т.п.), с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств.

38. Источник налога – это...

а) права имущественные (право собственности на имущество, право пользования) и неимущественные (право пользования, право на вид деятельности);

б) результаты хозяйственной деятельности (добавленная стоимость, доход, прибыль)

в) резерв, используемый для уплаты налога (доход или капитал налогоплательщика).

39. Масштаб налога – это...

а) в целях налогообложения специально выбранная та или иная физическая или экономическая характеристика предмета налогообложения;

б) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к налоговой базе;

в) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к маргинальному доходу предприятия.

40. Единица налогообложения – это...

а) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к налоговой базе;

б) размер налогового платежа, исчисленный в процентах к маргинальному доходу предприятия;

в) единица масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы.

41. Налоговая база – представляет собой...

а) размер налогового платежа, подлежащего уплате по итогам данного отчетного (налогового) периода;

б) стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения;

в) доля налоговых доходов в доходах муниципального, регионального или федерального бюджета.

42. Существует два основных метода формирования налоговой базы:

а) кассовый и накопительный;

б) презумптивный и паушальный;

в) прямой и глобальный.

43. В теории и практике налогообложения используют следующие способы определения налоговой базы:

- а) кассовый, накопительный, презумптивный и паушальный;
- б) прогрессивный, регрессивный и пропорциональный;
- в) прямой, косвенный, условный (презумптивный) и паушальный.

44. Налоговый период – это...

- а) срок, в течение которого формируется налоговая база и окончательно определяется размер налогового обязательства;
- б) база для определения по временному фактору налогового резидентства, основа для определения круга соответствующих обязанностей у налогоплательщика, необходимым элементом в отношении по налоговому контролю и в отношении по привлечению к ответственности;
- в) всё перечисленное верно.

45. Налоговая ставка представляет собой...

- а) налоговое обязательство налогоплательщика;
- б) величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- в) факультативный элемент в структуре налога.

46. В зависимости от способа определения суммы налога выделяют ставки:

- а) равные, твердые, процентные;
- б) маргинальная, фактическая, экономическая;
- в) общие, повышенные, пониженные.

47. В зависимости от степени изменчивости ставок различают ставки:

- а) маргинальная, фактическая, экономическая;
- б) общие, повышенные, пониженные;
- в) равные, твердые, процентные.

48. В зависимости от экономического содержания различают ставки:

- а) общие, повышенные, пониженные;
- б) равные, твердые, процентные;
- в) маргинальная, фактическая, экономическая.

49. По характеру изменения налоговой ставки в зависимости от изменения величины налоговой базы различают обложение:

- а) равное, регрессивное, прогрессивное;
- б) общее, повышенное, пониженное;
- в) равное, твердое, процентное.

50. Льготами по налогам и сборам признаются...

- а) любые законные методы оптимизации налоговой базы;
- б) предусмотренные НК преимущества, предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере;
- в) сокрытие налоговой базы и уменьшение суммы налоговых платежей.

51. Налоговые льготы подразделяются на:

- а) изъятия, скидки (вычеты), сокрытие налоговой базы;
- б) налоговые (налоговые инвестиционные) кредиты, налоговые каникулы, уменьшение суммы налоговых платежей;

в) изъятия, скидки (вычеты), налоговые (налоговые инвестиционные) кредиты, налоговые каникулы.

52. Исчисление налога может осуществляться по:... системе.

- а) некумулятивной, кумулятивной, глобальной, шедулярной;
- б) кассовой, накопительной, презумптивной и паушальной;
- в) прогрессивный, регрессивный и пропорциональный.

53. Порядок уплаты налога – это...

- а) способы внесения суммы налога в соответствующий бюджет (фонд);
- б) уплата налога налогоплательщиком, налоговым агентом или представителем разовой уплатой всей суммы налога либо в ином законодательно установленном порядке в установленные сроки в наличной или безналичной форме (ст. 58 НК) через банк или государственную организацию связи;
- в) всё перечисленное верно.

54. Налоговый оклад – это...

- а) сумма всех налогов, уплачиваемых налогоплательщиком в течение календарного года;
- б) сумма, вносимая плательщиком в бюджет по данному налогу;
- в) налоговая нагрузка предприятия.

55. Существуют следующие основные способы уплаты налога:

- а) по декларации, у источника дохода, кадастровый способ, уплата налога в момент расходования доходов, уплата налога в процессе потребления или использования имущества (движимого и недвижимого);
- б) в наличной или безналичной форме;
- в) в размере всей суммы налогового оклада или по частям.

56. Срок уплаты налога устанавливается и изменяется...

- а) Конституцией РФ;
- б) актами законодательства всех отраслей права;
- в) только актами законодательства о налогах и сборах.

57. Изменение срока уплаты налога...

- а) отменяет действующий срок и создаёт новую обязанность по уплате налога;
- б) отменяет действующий налог, но не создаёт новой обязанности по уплате налога;
- в) не отменяет действующей и не создает новой обязанности по уплате налога.

58. В зависимости от сроков уплаты выделяют налоги...

- а) срочные и периодически-календарные;
- б) срочный и бессрочные;
- в) одноразовые и многократные.

59. Налоговый статус юридического лица может зависеть от:

- а) формы собственности;
- б) организационно-правовой формы;
- в) юридического адреса.

60. Установить масштаб налога необходимо для того, чтобы:

- а) избрать параметр для измерения предмета налогообложения;
- б) количественно выразить налоговую базу;
- в) установить связь между объектом и предметом налогообложения.

61. Налоговая система – это...

- а) совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве налогов и сборов;
- б) система и принципы налогового законодательства;
- в) взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.

62. К существенным условиям налогообложения относятся...

- а) Принципы налоговой политики и налогообложения, система и принципы налогового законодательства, порядок установления и ввода в действие налогов, система налогов, т.е. виды налогов и их элементы и др.
- б) совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве налогов и сборов;
- в) система и принципы налогового законодательства.

63. Налоговый гнет (налоговое бремя) – это...

- а) относительная величина, характеризующая долю налогов в выбранном результативном показателе (доход, добавленная стоимость, прибыль и т.д.);
- б) отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту (либо ВВП), показывающая, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета;
- в) часть добавленной стоимости, полученной в процессе производства и реализации товаров и услуг, изымаемая в бюджет.

64. Полная ставка налогообложения показывает...

- а) какая часть добавленной стоимости, полученной в процессе производства и реализации товаров и услуг, изымается в бюджет;
- б) относительную величину, характеризующую долю налогов в выбранном результативном показателе (доход, добавленная стоимость, прибыль и т.д.);
- в) отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту (либо ВВП).

65. В 1990-х гг. полная ставка налогообложения составляла...

- а) 63- 70%;
- б) 53- 60%;
- в) 43- 50%.

66. С 2002 г. полная ставка налогообложения оценивается как...

- а) 30- 35%;
- б) 40- 45%.
- в) 50- 55.

67. Налоговая нагрузка хозяйствующего субъекта – это...

- а) относительная величина, характеризующая долю налогов в выбранном результативном показателе (доход, добавленная стоимость, прибыль и т.д.);
- б) отношение общей суммы налоговых сборов к совокупному национальному продукту (либо ВВП), показывающая, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета;
- в) часть добавленной стоимости, полученной в процессе производства и реализации товаров и услуг, изымаемая в бюджет;

68. Политико-правовые характеристики налоговой системы – это

характеристики, отражающие:

- а) пропорции в распределении хозяйственных функций, социальных ролей между центральной администрацией и местными органами власти; роль налогов среди доходных источников бюджетов различных; степень контроля центральной администрации за органами местной власти;
- б) права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов;
- в) права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.

69. Налоговая политика – это...

- а) система целенаправленных экономических, правовых, организационных и контрольных мероприятий государства в области налогов;
- б) совокупность мероприятий по взиманию налогов и сборов, осуществлению налоговой отчетности и налогового контроля, а также защите прав и законных интересов налогоплательщиков;
- в) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

70. Налогообложение – это...

- а) совокупность мероприятий по взиманию налогов и сборов, осуществлению налоговой отчетности и налогового контроля, а также защите прав и законных интересов налогоплательщиков;
- б) разработка налогов и сборов;
- в) разработка и установление налогов и сборов а также осуществление налогового контроля.

71. При проведении налоговой политики преследуются следующие цели:

- а) фискальная, регулирующая, социальная;
- б) фискальная, регулирующая, контрольная;
- в) фискальная, экономическая, социальная, экологическая, контрольная, международная.

72. Под системой налогов и сборов понимается...

- а) определенная совокупность сгруппированных и взаимосвязанных налогов и сборов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации и другими нормативно-правовыми актами в налоговой сфере и совокупность органов, уполномоченных государством осуществлять контроль за соблюдением организациями и физическими лицами обязанностей в качестве налогоплательщиков и налоговых агентов;
- б) система налогов и сборов, взимаемых на территории РФ;
- в) система налогов и сборов, взимаемых на территории РФ а также контроль за соблюдением налогового законодательства.

73. Согласно НК РФ в России предусмотрена...

- а) одноуровневая система взимания налогов;
- б) трехуровневая система взимания налогов;
- в) двухуровневая система взимания налогов.

74. К федеральным налогам и сборам относятся ... налоговых платежей

- а) восемь;

б) шесть;

в) пять.

75. К федеральным налогам и сборам относятся:

а) Налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, государственная пошлина, налог на добычу полезных ископаемых;

б) Налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов, транспортный налог;

в) Налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, транспортный налог;

76. К региональным налогам и сборам относятся ... налоговых платежей

а) четыре;

б) три;

в) два.

77. К региональным налогам и сборам относятся:

а) транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций;

б) транспортный налог, налог на игорный бизнес, налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц;

в) транспортный налог, налог на имущество организаций.

78. К местным налогам и сборам относится ... налоговых платежа

а) четыре;

б) два;

в) три.

79. К местным налогам и сборам относятся:

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, налог на имущество физических лиц.

б) госпошлина, земельный налог, налог на имущество физических лиц;

в) земельный налог, налог на имущество физических лиц.

80. Во вторую часть НК также введены специальные налоговые режимы:

а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения;

в) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; патентная система налогообложения.

К теме № 4 «Косвенное налогообложение»

81. НДС является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

82. По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров в городском такси;
- в) экспортируемые товары (работы, услуги).

83. Освобождение от уплаты НДС предоставляется, если:

- а) организация импортирует товары;
- б) налоговая база за 3 месяца меньше 2 млн. руб.;
- в) налоговая база за 1 месяц меньше 1 млн. руб.

84. Плательщиками НДС являются:

- а) индивидуальные предприниматели на ОСНО;
- б) налоговые агенты на УСНО;
- в) структурные подразделения предприятий.

85. Принципиальное различие освобождения от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ), освобождения от налогообложения по НДС (ст. 149, 150 НК РФ) от 0% ставки заключается в том, что:

- а) различие отсутствует;
- б) освобождение от уплаты НДС не порождает обязательства государства возместить «входящие» НДС, а реализация товаров (работ, услуг) по 0% ставке порождает обязательство государства возместить «входящие» НДС;
- в) 0% ставка позволяет снизить степень регрессивности налога по ограниченному кругу товаров первой необходимости.

86. По ставке 10% облагаются:

- а) грузовые автомобильные перевозки;
- б) продовольственные товары (кроме деликатесов);
- в) услуги по строительству автодорог.

87. Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 18%.

88. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС, полученная авансовыми платежами.

89. Расчетные ставки применяются:

- а) при осуществлении розничной торговли;
- б) при использовании освобождения от уплаты;
- в) при применении льгот по НДС.

90. Не облагаются НДС:

- а) импортируемые товары и услуги;

- б) перевозка пассажиров в маршрутном такси;
- в) медицинские услуги (кроме косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических).

91. Объектом обложения НДС являются:

- а) операции, связанные с обращением иностранной и российской валюты;
- б) реализация товаров и услуг, выполнение работ на ОСНО;
- в) выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счёт средств бюджетов РФ и Российского фонда фундаментальных исследований.

92. Подлежат обложению НДС:

- а) проведение работ по тушению лесных пожаров;
- б) услуги в сфере культуры, искусства;
- в) услуги по сдаче в аренду помещений российским организациям.

93. Ставка НДС 10 % применяется:

- а) к товарам детского ассортимента;
- б) к импортным товарам;
- в) к бытовым услугам.

94. Нулевая ставка НДС применяется:

- а) при реализации продовольственных товаров первой необходимости;
- б) при реализации товаров, помещенных под режим экспорта;
- в) при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.

95. Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как...

- а) календарный месяц; квартал – для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки (без НДС), не превышающими установленного законом предела (2 млн. руб.);
- б) квартал;
- в) месяц.

96. По товарам, ввозимым на территорию РФ, в налогооблагаемую базу входят:

- а) таможенная стоимость товара, таможенная пошлина, а по подакцизным товарам – сумма акциза;
- б) таможенная стоимость товара;
- в) таможенная стоимость товара, а по подакцизным товарам – сумма акциза.

97. Организация и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исчисления и уплаты НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учёта налога не превысила в совокупности...

- а) один миллион рублей;
- б) два миллиона рублей;
- в) три миллиона рублей.

98. Все плательщики НДС должны составлять ... по установленной форме:

- а) книгу покупок и продаж;
- б) счета-фактуры;

в) отчёты по реализации.

99. Поставщик обязан выставить покупателю счет-фактуру, которая является основанием для предъявления покупателем НДС к возмещению из бюджета (зачету) в течение ... со дня отгрузки товара (оказания услуг), включая день отгрузки.

а) 10 дней;

б) 5 дней;

в) 15 дней.

100. Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации за истекший период не позднее...

а) 20 числа каждого из трёх месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом, равными долями;

б) 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Кейс-задача к теме № 1

Задание 1.

Цель: понять иерархию нормативных актов по налогообложению

Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость.

1. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов?

2. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?

Ответ:

1. Позиция ФНС России автоматически является позицией всех структурных подразделений Федеральной налоговой службы, в том числе территориальных налоговых инспекций. Таким образом, точка зрения инспектора не может противоречить точке зрения ФНС России, высказанной в письме.

Однако для налогоплательщика данное письмо не имеет нормативного характера и представляет только информационный интерес.

2. Данное письмо не будет иметь никакого значения при рассмотрении спора в суде. Нормативный характер имеют только положения НК РФ, на которые ссылается ФНС России в данном письме.

Задание 2.

Цель: понять иерархию нормативных актов по налогообложению

Предположим, что в результате проверки налога на прибыль за 2014 г. ваша налоговая инспекция решила, что ваша организация неправомерно включила в себестоимость некоторые расходы. Суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для организации несущественными.

Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу.

- 1. Имеют ли данные разъяснения нормативный характер для налоговой инспекции?**
- 2. Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном случае, начиная спор с налоговой инспекцией?**

Ответ:

1. Пунктом 1 ст. 34.2 НК РФ Министерству финансов РФ предоставлено право издавать письменные разъяснения налогоплательщикам по вопросам применения налогового законодательства. Налоговые органы обязаны руководствоваться этими разъяснениями.
2. Поскольку суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для компании несущественными, возможно имеет смысл уплатить их, чтобы сохранить хорошие отношения с инспекцией, даже если аргументы в пользу позиции налогоплательщика достаточно весомы.

Необходимо учитывать также стоимость судебных издержек и услуг юристов в случае начала арбитражного процесса.

Кейс-задача к теме № 2

Задание 1.

Цель: понять механизм вступления в силу нормативных актов по налогообложению

Предположим, новый закон, вносящий изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2014 г. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2014 г. Согласно закону ставка акциза на пиво повышается задним числом с 1 января 2014 г.

- 1. Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет месяц.**
- 2. Должна ли быть откорректирована дата вступления в самом законе?**

Ответ:

1. Положения настоящего закона не могут вступить в силу:
 - по истечении одного месяца со дня их официального опубликования (5 февраля) и
 - не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу (т.е. уже 1 марта, поскольку дата 1 февраля противоречит предыдущему ограничению).

Таким образом, самая ранняя дата вступления данного закона в силу — 1 марта 2014 г.

2. Нет, не должна. Положения закона о том, что он вступает в силу с 1 января, автоматически считаются недействительными и по умолчанию применяются общие правила, указанные в предыдущем пункте.

Задание 2.

Цель: понять механизм вступления в силу нормативных актов по налогообложению

Предположим, новый закон, вносящий изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2014 г. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2014 г. Согласно закону ставка акциза на пиво понижается задним числом с 1 января 2014 г.

Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет месяц.

Ответ:

Закон вступит в силу с 1 января 2014 г., поскольку ставка налога понижается. Законы, вносящие изменения, которые улучшают положения налогоплательщиков, могут иметь обратную силу, т.е. вступать в действие «задним числом».

Кейс-задача к теме № 3

Задание 1.

Цель: понять механизм вступления в силу нормативных актов по налогообложению

- 1. Объясните процедуру внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации.**
- 2. В чем различия между первым, вторым и третьим чтениями законопроекта?**

Ответ:

1. Изменения в НК РФ вносятся путем принятия соответствующих федеральных законов, которые должны быть приняты Государственной Думой РФ, одобрены Советом Федерации и подписаны Президентом РФ.

Законы вступают в силу после официального опубликования, но не ранее сроков, установленных ст. 5 НК РФ.

2. Сложные законы проходят в Государственной Думе РФ три этапа обсуждения, называемые «чтениями». Если закон принят в первом чтении, то это означает, что принят черновой вариант закона, в который будет внесена существенная правка. Когда закон принимается во втором чтении, то это означает, что предстоящие корректировки будут не очень существенными. Принятие закона в третьем чтении означает одобрение Государственной Думой заключительного варианта законопроекта.

Технически простые законопроекты могут быть сразу приняты в третьем чтении, т.е. без внесения каких-либо исправлений.

Задание 2.

Цель: понять сущность взаимозависимости юридических лиц по правилам НК РФ

ЗАО «Пончик» владеет 40% акций фирмы «Баранка», которая, в свою очередь, владеет 65% акций компании «Бублик» и 50% акций фирмы «Сухарик».

Определите, какие из этих компаний являются взаимозависимыми согласно НК РФ.

Ответ:

Взаимозависимые лица.

ЗАО «Пончик» и фирма «Баранка» (доля прямого участия — 40%).

Фирмы «Баранка» и «Бублик» (доля прямого участия — 65%).

Компания «Бублик» и фирма «Сухарик» (доля прямого участия — 50%).

ЗАО «Пончик» и фирма «Бублик» (доля косвенного участия — 26%).

Фирмы «Баранка» и «Сухарик» (доля косвенного участия — 32,5%).

Кроме того, ЗАО «Пончик» и фирма «Сухарик» могут быть признаны взаимозависимыми по решению суда.

Кейс-задача к теме № 4

Задание 1.

Цель: понять правила перехода исчисления НДС «по оплате» на новые правила

Согласно учетной политике ЗАО «Вектор» исчисляло в **2012 г.** НДС с реализации по мере оплаты отгруженных товаров. Налоговый период по НДС — месяц. По состоянию на 31 декабря 2012 г. (включительно) стоимость отгруженных, но не оплаченных покупателями товаров составила 826 000 руб. Соответственно на счете 76, субсчет «НДС по неоплаченным товарам», числится сумма налога в размере 126 000 руб.

В 2013 г. реализовано товаров на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС — 180 000 руб.), из них оплачено 590 000 руб. (в том числе НДС — 90 000 руб.). Оплата в счет погашения задолженности за товары, отгруженные до 1 января 2013 г., не поступала.

Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 декабря 2013 г. составила 11 8 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.).

В 2014 г. покупателям отгружено товаров на сумму 1 770 000 руб. (в том числе НДС — 270 000 руб.). На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 3 245 000 руб., в том числе:

- за товары, отгруженные в 2013 г., — 590 000 руб. (в том числе НДС - 90 000 руб.);
- за товары, отгруженные в 2014 г., — 885 000 руб. (в том числе НДС - 135 000 руб.);
- предоплата в счет будущих поставок товаров — 1 003 000 руб. (в том числе НДС — 153 000 руб.);
- погашена дебиторская задолженность, образовавшаяся до 1 января 2013 г. - 767 000 руб. (в том числе НДС — 117 000 руб.).

Кроме того, один из покупателей погасил долг в размере 59 000 руб. (в том числе НДС — 9000 руб.) за полученные в 2012 г. товары векселем банка. Номинал векселя — 50 000 руб. Сумма 9000 руб. была перечислена платежным поручением покупателя на счет ЗАО «Вектор».

Составьте общие расчеты по «исходящему» НДС за 2013 и 2014 гг.

Ответ:

2013 г.	
«Исходящий» НДС с реализации	180 000
«Исходящий» НДС с предоплат на 31 декабря 2013 г.	18 000
Итого	198 000
2014 г.	
«Исходящий» НДС с реализации	270 000
«Исходящий» НДС с предоплат на 31 декабря 2014 г.	153 000
«Исходящий» НДС с дебиторской задолженности, образовавшейся до 2013 г.	117 000
«Исходящий» НДС по векселю	9 000
Вычет НДС по предоплатам на 31 декабря 2013 г.	(18 000)
Итого к уплате в бюджет	531 000

Задание 2.

Предприятие «А» оказывает бесплатные медицинские услуги населению, предприятие «Б» осуществляет экспорт транспортных услуг.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возврату из бюджета), если предприятие «А» осуществило материальные затраты на сумму 64,9 тыс.руб.. цена реализуемой продукции без НДС составила 80 тыс.руб., предприятие «Б» осуществило материальные затраты (без НДС) – 55 тыс.руб.. Цена реализуемой продукции (без НДС) – 80 тыс.руб.

Определите также сумму затрат, принимаемых к вычету при определении прибыли, подлежащей обложению налогом на прибыль, если предприятие «А» не является плательщиком НДС.

Ответ:

Для организации, не являющихся плательщиками НДС, равно как и для предприятий, которые, будучи налогоплательщиками, осуществляют операции как облагаемые, так и необлагаемые НДС, законодательство предполагает отнесение сумм «входящего» НДС на издержки производства и их вычет в составе издержек при формировании прибыли, подлежащей обложению налогом на прибыль организаций.

	А	Б
1.Стоимость элементов материальных затрат без НДС	Не учитывается	55
2.НДС, уплаченный при приобретении элементов	Не	9,9

материальных затрат	учитывается	
3. Полная стоимость элементов материальных затрат	64,9	64,9
4. Сумма затрат, принимая к вычету при определении прибыли, подлежащей обложению налогом на прибыль	64,9	55
5. Цена реализуемой продукции (без НДС)	80	80
6. НДС, выставяемый в счет покупателю (по ставке 18%)	нет	0
7. Выручка от реализации	80	80
8. НДС, подлежащей уплате в бюджет (возврат из бюджета) (п.6-п.2)	нет	0- 9,9= = -9,9

Задание 3.

Налогоплательщик должен был уплатить НДС в сумме 4000 рублей 20 мая, однако уплатил его 29 мая. Ставка рефинансирования 8%. Рассчитайте сумму пени.

Ответ: 9,6 руб.

Задание 4.

Рассмотрим механизм использования расчетной ставки НДС на примере.

Организация в течение налогового периода получила следующие денежные суммы:

- аванс по заключенному договору в сумме 100 т.р.
- оплата за проведенные научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы с финансированием за счет средств Российского фонда фундаментальных исследований в сумме 80 т.р.
- проценты по представленному товарному кредиту 17 тыс. руб. (исходная сумма предоставленного кредита составляла 83 тыс. руб.) Сумма НДС, уплаченная при приобретении товаров и услуг и подтвержденная необходимыми документами, составила 12,2 тыс. руб. Ставка рефинансирования ЦБ РФ в этот период составила 16%. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Ответ:

В облагаемый оборот из приведенных оборотов не включается сумма, полученная по договору о НИОКР (с финансированием за счет бюджетных источников), т.к. такие операции освобождаются от уплаты налога. Остальные доходы формируют налоговую базу по данному налогу. В состав облагаемого оборота включается:

- вся сумма аванса по заключенному договору – 100 тыс.руб;
- сумма, полученная в виде процентов по предоставленному товарному кредиту сверх установленной ЦБ РФ ставки рефинансирования, равна 3,72 тыс.руб.

$$(17 \text{ тыс.руб.} - (83 \text{ тыс.руб.} * 0,16)) = 3,72$$

В результате сумма, полученная предприятием и содержащая НДС, составляет по итогам месяца 103,72 тыс.руб. В этом случае величина НДС,

содержащаяся в этой сумме определяется умножением облагаемого оборота на расчётную ставку НДС:

$$103,72 * 0,15 = 15,558 \text{ тыс.руб.}$$

С учётом суммы НДС подлежащей зачёту, в размере 12,2 тыс.руб. в бюджет должно быть внесено:

$$15,558 \text{ тыс.руб.} - 12,2 \text{ тыс.руб.} = 3,358 \text{ тыс.руб.}$$

Таким образом, независимо от того, определяется ли величина НДС, полученного от покупателя, по основной ставке или по расчетной, право на зачёт «входящего» НДС сохраняется при наличии соответствующих документов, подтверждающих уплату этого налога (счетов - фактур).

Задание 5.

Фирма «А» и «В» заключили договор на поставку оборудования на сумму 160 млн. руб. При этом фирма «А» застраховала риск неплатежа в объёме 80%. Фирма «В» не оплатила поставку товара в указанный срок. Рассчитайте, какую сумму НДС обязаны уплатить в бюджет все участники этой сделки.

Задание 6.

Фирма «Гарант» осуществляет пассажироперевозки всех категорий граждан на автобусах, однако льготы всем категориям граждан, пользующимся услугами фирмы, не предоставляются. Является ли фирма плательщиком НДС, если она находится на основной системе налогообложения? Если да, то рассчитайте сумму НДС с учетом, что объем предоставленных услуг за налоговый период составил 60 млн. руб., материальные затраты – 20 млн. руб.

Задание 7.

ПАТП – 1 г. Урюпинска имеет свой автовокзал, автомастерскую, автопарк автобусов. Осуществляет пассажироперевозки по государственным тарифам, предоставляет льготы всем тем категориям граждан, которые пользуются льготами на транспорте общественного пользования.

Является ли ПАТП -1 плательщиком НДС? Если да, то рассчитайте налоговое обязательство, если объём услуг, предоставленный ПАТП-1, составил за налоговый период – 50 млн. руб., в т. ч. услуги вокзала – 1500 тыс. руб., услуги автомастерской – 2 млн. руб., материальные затраты составили: всего – 8 млн. руб., в т.ч. по зданию вокзала – 850 тыс. руб., по автомастерской – 850 тыс. руб.

Разноуровневые задачи

Задача 1

Допустим, что на одном участке добывается железная руда. Объём добычи за истекший налоговый период составил 5 тыс. т. Оптовая цена реализации железной руды составляет 400 руб. за 1 т., в том числе НДС 61 руб. Транспортировка продукции с договором осуществлялась за счет покупателя. Государственные субвенции отсутствовали. Рассчитайте налоговую базу и сумму налога.

Решение:

Налоговая база по НДС в этом налоговом периоде составит: 5 тыс. т.*(400-61)руб. за т.=1695 тыс. руб. При налоговой ставке 4,8% сумма налога составит 81360 руб.

Задача 2

Допустим, АО «Солепром» ведет добычу калийных солей и хлористого натрия на одном участке. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, если: ни в текущем, ни в предшествующем налоговом периоде реализация продукции не производилась. Общая сумма расходов – 72 тыс. руб.; было добыто 150 т. солей, в том числе 45 т. калийных солей и 105т. натриевой соли.

Ставки НДС составляют 3,8 % по калийной соли и 5,5 % по хлористому натрию.

Решение:

В этом случае общая сумма расходов распределяется между двумя добытыми полезными ископаемыми пропорционально доли каждого из них в общем объеме добычи. Так на долю калийных солей приходится 30 % (45т.:150т.) расходов, или 21,6 тыс. руб., а на долю натриевой соли – 70% (105т.: 150т.) расходов. Или 50,4 тыс. руб.

Таким образом, сумма НДС составит:

А). По калийной соли: 21,6 тыс. руб.*0,038=0,82тыс. руб.

Б). По натриевой соли: 50,4 тыс. руб.*0,055= 2,77 тыс. руб.

В).

Задача 3

На золоторудном месторождении «Колыма» было получено 700 кт. Золотосодержащего сплава. При его переработки на аффинажном заводе получено 428 кт. Золота. Затраты на аффинаж 1гр. Сплава составляет 70 коп. Налогоплательщик в отчетном периоде реализовал 450 кт. Золота со скидкой 2,5 % от биржевой цены. Транспортировка продукции в соответствии с договором осуществлялась за счет покупателя. Биржевая цена на золото в рассматриваемом периоде составила 365 руб. за один грамм.

Определить сумму НДС.

Решение:

1). Определим цену реализации золота с учетом расходов на аффинаж: $365*(1-0,025)-0,7\text{руб.}=355,175\text{руб.}$ за один грамм

2). Определим % выхода продукции и золотосодержащего сплава: $(428\text{кт}/700\text{кт})*100\%=61,1\%$

3). Определим налоговую базу по НДС: $450\text{кт.}*355,175\text{руб.}$ за кт.*0,611=97655366руб.

Ставка НДС при добыче золота составляет 6%. Таким образом, сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком «Колыма» по итогам налогового периода, составит: $97655366\text{руб.} *0,06=5859321\text{руб.}$

Задача 4

Фирма «Юкос» осуществляет добычу нефти на участке, который расположен на территории двух субъектов РФ – «Д» и «Е». общий объем добываемой в течение налогового периода нефти составляет:

На территории субъекта Федерации «Д» - 100 тыс.т., а на территории субъекта Федерации «Е»-150 тыс. т.

Определите сумму НДС, подлежащую зачислению доход Федерального бюджета и бюджетов субъектов Федерации «Д» и «Е»

Решение:

Общая сумма налога составит: 1691руб. за т. $*(100\text{тыс.т.}+150\text{тыс. т.})=442750$ тыс.руб. из них подлежит зачислению в Федеральный бюджет 95% или 401612,5 тыс.руб. В бюджет субъекта Федерации «Д» должно поступить 8455 тыс. руб., т.е. $422750 \text{ тыс. руб. } * 0,05 * (100 \text{ тыс.т.: } 250 \text{ тыс.т.})$;

В бюджет субъекта Федерации «Е» - 12682,5 тыс.руб., т.е. $422750 \text{ тыс.руб. } * 0,05 * (150\text{тыс.т}/250\text{тыс.т.})$.

ВОДНЫЙ НАЛОГ

Задание 1.

Предприятие теплоэнергетики произвело в отчётном периоде забор воды для технологических нужд в объёме 12 тыс. м³ из поверхностных водных объектов и 8 тыс. м³ из подземных объектов. Допустим, что размеры налоговых ставок платы в регионе, где расположено предприятие, составляют:

- по забору воды из поверхностных водных объектов 264 руб. за 1 тыс. м³;
- по забору воды из подземных водных объектов 336 руб. за 1 тыс. м³;

Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Решение:

$12 \text{ тыс. м}^3 * 264 \text{ руб.} + 8 \text{ тыс. м}^3 * 336 = 3168 \text{ руб.} + 2688 \text{ руб.} = 5856 \text{ руб.}$

Задание 2.

Предположим, что ГЭС на Дону выработала 6 млн. кВт*ч электроэнергии. Ставка платежей за пользование водными объектами для предприятий, эксплуатирующих гидроэлектростанции в этом регионе, составляет 9,72 руб. за 1 тыс. кВт*час выработанной электроэнергии.

Определите плату за пользование водными объектами.

Решение:

$(6 \text{ млн. кВт*час} * 9,72 \text{ руб. за } 1 \text{ тыс. кВт*час}) = 58,32 \text{ тыс. руб.}$

Критерии формирования оценок выполнения кейс-заданий и разноуровневых задач

Оценка	Требования к знаниям
отлично	Решено (выполнено) полно и аргументировано по содержанию задачи или задания; обнаруживается практическое понимание сущности решаемой задачи или полученного задания; выводы и суждения обоснованы; способность применения знаний на практике
хорошо	Задача решена (задание выполнено) в объеме, удовлетворяющем требованиям, что и для оценки «отлично», но допускаются 1-2 ошибки, которые исправляются студентом самостоятельно при указании преподавателем на них

удовлетворительно	При решении задач (выполнении задания) обнаруживается знание и понимание основных положений решаемой задачи (полученного задания), но: задача решена неокончательно, (задание выполнено неполно) и допускаются неточности в решении полученного задания; обнаруживается неумение достаточно глубоко и доказательно решать задачи (выполнять полученное задание); при выполнении допускаются ошибки
неудовлетворительно	Задача решена абсолютно неверно (задание абсолютно неверно выполнено) как по смыслу так и по расчетам.

7.2 Характеристика фондов оценочных средств для итоговой аттестации

Требования по оформлению контрольной работы для студентов заочного отделения

Объем контрольной работы – 10-15 страниц. Текст рукописи должен быть напечатан на одной стороне стандартного листа белой бумаги, размер бумаги А4, ориентация книжная, межстрочное расстояние 1,5 интервала, кегль 14, шрифт Times New Roman, выравнивание по ширине, красная строка 1,27 см. Размер левого поля 30 мм, правого 10, верхнего 20, нижнего 20 мм.

Контрольная работа должна содержать:

- титульный лист (приложение 1);
- основную часть, содержащую два вопроса;
- практическую часть, содержащую одну задачу;
- библиографический список (приложение 2).

Вопросы контрольной работы и задача выбираются студентом из предложенного списка по 2-м последним цифрам номера зачетной книжки.

Разделы (вопросы) должны иметь заголовки. В конце заголовка точка не ставится. Подчёркивание заголовков и перенос в них слов не допускаются.

Расстояние между названием раздела (вопроса) и текстом должно быть равно двум интервалам. Страницы контрольной работы нумеруются цифрами в середине верхнего поля страницы. Отсчёт страниц начинают с титульного листа. На титульном листе номер страницы не ставится.

Цифровой материал, как правило, оформляют в виде таблицы. Название таблиц следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире.

Таблицы с большим количеством строк допускается переносить на другую страницу. Над перенесенной частью таблицы справа пишут слово «Продолжение» и указывают номер таблицы, например: «Продолжение таблицы 1». На все таблицы должны быть ссылки в тексте. При ссылке следует помещать слово «Таблица» с указанием её номера.

Иллюстрации (графики, схемы, чертежи, диаграммы) следует располагать в работе непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые или на следующей странице. Все иллюстрации называют словом «Рисунок». Название помещают под иллюстрацией без абзацного отступа.

Ссылки на использованные источники следует приводить в квадратных скобках [13, с. 12-15]; [15, с. 17]; [26]

Перед приложениями помещается страница, в центре которой прописными буквами указывается слово «ПРИЛОЖЕНИЯ». Приложения располагаются в порядке ссылок на них в тексте работы. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, допускается использовать букв латинского алфавита и арабских цифр. Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху с правой стороны страницы слова «Приложение».

Таблица для выбора вопросов контрольной работы

Предпоследняя цифра № зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 26	2,27	3, 28	4, 29	5, 30	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10, 35
1	11,36	12,37	13,38	14,39	15,40	16,41	17,42	18,43	19,44	20,45
2	21,46	22,47	23,48	24,49	25,50	1, 26	2,27	3, 28	4, 29	5, 30
3	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10,35	11,36	12,37	13,38	14,39	15,40
4	16,41	17,42	18,43	19,44	20,45	21,46	22,47	23,48	24,49	25,50
5	1, 26	2,27	3, 28	4, 29	5, 30	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10, 35
6	11,36	12,37	13,38	14,39	15,40	16,41	17,42	18,43	19,44	20,45
7	21,46	22,47	23,48	24,49	25,50	1, 26	2,27	3, 28	4, 29	5, 30
8	6, 31	7, 32	8, 33	9, 34	10,35	11,36	12,37	13,38	14,39	15,40
9	16,41	17,42	18,43	19,44	20,45	21,46	22,47	23,48	24,49	25,50

Внимание: Алгоритм решения задачи должен содержать пояснения автора и ссылки на действующие статьи Налогового кодекса РФ и другие нормативные акты! Описание обязательных элементов региональных и местных налогов должно в обязательном порядке содержать законодательные акты Алтайского краевого законодательного собрания и (поощряется!) органов местного самоуправления.

Таблица для выбора задачи контрольной работы

Предпоследняя цифра № зачетной книжки	Последняя цифра номера зачетной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
8	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

5. Вопросы к контрольной работе для студентов Заочного отделения

5. Налоги в системе финансовых отношений.
6. Роль налогов в перераспределении национального дохода.
7. Функции налогов.
8. Понятие и состав налоговой системы.
5. Принципы построения налоговой системы.
6. Черты современной налоговой политики РФ.
7. Налоговый механизм и его инструменты.
8. Пути совершенствования налоговой системы.
9. Структура налоговой системы Российской Федерации.
10. Субъекты налоговых правоотношений.
11. Налоговое обязательство и его исполнение.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акцизы.
14. Налог на доходы физических лиц.
15. Обязательные социальные страховые взносы (Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования, их размер и сроки уплаты. См. Федеральный Закон № 213-ФЗ от 24 июля 2009 года).
16. Налог на прибыль организаций.
17. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
18. Налог на добычу полезных ископаемых.
19. Государственная пошлина.
20. Водный налог.
21. Налог на имущество организаций.
22. Транспортный налог.
23. Налог на игорный бизнес.
24. Налог на имущество физических лиц.
25. Земельный налог.
26. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
27. Упрощенная система налогообложения.
28. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
29. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
30. Таможенная пошлина и таможенные сборы.
31. Особенности налогообложения иностранных инвесторов в России
32. Некоторые особенности налогообложения некоммерческих организаций в России.
33. Акцизы на нефтепродукты.
34. Акцизы на импортируемые товары.
35. Налоговое планирование: понятие и методы. Уклонение от уплаты

налогов.

36. Оптимизация налога на прибыль.
37. Оптимизация налога на добавленную стоимость.
38. Оптимизация налогов, начисляемых на зарплату.
39. Оптимизация налога на имущество.
40. Оптимизация единого налога при применении упрощённой системы налогообложения.
41. Оптимизация единого налога на вменённый доход.
42. Механизм определения налоговой нагрузки на организацию.
43. Налоговый менеджмент и его эффективность.
44. Понятие и виды налогового контроля.
45. Камеральная и выездная налоговая проверка и порядок оформления результатов проверок.
46. Административная и судебная защита прав налогоплательщика.
47. Понятие налоговой ответственности, составы налоговых правонарушений.
48. Ответственность в соответствии с Налоговым кодексом.
49. Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.
50. Общая схема налогового планирования.

Задания к практической части контрольной работы

Задание 1.

Цель: понять иерархию нормативных актов по налогообложению

Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость.

3. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов?

4. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом?

Задание 2.

Цель: понять иерархию нормативных актов по налогообложению

Предположим, что в результате проверки налога на прибыль за 2007 г. ваша налоговая инспекция решила, что ваша организация неправомерно включила в себестоимость некоторые расходы. Суммы доплаты по налогу, пени и налоговых санкций являются для организации несущественными.

Однако вы располагаете разъяснениями Министерства финансов РФ, которые трактуют положения НК РФ по упомянутым расходам в вашу пользу.

3. Имеют ли данные разъяснения нормативный характер для налоговой инспекции?

4. Какие дополнительные факторы необходимо учитывать в данном

случае, начиная спор с налоговой инспекцией?

Задание 3.

Цель: понять механизм вступления в силу нормативных актов по налогообложению

Предположим, новый закон, вносящий изменения в главу 22 «Акцизы» НК РФ, был официально опубликован 5 января 2007 г. В законе указано, что он вступает в силу 1 января 2007 г. Согласно закону ставка акциза на пиво повышается задним числом с 1 января 2007 г.

3. Определить самую раннюю дату вступления в действие положения настоящего закона, учитывая, что налоговый период по акцизу составляет месяц.

4. Должна ли быть откорректирована дата вступления в самом законе?

Задание 4.

Цель: понять сущность взаимозависимости юридических лиц по правилам НК РФ

ЗАО «Пончик» владеет 40% акций фирмы «Баранка», которая, в свою очередь, владеет 65% акций компании «Бублик» и 50% акций фирмы «Сухарик».

Определите, какие из этих компаний являются взаимозависимыми согласно НК РФ.

Задание 5.

Фирма «Гарант» осуществляет пассажироперевозки всех категорий граждан на автобусах, однако льготы всем категориям граждан, пользующимся услугами фирмы не предоставляются. Является ли фирма плательщиком НДС, если она находится на основной системе налогообложения? Если да, то рассчитайте сумму НДС с учетом, что объем предоставленных услуг за налоговый период составил 60 млн. руб., материальные затраты – 20 млн. руб.

Задание 6.

ПАТП – 1 г. Юрюпинска имеет свой автовокзал, автомастерскую, автопарк автобусов. Осуществляет пассажироперевозки по государственным тарифам, предоставляет льготы всем тем категориям граждан, которые пользуются льготами на транспорте общественного пользования.

Является ли ПАТП -1 плательщиком НДС? Если да, то рассчитайте налоговое обязательство, если объём услуг, предоставленный ПАТП-1, составил за налоговый период – 50 млн. руб., в т. ч. Услуги вокзала – 1500 тыс. руб., услуги автомастерской – 2 млн.руб., материальные затраты составили: всего – 8 млн.р., в т.ч. по зданию вокзала – 850 тыс.руб., по автомастерской – 850 тыс.руб.

Задание 7.

Организация "Сигма" занимается производством и реализацией продукции. Платит НДС ежемесячно. В апреле 2004 г. организация произвела следующие хозяйственные операции:

1. Реализовала продукцию по ставке НДС 10% — 660 000 руб., в том числе НДС.

2. Реализовала продукцию по ставке НДС 18% — 1680000 руб., в том числе НДС.

3. Оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 264 000 руб., в том числе НДС. Станок принят на учет как основные фонды.

4. Оплатила счет-фактуру за сырье — 840 000 руб., в том числе НДС (18%).

5. Оплатила счет-фактуру за аренду склада в апреле 2004 г. — 84 000 руб., в том числе НДС.

6. В розничной торговле приобрела книги и бланки за наличный расчет — 819 руб., в том числе НДС. Кассовый чек имеется. По кассовому чеку НДС не выделен.

Расчеты осуществлены (кроме последней операции) через расчетный счет, счета-фактуры имеются (кроме последней операции). В учетной политике НДС определяется по отгрузке продукции.

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание 8.

Российская компания заключила контракт с финской компанией на покупку мебели. Сумма контракта 50 000 евро.

Вариант 1. Мебель ввозится из Финляндии по договору купли продажи.

Вариант 2. Мебель находится на территории Российской Федерации

Рассчитайте сумму НДС, удерживаемую при оплате финской компании мебели по каждому варианту.

Задание 9.

Налогоплательщик реализует продукцию в торговую сеть. В целом за налоговый период было произведено 25000 л. алкогольной продукции крепостью 40⁰. Необходимо определить, какую сумму акцизов и НДС нужно уплатить предприятию – налогоплательщику по итогу этих операций. Цена продукции 2 млн.руб. (без акциза и НДС).

Задание 10.

Предприятие производит подакцизную продукцию – крепкие настойки, используя покупной спирт. Объем реализации в торговую сеть по итогам налогового периода составил 1500 л. напитка крепостью 38⁰. величина акциза уплаченного за спирт составила 17 400 руб.

Какова сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет предприятием?

Задание 11.

Предположим, что организация осуществляет импорт в Россию партии автомобилей, в том числе трёх автомашин фирмы Nissan (мощность двигателя 100 л.с.) и двух автомашин фирмы Volvo (мощность двигателя 122 и 170 л.с.). Определите сумму акцизов, которая должна быть уплачена при ввозе этих машин на таможенную территорию России.

Задание 12.

Налогоплательщик должен был уплатить акциз за март по реализации алкогольной продукции в сумме 400 000 рублей а по спирту-денатурату 200 000 рублей. Налог был уплачен единым платежом 25 июня. Рассчитайте сумму пени, если ставка рефинансирования в этот период составляла 13%.

Задание 13.

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке, имеющая ребенка до 18 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в сумме 8500 рублей. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц за год.

Задание 14.

Физическое лицо от участия в лотерее выиграло денежный приз в сумме 500 000 рублей. Какую сумму налога организатор лотереи должен перечислить в бюджет? Какую сумму получит физическое лицо?

Задание 15.

Работник организации в течение 2 месяцев (январь-февраль) получал стандартные вычеты на себя и своего ребенка в возрасте 10 лет. Доход, исчисленный нарастающим итогом за эти 2 месяца, полученный от данного источника и облагаемый налогом по ставке 13%, составил 8000 рублей. С марта месяца работник уволился в связи с переходом на другую работу. В течение марта-декабря работнику по новому месту работы начислена заработная плата в сумме 180 000 рублей(по 18 000 рублей ежемесячно).

По окончанию года работник подает налоговую декларацию для получения социального налогового вычета в связи с направлением в отчетном году 40 000 рублей в оплату за обучение своего ребенка в общеобразовательном учреждении на дневной форме обучения. Рассчитайте сумму исчисленного и удержанного в течении года налога на доходы физических лиц с учётом стандартных и социальных налоговых вычетов.

Задание 16.

В организации работает 10 человек; выплаты, начисленные в пользу работников за 11 месяцев 2005 года - 1200000 рублей.

Рассчитать сумму авансовых платежей начисленных и уплаченных в каждый фонд за 11 месяцев, если в феврале месяце были оплачены путевки на сумму 3000 рублей, в августе пособие на погребение 2000 рублей, в сентябре единовременное пособие по беременности и родам 4000 рублей.

Задание 17.

ООО "Максим", созданное 01.01.2002 г., включено в реестр малых предприятий и осуществляет производство строительных материалов.

Организация за 2009 г. получила выручку за строительные материалы без НДС в сумме 4000 000 руб., признанные расходы составили 400 000 руб.; получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора — 30000 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства — 40000 руб.; дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию, составили 250 000 руб.

Рассчитать налог на прибыль за налоговый период —2009 г.

Задание 18.

ООО "Парус" в 2009 г. получило за реализацию 3 600 000 руб., в том числе в I квартале — 800 000 руб., во II квартале — 700 000 руб., в III квартале — 1 200 000 руб., в IV квартале — 1 000 000 руб., в I квартале 2010 г. — 1 200 000 руб.

Имеет ли ООО "Парус" право указать в учетной политике для целей исчисления налога на прибыль, что оно применяет кассовый метод.

Задание 19.

Предприятие теплоэнергетики произвело в отчетном периоде забор воды для технологических нужд в объеме 12 тыс. м³ из поверхностных водных объектов и 8 тыс. м³ из подземных объектов. Допустим, что размеры налоговых ставок платы в регионе, где расположено предприятие, составляют:

- по забору воды из поверхностных водных объектов 264 руб. за 1 тыс. м³;
- по забору воды из подземных водных объектов 336 руб. за 1 тыс. м³;

Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задание 20.

Допустим, АО «Солепром» ведет добычу калийных солей и хлористого натрия на одном участке. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых, если: ни в текущем, ни в предшествующем налоговом периоде реализация продукции не производилась. Общая сумма расходов – 72 тыс. руб.; было добыто 150 т. солей, в том числе 45 т. калийных солей и 105 т. натриевой соли. Ставки НДС составляют 3,8 % по калийной соли и 5,5 % по хлористому натрию.

Критерии формирования оценок выполнения контрольной работы

Оценка	Требования к знаниям
зачтено	При выполнении контрольной работы обнаруживается знание и понимание основных положений данного задания, излагается материал полно, хотя и допускаются неточности в определении понятий или формулировке правил; обнаруживается умение обосновывать свои суждения и практически решать конкретные ситуации; материал излагается последовательно, хотя и при изложении допускаются ошибки
незачтено	Обнаруживается непонимание выполняемого задания, допускаются ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагается материал; практическое задание невыполнено либо выполнено абсолютно неверно; при ответе обнаруживаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом

Вопросы для устной или письменной сдачи экзамена в форме билетов

1. Сущность налогообложения.
2. Теории налогов.
3. Функции налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Понятие налога и его отличие от других обязательных изъятий и платежей.
6. Классификация налогов.
7. Структура налога.
8. Субъект налогообложения.
9. Предмет и объект обложения.
10. Масштаб налога и единица налога.
11. Налоговая база.
12. Налоговый период.
13. Ставка налога и метод обложения.
14. Налоговые льготы.
15. Порядок и способы исчисления налога.
16. Порядок и способы уплаты налога.
17. Сроки уплаты налога.
18. Законодательство РФ о налогах и сборах.
19. Действие актов законодательства «О налогах и сборах» во времени.
20. Права и обязанности налоговых органов.
21. Права и обязанности налогоплательщиков.
22. Налоговая система и ее основные характеристики.
23. Налоговая политика.
24. Перечень налогов, взимаемых на территории РФ.
25. Налог на добавленную стоимость.
26. Схемы оптимизации НДС.
27. Акцизы.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Экономия на платежах по налогу на доходы физических лиц
30. Обязательные страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды (ОССВ).
31. Экономия на платежах по обязательным страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды (ОССВ).
32. Налог на прибыль организаций.
33. Экономия на платежах по налогу на прибыль организаций.
34. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
35. Водный налог.
36. Налог на добычу полезных ископаемых.
37. Государственная пошлина.
38. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
39. Упрощенная система налогообложения (УСН).

- 40.Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 41.Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
42. Патентная система налогообложения
- 43.Транспортный налог.
- 44.Налог на игорный бизнес.
- 45.Налог на имущество организаций.
- 46.Налог на имущество физических лиц.
- 47.Земельный налог.
- 48.Понятие и виды налогового контроля.
- 49.Камеральная налоговая проверка.
- 50.Выездная налоговая проверка.
- 51.Порядок оформления результатов проверок.
- 52.Административная и судебная защита прав налогоплательщиков.
- 53.Понятие налоговой ответственности.
- 54.Составы налоговых правонарушений.
- 55.Ответственность в соответствии с Налоговым кодексом.
- 56.Административная и уголовная ответственность в налоговой сфере.
- 57.Государственный и корпоративный налоговый менеджмент.
- 58.Общая схема налогового планирования.
- 59.Прикладные вопросы налогового менеджмента.
- 60.Оптимизация системы налогообложения.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Список имеющихся в библиотеке университета изданий основной учебной литературы по дисциплине

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание (кол-во экз.)
1	Налоги и налогообложение: Учеб. Пособие / Под ред. Б.Х. Алиева. – 2012. - 416 с.	31
2		

Список имеющихся в библиотеке университета изданий дополнительной учебной литературы по дисциплине

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание (кол-во экз.)
1	Алиев, Б. Х. Теория и история налогообложения : учебное пособие / Б. Х. Алиев. - М. : Вузовский учебник, 2011. - 240 с. - (Вузовский учебник). - ISBN 978-5-9558-0067-7	10
2	Апресова, Н. Г. Налогообложение бизнеса : правовые основы : научно-практическое пособие для магистров / Н. Г. Апресова, Е. Н. Ефименко. - М. : Проспект, 2013. - 144 с. - ISBN 978-5-392-09079-2 :	10
3	Бабаев, Ю. А. Расчеты организации : учет, контроль и налогообложение : учебное пособие для вузов по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2010. - 329 с. - (Вузовский учебник). - ISBN 978-5-9558-0131-5 :	10

4	Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение : практикум : учебное пособие для вузов по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2011. - 285 с. - ISBN 978-5-9558-0199-5 : .	15
5	Вылкова, Е. С. Налоговое планирование : учебник для вузов / Е. С. Вылкова ; Санкт-Петербургский гос. ун-т экономики и финансов. - М. : Юрайт, 2011. - 639 с. - ISBN 978-5-9916-0953-1 :	15
6	Гончаренко Л.И. Налогообложение организаций финансового сектора экономики: учебник / Л.И. Гончаренко. – М.: Рид. Групп, 2012. – 304 с.	15
7	Зайков С.Н., Н.Ф. Вернигор. Налоговые системы: учебное пособие для студентов очного отделения экономического факультета / С.Н. Зайков. – Барнаул: Изд – во ООО «ТВМ», 2011. – 224 с.	10
8	Зайков С.Н.Налогообложение банков в Российской Федерации: Учебное пособие – Барнаул, ИП Коняхин П.А., 2014. – 244 с.	10
9	Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; ред. А. З. Дадашева. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2015. - 160 с. - Загл. с титул. экрана. - Б. ц.	1
10	Шувалова, Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран [Электронный ресурс] : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. м. Пузин. - 2-е изд. - Электрон. текстовые дан. (1 файл). - М. : Дашков и К`, 2011. - 124 с. - Загл. с титул. экрана. - Б.	4
Периодические научные издания		
1	АПК: Экономика, управление	
2	Вестник АГАУ	
3	Менеджмент в России и за рубежом	
4	Проблемы теории и практики управления	

*учебное издание, имеющее соответствующие рекомендации к опубликованию и использованию в учебном процессе, авторскими правами на которое обладают преподаватель (преподаватели) кафедры, на которой ведется преподавание данной дисциплины, и ФГОУ ВПО АГАУ.

Программно-информационные материалы

а) Электронные ресурсы научной библиотеки университета.

б) Электронные каталоги и библиотеки Интернета.

в) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Министерство финансов Российской Федерации [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

2. Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Алтайскому краю – [http:// ak.gks.ru](http://ak.gks.ru)

3. Федеральная служба государственной статистики по Российской Федерации [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru)

4. «Консультант +»

5. Сайт Федеральной налоговой службы (ФНС). — URL: <http://www.fns.ru>.

9. Перечень и краткая характеристика материально-технического обеспечения дисциплины

Чтение лекций проводится с использованием компьютерных презентаций, подготовленных в презентационной программе Microsoft PowerPoint, наглядных пособий, а также раздаточного материала по отдельным темам дисциплины.

Выполнение заданий на практических занятиях проводятся с использованием ПК, по заданиям, разработанным на кафедре и приведенным в учебно-методической литературе по дисциплине

Приложение № 1 к программе дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Список имеющихся в библиотеке университета изданий основной учебной литературы по дисциплине «Налоги и налогообложение» по состоянию на «15» мая 2015 года

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К', 2009. - 228 с.	ЭБС «Лань»

Составитель:
к.с-х.н., доцент

С.Н. Зайков

Приложение № 2 к программе дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Список имеющихся в библиотеке университета изданий
дополнительной учебной литературы
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
по состоянию на «15» мая 2015 года

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение : практикум : учебное пособие для вузов по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2011. - 285 с. - ISBN 978-5-9558-0199-5 : .	30 экз.
2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / С.Н. Зайков. – Барнаул: Изд-во АГАУ, 2009.	Локальная сеть библиотеки АГАУ
Периодические научные издания		
1	Финансы	
2	Финансы и кредит	
3	Деньги	
4	Банковское дело	
5	Рынок ценных бумаг	
6	Вестник АГАУ	
7	Финансовый менеджмент	

Составитель:
к.с.-х.н., доцент

С.Н. Зайков

Приложение № 1 к программе дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Список имеющихся в библиотеке университета изданий основной учебной
литературы по дисциплине «Налоги и налогообложение»
по состоянию на «1» сентября 2015 года

№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К', 2009. - 228 с.	ЭБС «Лань»

Составитель:
к.с.-х.н., доцент

С.Н. Зайков

Список верен

Алтайский государственный
аграрный университет

зав. библиотекой Био-ки

О.В. Шабалин

Должность работника библиотеки
И.О. Фамилия

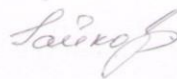
подпись

Приложение № 2 к программе дисциплины
«Налоги и налогообложение»

Список имеющихся в библиотеке университета изданий
дополнительной учебной литературы
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
по состоянию на «1» сентября 2015 года


№ п/п	Библиографическое описание издания	Примечание
1	Базилевич, О. И. Налоги и налогообложение : практикум : учебное пособие для вузов по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М. : Вузовский учебник. - [Б. м.] : ИНФРА-М, 2011. - 285 с. - ISBN 978-5-9558-0199-5	30 экз.
2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / С.Н. Зайков. – Барнаул: Изд-во АГАУ, 2009.	Локальная сеть библиотеки АГАУ
Периодические научные издания		
1	Финансы	
2	Финансы и кредит	
3	Деньги	
4	Банковское дело	
5	Рынок ценных бумаг	
6	Вестник АГАУ	
7	Финансовый менеджмент	

Составитель:
к.с.-х.н., доцент



С.Н. Зайков

Алтайский государственный
университет
Список верен
Библиотека
Зав. отделом
Должность работника библиотеки



О.В. Шабалин
подпись

Аннотация дисциплины «Налоги и налогообложение»
Направление подготовки
38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

Цель дисциплины: сформировать у студентов представление о сущности налогов и налоговой системе РФ, дать базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, государственного и корпоративного налогового менеджмента необходимые для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Освоение данной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций

№ п/п	Содержание компетенций, формируемых полностью или частично данной дисциплиной
1	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (ОК-4)
2	владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)
3	владеть навыками количественного и качественного анализа при оценке состояния экономической, социальной, политической среды, деятельности органов гос. власти РФ, органов гос. власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, государственных муниципальных предприятий и организаций, политических партий, общественно-политических, коммерческих и некоммерческих организаций(ПК-6);

Трудоемкость дисциплины, реализуемой по учебному плану направления подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»

Вид занятий	Форма обучения		
	очная	заочная	
	Программа подготовки		
	полная	полная	сокращенная
1. Аудиторные занятия, всего часов, в том числе:	70	16	-
1.1 Лекции	36	6	-
1.2 Лабораторные работы	-	-	-
1.3 Практические (семинарские занятия)	34	10	-
2. Самостоятельная работа, часов	74	128	-
Всего часов (стр.1+стр.2)	144	144	-
Форма итоговой	экзамен	экзамен,	

аттестации		контрольная работа	
------------	--	--------------------	--

Перечень изучаемых тем (основных):

1. Значение налогов в экономической системе
2. Экономическая и правовая природа налога
3. Основные понятия системы налогообложения
4. Законодательство РФ о налогах и сборах
5. Характеристика налоговой системы РФ
6. Федеральные налоги
7. Региональные налоги
8. Местные налоги
9. Государственный и корпоративный налоговый менеджмент