

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет
Социально-экономический институт
Кафедра экономики и экономической безопасности

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
включая фонд оценочных средств и методические указания
для самостоятельной работы обучающихся

Б1.В.03 Налоги и налогообложение

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»
Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Квалификация – бакалавр
Количество зачетных единиц (*часов*) – 5 (180)

Екатеринбург 2021

Разработчик: к.э.н., доцент



В.А. Корецкая-Гармаш

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики и экономической безопасности

(протокол № 2 от «17» февраля 2021 года)

Заведующий кафедрой



С.И. Колесников

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией социально-экономического института

(протокол № 2 от «25» февраля 2021 года)

Председатель методической комиссии СЭИ



А.В. Чевар

Рабочая программа утверждена директором социально-экономического института

Директор СЭИ



Ю.А. Капустина

«26» февраля 2021 года

Оглавление

1. Общие положения	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	6
5.1. Трудоемкость разделов дисциплины	6
Очная форма обучения	6
Заочная форма обучения	7
5.2. Содержание занятий лекционного типа.....	7
5.3. Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий)	9
5.4. Детализация самостоятельной работы.....	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	14
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	14
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	14
7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.....	18
7.4. Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций	30
8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	31
9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.....	33
10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	33

1. Общие положения

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, учебного плана, входящего в состав основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО) направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Нормативно-методической базой для разработки рабочей программы учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» являются:

- Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», утвержденный приказом Минобрнауки РФ № 273-ФЗ от 29.12.2012;
- Приказ Минобрнауки России № 301 от 05.04.2017 г. «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 № 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор»;
- Приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. № 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор»;
- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования (ФГОС ВО) – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденный приказом Минобрнауки России от 12.08.2020 № 954;
- Учебные планы ОПОП ВО 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по очной и заочной формам обучения, одобренные Ученым советом УГЛТУ (протокол № 12 от 24.12.2020) и утвержденные ректором УГЛТУ (24.12.2020).

Обучение по образовательной программе 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» осуществляется на русском языке.

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

Целью изучения дисциплины является реализация требований, установленных в Федеральном государственном образовательном стандарте высшего образования. Преподавание строится исходя из требуемого уровня подготовки студентов, обучающихся по данному направлению.

Целью дисциплины является изучение теоретических основ действующей в Российской Федерации системы налогообложения, а также получение практических навыков по расчету сумм налогов (сборов), уплачиваемых субъектами хозяйствования различных форм собственности и организационно-правовых форм в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Задачи дисциплины:

- 1) изучение понятия и экономической сущности налогов, сборов и социальных взносов, уплачиваемых в бюджеты различных уровней государственной власти налогоплательщиками;
- 2) усвоение прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов, должностных лиц налоговых органов, осуществляющих администрирование налогов, сборов и социальных взносов;
- 3) формирование знаний об администрировании налоговыми органами федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- 4) усвоение возможностей использования специальных налоговых режимов, предусмотренных в отношении физических лиц-индивидуальных предпринимателей и юридических лиц.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций в рамках подготовки к решению задач расчетно-экономического типа:

ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты, осуществлять налоговое планирование.

После окончания изучения дисциплины обучающийся должен:

знать: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, практику применения законодательства Российской Федерации;

уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки выполнение работ и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов; формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы); осуществлять мониторинг и анализировать налоговое законодательство Российской Федерации; корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства; анализировать типичные ошибки налогоплательщиков;

владеть: навыками организации исчисления и уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды; составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки; организации налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная учебная дисциплина относится к дисциплинам части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений, обеспечивает формирование в процессе обучения у студента основных профессиональных знаний и компетенций в рамках направления подготовки. Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» опирается на знания, умения и компетенции, приобретённые в процессе изучения обеспечивающих дисциплин. В свою очередь, изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» позволяет обучающимся быть подготовленными к изучению обеспечиваемых дисциплин (см. табл.).

Перечень обеспечивающих, сопутствующих и обеспечиваемых дисциплин

Обеспечивающие	Сопутствующие	Обеспечиваемые
1. История экономических учений	1. Бухгалтерский финансовый учет	1. Бухгалтерский финансовый учет
2. Экономическая теория	2. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности	2. Контроль и ревизия
3. Экономика организации (предприятия)	3. Административное право	3. Аудит
4. Деньги, кредит, банки	4. Методы принятия управленческих решений	4. Оценка рисков
5. Бухгалтерский учет	5. Информационная безопасность	5. Организация и методика налоговых проверок
6. Мировая экономика и международные экономические отношения		6. Лабораторный практикум по финансовому и управленческому учету
7. Финансы		
8. Финансовый менеджмент		

Указанные связи дисциплины дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с ФГОС ВО, что обеспечивает требуемый

теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности выпускника.

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 академических часов).

Виды учебной работы	Академические часы	
	Очная форма	Заочная форма
Контактная работа с преподавателем*	52,35	12,5
в том числе:		
- занятия лекционного типа (ЛЗ)	18	4
- занятия семинарского типа (практические занятия) (ПЗ)	34	8
- рецензирование контрольной работы (РКР)	-	0,15
- промежуточная аттестация (ПА)	0,35	0,35
Самостоятельная работа студентов (СР)	127,65	167,5
в том числе:		
- изучение теоретического курса (ТО)	82	134
- подготовка к текущему контролю (ТК)	10	7
- выполнение контрольной работы (КР)	-	17,85
- подготовка к промежуточной аттестации (ПА)	35,65	8,65
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен
Общая трудоемкость дисциплины	180	180

* Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, включает занятия лекционного типа, и (или) занятия семинарского типа, лабораторные занятия, и (или) групповые консультации, и (или) индивидуальную работу обучающегося с преподавателем, а также аттестационные испытания промежуточной аттестации. Контактная работа может включать иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую и индивидуальную работу обучающихся с преподавателем. Часы контактной работы определяются Положением об организации и проведении контактной работы при реализации образовательных программ высшего образования, утвержденным Ученым советом УГЛТУ от 25 февраля 2020 года.

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

5.1. Трудоемкость разделов дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	ЛЗ	ПЗ	Всего контактной работы	Самостоятельная работа
Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения		8	12	20	36
1	Тема 1. Понятие и роль налогов, функции и принципы налогообложения	2	2	4	6
2	Тема 2. Виды налогов и их классификация	2	2	4	8
3	Тема 3. Основные элементы налога	1	2	3	8
4	Тема 4. Налоговые системы	1	2	3	6
5	Тема 5. Налоговый контроль: процедура, участники, виды	2	4	6	8
Раздел 2. Виды налогов и сборов и их расчет		10	22	32	56
6	Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	4	5	8
7	Тема 7. Акцизы	1	2	3	6
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	2	4	6	10

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	ЛЗ	ПЗ	Всего контактной работы	Самостоятельная работа
9	Тема 9. Налог на прибыль организаций	2	2	4	10
10	Тема 10. Региональные налоги	1	4	5	6
11	Тема 11. Местные налоги	1	2	3	6
12	Тема 12. Специальные налоговые режимы	2	4	6	10
Итого по разделам		18	34	52	92
Промежуточная аттестация		х	х	0,35	35,65
Всего часов		180			

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	ЛЗ	ПЗ	Всего контактной работы	Самостоятельная работа
Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения		2	2	4	43
1	Тема 1. Понятие и роль налогов, функции и принципы налогообложения	1	-	1	8
2	Тема 2. Виды налогов и их классификация	-	-	-	9
3	Тема 3. Основные элементы налога	-	-	-	8
4	Тема 4. Налоговые системы	-	-	-	8
5	Тема 5. Налоговый контроль: процедура, участники, виды	1	2	3	10
Раздел 2. Виды налогов и сборов и их расчет		2	6	8	98
6	Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1	1	2	14
7	Тема 7. Акцизы	-	1	1	14
8	Тема 8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1	2	3	14
9	Тема 9. Налог на прибыль организаций	-	1	1	14
10	Тема 10. Региональные налоги	-	1	1	14
11	Тема 11. Местные налоги	-	-	-	14
12	Тема 12. Специальные налоговые режимы	-	-	-	14
Итого по разделам		4	8	12	141
Контрольная работа		х	х	0,15	17,85
Промежуточная аттестация		х	х	0,35	8,65
Всего часов		180			

5.2. Содержание занятий лекционного типа

Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

Тема 1. Понятие и роль налогов, функции и принципы налогообложения

Понятие налогов, их экономическая, социальная и политическая сущность. Понятие сбора, пошлины и иного неналогового платежа. Место и роль налогов в системе доходов государства. Фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная функции налогообложения, их взаимосвязь. Экономические, юридические и организационные принципы налогообложения, их реализация в современных условиях.

Тема 2. Виды налогов и их классификация

Классификация налогов и ее значение. Принципы, лежащие в основе классификации налогов. Прямые (реальные и личные), косвенные (индивидуальные и универсальные) налоги. Налоги с организаций, физических лиц и смешанные налоги. Закрепленные и регулирующие налоги. Общие и целевые налоги.

Тема 3. Основные элементы налога

Элементы налога, их состав, деление на существенные и факультативные. Понятие субъекта налогообложения, виды субъектов налогообложения. Понятие объекта и предмета налогообложения. Налоговая база, масштаб и единица налога. Методы формирования налоговой базы (кассовый и накопительный). Источник налога. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога (твердая, процентная). Основные методы налогообложения (равное, пропорциональное, прогрессивное, регрессивное). Понятие налоговых льгот и их виды. Порядок и способы исчисления налога. Способы, сроки и порядок уплаты налогов.

Тема 4. Налоговые системы

Понятие налоговой системы, ее составные элементы. Основные экономические характеристики налоговых систем. Система налогов и сборов Российской Федерации, ее характеристика и структура. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Порядок установления налогов и сборов. Основные направления совершенствования и развития налоговой системы РФ. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.

Тема 5. Налоговый контроль: процедура, участники, виды

Налоговые органы РФ, их состав, структура и характеристика. Права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговый контроль. Налоговые проверки. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Раздел 2. Виды налогов и сборов и их расчет

Тема 6. Налог на добавленную стоимость (НДС)

История возникновения и развития НДС. Экономическая сущность и законодательная база НДС. Понятие и методы налогообложения добавленной стоимости. Налогоплательщики НДС, освобождение от обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения НДС, их классификация и условия применения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу. Налоговые вычеты и порядок их применения. Счет-фактура. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 7. Акцизы

Экономическая сущность и законодательная база акцизов, их роль как разновидности косвенных налогов. Налогоплательщики акцизов. Регистрация отдельных категорий налогоплательщиков акцизов с получением свидетельства организациями, совершающими операции с денатурированным этиловым спиртом и лиц, совершающих операции с прямогонным бензином. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение даты реализации и сроки уплаты акцизов.

Тема 8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Понятие, законодательная база НДФЛ. Плательщики налога. Понятие и признаки резидентства. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее формирования. Особенности формирования налоговой базы при получении доходов: в натуральной форме; в виде материальной выгоды; по договорам страхования; по договорам негосударственного пенсионного обеспечения; в виде процентов, получаемых по вкладам в банках; по доходам граждан, членов кредитных потребительских кооперативов.

Доходы, не подлежащие налогообложению. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты. Понятие и особенности применения инвестиционного налогового вычета. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой. Налоговые декларации.

Тема 9. Налог на прибыль организаций

Экономическая сущность и законодательная база налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы. Порядок определения доходов и их классификация. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

Понятие расходов и их группировка. Материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизация. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Прочие расходы. Внепроизводственные расходы. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания и определения доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база и порядок ее формирования по видам деятельности. Налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Способы, сроки и порядок уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет, его назначение и содержание.

Тема 10. Региональные налоги

Налог на имущество организаций, его экономическое содержание и назначение. Плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база. Расчет среднегодовой стоимости имущества организаций. Льготы по налогу. Порядок и сроки уплаты.

Совершенствование налогообложения имущества организаций и физических лиц. Особенности определения кадастровой стоимости имущества. Перспективы введения налога на недвижимость. Транспортный налог, его основные элементы и порядок уплаты организациями и физическими лицами. Налог на игорный бизнес и его особенности.

Тема 11. Местные налоги

Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Тема 12. Специальные налоговые режимы

Виды специальных налоговых режимов, их общая характеристика: единый сельскохозяйственный налог; упрощенная система налогообложения; патентная система налогообложения; налог на профессиональный доход.

5.3. Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий)

Учебным планом по дисциплине предусмотрены практические занятия.

№ п/п	Наименование раздела дисциплины, тема практического занятия	Форма проведения занятия	Трудоемкость, час.	
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения			12	2
1	Функции и принципы налогообложения	Семинар	2	-
2	Классификация налогов и сборов. Принципы, лежащие в основе классификации налогов. Прямые (реальные и личные), косвенные (индивидуальные и универсальные) налоги. Налоги с организаций, физических лиц и смешанные налоги. Закрепленные и регулирующие налоги. Общие и целевые налоги.	Семинар	2	-
3	Факультативные элементы налога	Семинар	2	-
4	Международные налоговые системы. Основные экономические характеристики налоговых систем. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Порядок установления налогов и сборов. Основные направления совершенствования и развития налоговой системы РФ. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.	Семинар	2	-
5	Процедура осуществления проверки соблюдения налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми агентами	Расчетная работа	4	2
Раздел 2. Виды налогов и сборов и их расчет			22	6
6	Расчет суммы НДС	Расчетная работа	4	1
7	Расчет суммы акциза	Расчетная работа	2	1

№ п/п	Наименование раздела дисциплины, тема практического занятия	Форма проведения занятия	Трудоемкость, час.	
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения
8	Расчет суммы налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Расчетная работа	4	2
9	Расчет суммы налога на прибыль организаций	Расчетная работа	2	1
10	Расчет суммы региональных налогов	Расчетная работа	4	1
11	Расчет суммы местных налогов	Расчетная работа	2	-
12	Расчет налогов по специальным налоговым режимам	Расчетная работа	4	-
Итого			34	8

5.4. Детализация самостоятельной работы

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость, часов	
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Раздел 1. Теоретические основы налогов и налогообложения			36	43
1	Тема 1. В чем заключаются основные признаки налогов? Укажите сходства и различия в понимании налогов и сборов? Исторические предпосылки возникновения и формирования научного термина «налог».	Изучение теоретического курса	5	7
		Подготовка к текущему контролю (опрос)	1	1
2	Тема 2. Что понимается под термином «классификация налогов? Как можно классифицировать налоги в зависимости от принадлежности к уровням управления? Как можно классифицировать налоги в зависимости от степени переложения? Как можно классифицировать налоги в зависимости от структуры налогоплательщиков?	Изучение теоретического курса	7	9
		Подготовка к текущему контролю (тест)	1	-
3	Тема 3. Каковы основные признаки налоговых льгот? Дайте определение понятию «элементы налога». Какие элементы налога называются существенными? Какие элементы налога называются факультативными? Назовите типы ставок налога. Чем отличаются между собой объект и предмет налогообложения?	Изучение теоретического курса	7	8
		Подготовка к текущему контролю (тест)	1	-
4	Тема 4. Основные экономические характеристики налоговых систем. Система налогов и сборов Российской Федерации, ее характеристика и структура. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Порядок установления налогов и сборов. Основные направления совершенствования и развития налоговой системы РФ. Понятие налоговой политики, ее цель и задачи.	Изучение теоретического курса	5	8
		Подготовка к текущему контролю (тест)	1	-

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость, часов	
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения
5	Тема 5. Налоговые органы РФ, их состав, структура и характеристика. Права, обязанности и ответственность налоговых органов, налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговый контроль. Налоговые проверки. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	Изучение теоретического курса	7	9
		Подготовка к текущему контролю (опрос)	1	1
Раздел 2. Виды налогов и сборов и их расчет		-	56	98
6	Тема 6. Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу. Налоговые вычеты и порядок их применения. Счет-фактура. Порядок заполнения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок бюджетного возмещения суммы НДС из бюджета.	Изучение теоретического курса	7	13
		Подготовка к текущему контролю (опрос)	1	1
7	Тема 7. Порядок налогообложения табачных изделий. Порядок налогообложения алкогольной продукции. Освобождение от налогообложения алкогольных изделий. Порядок налогообложения моторных масел, бензина. Порядок налогообложения природного газа. Порядок налогообложения транспортных средств.	Изучение теоретического курса	5	13
		Подготовка к текущему контролю (опрос)	1	1
8	Тема 8. Налогообложение доходов резидентов России. Налогообложение доходов нерезидентов России. Налогообложение доходов субъектов малого предпринимательства. Налогообложение доходов, полученных в виде дивидендов. Налогообложение выигрышей.	Изучение теоретического курса	9	13
		Подготовка к текущему контролю (опрос)	1	1
9	Тема 9. Виды прибыли предприятия. В каких случаях применяется пониженная ставка налогообложения прибыли предприятия? Плательщики налога на прибыль от осуществления инновационной деятельности.	Изучение теоретического курса	9	13
		Подготовка к текущему контролю (тест)	1	1
10	Тема 10. Структура региональных налогов. Кто рассчитывает сумму к уплате владельцам транспортных средств? На территории какого региона хозяйствующими субъектами уплачивается на игорный бизнес?	Изучение теоретического курса	5	13
		Подготовка к текущему контролю (тест)	1	1
11	Тема 11. Особенности расчета и уплаты земельного налога. Ставки земельного налога в зависимости от территории обложения. Расчет торгового сбора и предоставление налоговой отчетности.	Изучение теоретического курса	10	14
12	Тема 12. Единый налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налог на профессиональный доход.	Изучение теоретического курса	10	14
Итого по разделам			92	141
Контрольная работа		Выполнение контрольной работы	-	17,85

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость, часов	
			Очная форма обучения	Заочная форма обучения
	Промежуточная аттестация	Подготовка к экзамену	35,65	8,65
	Всего часов		127,65	167,5

6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине

Основная и дополнительная учебная литература

№ п/п	Реквизиты источника	Год издания	Примечание
Основная учебная литература			
1	Бондарева, Н.А. Финансы, налоги и налогообложение: учебник / Н.А. Бондарева. – Москва: Университет Синергия, 2018. – 128 с. — Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890 . – ISBN 978-5-4257-0274-6. – Текст: электронный.	2018	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*
2	Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. – Москва: Дашков и К°, 2017. — Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454028 – ISBN 978-5-394-02641-6. – Текст: электронный.	2017	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*
3	Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. – 282 с.– Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730 – ISBN 978-5-4475-9383-4. – DOI 10.23681/476730. – Текст: электронный.	2017	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*
Дополнительная учебная литература			
4	Левшукова, О.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.А. Левшукова, М.М. Левкевич, Е.П. Новикова; Кубанский государственный аграрный университет им. И.Т. Трубилина. – Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020. – 116 с.– Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=611338 – ISBN 978-5-907402-18-8. – Текст: электронный.	2020	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*
5	Эльяшев, Д.В. Налоговая система РФ: учебно-методическое пособие / Д.В. Эльяшев. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет (СПбГАУ), 2019. – 124 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=564267 . — Текст: электронный.	2019	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*
6	Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности: учебное пособие / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др.; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 344 с.– Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836 . — ISBN 978-5-4499-0053-1. – DOI 10.23681/500836. – Текст: электронный.	2019	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*
7	Налоги и налогообложение в системе экономической безопасности: практикум (сборник заданий, контрольных вопросов, тестов и экспресс-опросов) / С.С. Быков, Е.В. Грошева, И.В. Гущина и др.; под ред. И.В. Гущиной; отв. ред. Л.В. Санина. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 233 с.– Режим доступа:	2019	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*

№ п/п	Реквизиты источника	Год издания	Примечание
	по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=565087 – ISBN 978-5-4499-0042-5. – DOI 10.23681/565087. – Текст: электронный.		
8	Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Б.А. Романов. – Москва: Дашков и К°, 2016. – 560 с. Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633 . – ISBN 978-5-394-02646-1. – Текст: электронный.	2016	Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю*

* Прежде чем пройти по ссылке, необходимо войти в систему

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий.

Электронные библиотечные системы

Каждый обучающийся обеспечен доступом к электронной библиотечной системе УГЛУ (<http://lib.usfeu.ru/>), ЭБС Издательства Лань <http://e.lanbook.com/>, ЭБС Университетская библиотека онлайн <http://biblioclub.ru/>, содержащих издания по основным изучаемым дисциплинам и сформированных по согласованию с правообладателями учебной и учебно-методической литературы. Договоры с ЭБС заключаются университетом ежегодно.

Справочные и информационные системы

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Информационно-правовой портал Гарант. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>

Профессиональные базы данных

1. Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
2. База данных Scopus компании Elsevier B.V. - Режим доступа: <https://www.scopus.com/>
3. Научная электронная библиотека eLibrary. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/>
4. Экономический портал. - Режим доступа: <https://institutiones.com/>
5. Информационная система РБК. - Режим доступа: <https://ekb.rbc.ru/>
6. Государственная система правовой информации. - Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>
7. Министерство финансов РФ. – Режим доступа: <http://minfin.gov.ru>

Нормативно-правовые акты

1. Конституция РФ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34154/.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1. Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/#dst0.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/.
6. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 (ред. от 22.10.2020) «О Министерстве финансов Российской Федерации» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система. http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48609/.

7. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 (ред. от 28.01.2021) «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ.-правовая система.
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/.

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

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Компетенции	Вид и форма контроля	Семестр очная форма обучения (курс заочная)
ПК-2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты, осуществлять налоговое планирование	Текущий контроль: опрос, тестирование, выполнение практических заданий, выполнение ИДЗ (для очной формы), контрольной работы (для заочной формы) Промежуточный контроль: контрольные вопросы к экзамену	5 (4)

Этапы формирования компетенций:

ПК-2 – первый (проведение занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, самостоятельная работа обучающихся, подготовка и сдача экзамена).

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Показатели и критерии оценивания выполнения заданий в тестовой форме (текущий контроль, формирование компетенций ПК-2)

Показатель: количество правильных ответов.

Критерии оценивания:

- знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, практики применения законодательства Российской Федерации;

- умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды;

- умение формировать и применять набор инструментов налогового планирования;

- умение осуществлять мониторинг и анализировать налоговое законодательство Российской Федерации;

- владение навыками организации исчисления и уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды;

- владение навыками организации налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта.

По итогам выполнения тестовых заданий оценка производится по шкале в следующем порядке при правильных ответах на:

86-100% заданий – оценка «5» (отлично);

71-85% заданий – оценка «4» (хорошо);

51-70% заданий – оценка «3» (удовлетворительно);

менее 51% - оценка «2» (неудовлетворительно).

Показатели и критерии оценивания выполнения практических заданий (текущий контроль, формирование компетенций ПК-2)

Показатели: выполнение всех заданий; уровень ответа на контрольные вопросы при защите заданий. *Критерии* оценивания:

- знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, практики применения законодательства Российской Федерации;

- умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды;

- умение обеспечивать в установленные сроки выполнение работ и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- умение формировать и применять набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;

- умение осуществлять мониторинг и анализировать налоговое законодательство Российской Федерации;

- умение корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства; анализировать типичные ошибки налогоплательщиков;

- владение навыками организации исчисления и уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды;

- владение навыками организации налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта;

- владение навыками составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.

«5» (отлично): выполнены все задания практических работ без замечаний. Обучающийся:

- на *высоком уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«4» (хорошо): выполнены все задания практических работ с несущественными замечаниями. Обучающийся:

- на *базовом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания практических работ с существенными замечаниями. Обучающийся:

- на *пороговом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практических работ. Обучающийся:

- на *низком уровне* способен или неспособен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2).

Показатели и критерии оценивания устного ответа при проведении опроса (текущий контроль, формирование компетенций ПК-2)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии оценивания:*

- знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, практики применения законодательства Российской Федерации;

- умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды;

- умение осуществлять мониторинг и анализировать налоговое законодательство Российской Федерации;

- умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- умение формировать и применять набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;

- умение корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства; анализировать типичные ошибки налогоплательщиков;

- владение навыками организации исчисления и уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды;

- владение навыками организации налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта;

- владение навыками составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.

«5» (отлично): обучающийся полно, последовательно и правильно излагает материал, дает правильное определение основных понятий, демонстрирует понимание материала, может обосновать свои суждения, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные. Обучающийся:

- на *высоком уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«4» (хорошо): обучающийся дает ответ, удовлетворяющий требованиям, установленным для оценки «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого материала. Обучающийся:

- на *базовом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«3» (удовлетворительно): обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого. Обучающийся:

- на *пороговом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«2» (неудовлетворительно): обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Обучающийся:

- на *низком уровне* способен или неспособен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2).

Показатели и критерии оценивания индивидуального домашнего задания (ИДЗ) для очной формы, контрольной работы для заочной формы (текущий контроль, формирование компетенций ПК-2)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии оценивания:*

- знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, практики применения законодательства Российской Федерации;

- умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды;

- умение обеспечивать в установленные сроки выполнение работ и представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- умение разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды;

- умение формировать и применять набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;

- умение осуществлять мониторинг и анализировать налоговое законодательство Российской Федерации;
- умение корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства; анализировать типичные ошибки налогоплательщиков;
- владение навыками организации исчисления и уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды;
- владение навыками организации налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта;
- владение навыками составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.

«Зачтено» (отлично): в ИДЗ (контрольной работе) присутствуют все структурные элементы; работа выполнена в срок; оформление и структура работы образцовые; работа выполнена самостоятельно; вопросы раскрыты полно, изложение материала логично, выводы аргументированы, использована актуальная литература и нормативные правовые акты. Обучающийся:

- на *высоком уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«Зачтено» (хорошо): в ИДЗ (контрольной работе) присутствуют все структурные элементы; работа выполнена в срок; в оформлении и структуре работы нет грубых ошибок; работа выполнена самостоятельно; присутствуют собственные обобщения и выводы, использована актуальная литература и нормативные правовые акты; в работе имеются 2-3 незначительные ошибки и (или) неточности. Обучающийся:

- на *базовом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«Зачтено» (удовлетворительно): ИДЗ (контрольная работа) выполнена самостоятельно, но с нарушением графика; в оформлении и структуре контрольной работы есть недостатки; один из вопросов раскрыт не полностью, присутствуют логические и фактические ошибки, плохо прослеживается связь между ответом и выводами, в списке литературы много устаревших источников и нормативных правовых актов. Обучающийся:

- на *пороговом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«Не зачтено» (неудовлетворительно): в ИДЗ (контрольной работе) отсутствуют необходимые структурные элементы, количество ошибок превышает допустимую норму, в списке литературы недостаточно источников; оформление работы не соответствует требованиям; отсутствуют или сделаны неправильные выводы и обобщения. Обучающийся:

- на *низком уровне* способен или неспособен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2).

Показатели и критерии оценивания устного ответа на контрольные вопросы экзамена (промежуточная аттестация - экзамен, формирование компетенций ПК-2)

Показатель: совокупность проявленных знаний, умений, навыков. *Критерии* оценивания:

- знание законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, практики применения законодательства Российской Федерации;
- умение идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налогов, сборов, взносов в государственные внебюджетные фонды;
- умение формировать и применять набор инструментов налогового планирования; осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов;
- умение осуществлять мониторинг и анализировать налоговое законодательство Российской Федерации;
- умение корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства; анализировать типичные ошибки налогоплательщиков;

- владение навыками организации исчисления и уплаты налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды;

- владение навыками организации налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта.

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы. Обучающийся:

- на *высоком уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем. Обучающийся:

- на *базовом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение монологической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем. Обучающийся:

- на *пороговом уровне* способен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2);

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминологией, проявляет отсутствие логичности и последовательностью изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем. Отказывается отвечать на поставленные вопросы. Обучающийся:

- на *низком уровне* способен или неспособен вести налоговый учет и составлять налоговые расчеты (ПК-2).

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Контрольные вопросы к экзамену (промежуточная аттестация) очная форма обучения

1. Понятие и социально-экономическая сущность налога
2. Функции, элементы налога: основные и неосновные
3. Отличительные характеристики налога и сбора
4. Налоговые льготы: порядок предоставления
5. Структура налоговых платежей
6. Принципы налогообложения
7. Классификация налогов
8. Структура налоговой системы РФ
9. Участники налоговых отношений, налоговые агенты
10. Права и обязанности налогоплательщиков
11. Права и обязанности налоговых органов
12. Налоговая отчетность: понятие и виды
13. Налоговая политика государства, ее цели, модели и методы
14. Налоговый контроль: особенности проведения налоговыми органами
15. Виды налоговых проверок
16. Налоговые санкции за нарушение налогового законодательства

17. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
18. Порядок постановки на налоговый учёт физических и юридических лиц
19. Федеральные налоги
20. Местные налоги
21. Региональные налоги
22. Непрямые налоги
23. Особенности начисления НДС: плательщики, ставки, сроки уплаты
24. Акцизный налог: плательщики, ставки, налоговый период, налоговая база, порядок начисления
25. Подакцизные товары: перечень
26. Порядок выдачи свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с подакцизными товарами
27. НДС/Л: плательщики, налоговая база, ставки, налоговые вычеты, порядок начисления
28. Налог на прибыль организаций, особенности начисления
29. Методы начисления амортизации при налогообложении прибыли организаций
30. Специальные налоговые режимы
31. Налог на имущество организаций, плательщики, ставки, порядок начисления и уплаты, база, объект налогообложения
32. Налог на добычу полезных ископаемых, плательщики, начисление и уплата, налоговый период, налоговая база
33. Государственная пошлина: плательщики, льготы, возврат уплаченной государственной пошлины
34. Налог на игорный бизнес: объект налогообложения, порядок получения свидетельства о регистрации объекта налогообложения
35. Земельный налог: плательщики, особенности начисления для физических и юридических лиц

**Контрольные вопросы к экзамену (промежуточная аттестация)
заочная форма обучения**

1. Понятие и социально-экономическая сущность налога
2. Функции, элементы налога: основные и неосновные
3. Отличительные характеристики налога и сбора
4. Принципы налогообложения, функции налогов
5. Классификация налогов
6. Структура налоговой системы РФ
7. Участники налоговых отношений, налоговые агенты
8. Права и обязанности налогоплательщиков
9. Права и обязанности налоговых органов
10. Налоговый контроль: особенности проведения налоговыми органами
11. Виды налоговых проверок
12. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства
13. Порядок постановки на налоговый учёт физических и юридических лиц
14. Федеральные налоги: характеристика, налогоплательщики, ставки
15. Местные налоги: характеристика, налогоплательщики, ставки
16. Региональные налоги: характеристика, налогоплательщики, ставки
17. Непрямые налоги: характеристика, налогоплательщики, ставки, порядок исчисления и уплаты налогов
18. Особенности начисления НДС: плательщики, ставки, сроки уплаты
19. Акцизный налог: плательщики, ставки, налоговый период, налоговая база, порядок начисления, перечень подакцизных товаров
20. НДС/Л: плательщики, налоговая база, ставки, налоговые вычеты, порядок начисления
21. Налог на прибыль организаций: характеристика, налогоплательщики, ставки, порядок исчисления и уплаты налогов

22. Земельный налог: плательщики, особенности начисления для физических и юридических лиц

23. Кривая Лаффера

Задания в тестовой форме (промежуточная аттестация)

1. Функциями налогов являются:

- а) фискальная, регулирующая, контрольная;
- б) фискальная, накопительная, контрольная;
- в) учётная, контрольная, аналитическая;
- г) воспроизводственная, распределительная, контрольная.

2. Система федеральных налогов и общие принципы налогообложения устанавливаются:

- а) Федеральным законом «Налоговый кодекс РФ»;
- б) Федеральным законом «Налоговый кодекс РФ» и законом субъектов РФ;
- в) Конституцией Российской Федерации.

3. Основная часть доходов федерального бюджета России формируется за счёт:

- а) доходов от внешнеэкономической деятельности;
- б) доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности;
- в) дивидендов по акциям, принадлежащим государству;
- г) налоговых поступлений.

4. Контрольная функция налогов на предприятии заключается:

- а) в установлении оптимальных пропорций распределения доходов предприятия;
- б) в планировании всех доходов и расходов;
- в) в объективном отражении эффективности финансово-хозяйственной деятельности;
- г) в организации системы контроля финансово-хозяйственной деятельности в процессе управления.

5. Что понимается под налогом:

- а) платёж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в установленных размерах и в определённые сроки;
- б) обязательный платёж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определённые сроки для финансового обеспечения деятельности государства;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

6. Вследствие чего возникли налоги:

- а) появления государства;
- б) становления промышленности;
- в) развития торговли.

7. Какую функцию не выполняют налоги:

- а) фискальную;
- б) регулирующую;
- в) финансирование социальной политики;
- г) контрольную.

8. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

- а) только Налоговый кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;
- в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

9. Для налогов характерны следующие признаки:

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;
- в) обязательность;
- г) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

10. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы РФ;
- б) в пользу налогоплательщика;
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае;
- г) строго в пользу доначисления налогов и сборов (увеличения собираемости налогов).

11. Налогоплательщик—физическое лицо — это:

- а) физическое лицо, достигшее возраста 18 лет;
- б) любой гражданин (в том числе ребенок) с момента регистрации факта рождения.

12. Налоговые резиденты — это:

- а) организации, зарегистрированные в РФ;
- б) физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году;
- в) граждане РФ.

13. Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:

- а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;
- б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес;
- в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;
- г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.

14. Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

15. Налоговыми представителями организации могут быть:

- а) должностные лица налоговых органов;
- б) штатные сотрудники органов юстиции;
- в) должностные лица органов внутренних дел;
- г) любой работник организации на основании доверенности, выданной в порядке, установленном гражданским законодательством.

16. Законный представитель налогоплательщика — физического лица действует на основании:

- а) простой письменной доверенности;
- б) простой письменной доверенности, заверенной печатью или штампом физического лица;
- в) нотариальной доверенности;
- г) устной договоренности.

17. Если у налогоплательщика есть уполномоченный представитель, действующий на основании доверенности, налогоплательщик может сам в последующем выступать от своего имени:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, но строго по согласованию с представителем.

18. К налоговым льготам не относится:

- а) налоговый кредит;

- б) снижение ставки налога;
 - в) необлагаемый минимум;
 - г) уклонение от уплаты налога.
19. К налоговым льготам не относится:
- а) налоговый кредит;
 - б) снижение ставки налога;
 - в) необлагаемый минимум;
 - г) уклонение от уплаты налога.
20. Налогами облагается объект:
- а) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу налогоплательщика, за исключением имущественных прав;
 - б) имеющий стоимостную, количественную или физические характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога;
 - в) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
 - г) имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.
21. Льготы, установленные законами субъектов РФ, могут распространяться на налоги:
- а) только региональные;
 - б) региональные и местные, установленные в данном субъекте РФ;
 - в) все виды налогов, действующие на территории данного субъекта РФ.
22. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, могут носить индивидуальный характер:
- а) нет;
 - б) да, включая возможность не уплачивать конкретный налог или сбор;
 - в) да, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере.
23. Налоговый период может определяться:
- а) годом, кварталом или месяцем;
 - б) по соглашению между налогоплательщиком и налоговым органом.
24. Услуга для целей налогообложения — это деятельность, результаты которой не имеют материального выражения:
- а) да;
 - б) да, и потребляются в процессе осуществления деятельности.
25. Налоговая база в соответствии с российским законодательством — это:
- а) стоимостное выражением объекта налогообложения;
 - б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
 - в) величина налоговых начислений на единицу измерения.

Практические занятия (текущий контроль)

Задание 1. Бухгалтер ООО «Весна» обратилась по месту регистрации в налоговый орган за получением бланка налоговой декларации НДС. Инспектор потребовал плату за бланки в размере 100 руб. Какие действия необходимо предпринять бухгалтеру в сложившейся ситуации?

(нарушение права на получение по месту своего учета от налоговых органов бесплатной формы налоговых деклараций)

Задание 2. Бухгалтер ООО «Весна» обратилась за получением разъяснения в Департамент финансов г. Москвы относительно установления ставки торгового сбора в г. Москве. Инспектор предоставил устные разъяснения налоговой законодательной базы. Можно ли полученные разъяснения использовать в качестве доказательства при осуществлении налоговой проверки налоговыми органами? **(нет, т.к. разъяснения должны быть предоставлены в письменной форме).**

При определении взаимозависимости для целей раздела V.I Налогового кодекса фирме следует уделить внимание долям участия в других организациях¹. Расчет долей зависит от вида участия и имеет некоторые особенности. Различают корпоративную взаимозависимость (с прямым и косвенным участием) и особые случаи участия.

Корпоративная взаимозависимость

Прямое участие — это непосредственное участие одного лица в капитале другого, определяемое следующими способами.

Согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 105.1 Налогового кодекса для признания сторон взаимозависимыми размер непосредственного (прямого) или косвенного участия одной стороны в капитале другой должен составлять более 25 процентов. При этом стороны могут быть признаны взаимозависимыми и вне зависимости от такой доли участия.

Согласно Закону об АО **голосующей является обыкновенная или привилегированная акция, предоставляющая акционеру (ее владельцу) право голоса при решении вопроса, поставленного на голосование на общем собрании акционеров.** Вместе с тем владельцы обыкновенных акций имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам их компетенции, а **владельцы привилегированных акций имеют право голоса только в ограниченных случаях.** Возникновение у них права голоса зависит от вопроса, вынесенного на рассмотрение общего собрания акционеров, либо от того, было ли принято решение о выплате им соответствующей суммы дивидендов

Задание 3. ОАО "Актив" владеет 75% уставного капитала ЗАО "Пассив", что составляет 100% обыкновенных акций. Остальные акционеры владеют 25% уставного капитала "Пассива". Их акции являются привилегированными без права голоса на общем собрании акционеров. Следовательно, для **целей определения доли участия одной организации в другой при создании консолидированной группы налогоплательщиков на долю "Актива" приходится 100%-ный пакет голосующих акций "Пассива" и данные АО являются взаимозависимыми.**

Задание 4. Уставный капитал ООО "Пассив" составляет 80 млн руб. Номинальная стоимость доли ООО "Актив" составляет 20 млн руб. Соответственно, доля прямого владения "Актива" составляет: $20 \text{ млн руб.} : 80 \text{ млн руб.} \times 100\% = 25\%$.

Доля такого участия может подтверждаться выписками из ЕГРЮЛ, копиями учредительных документов, списками участников ООО, содержащими необходимые сведения. Расчет доли, определяемой пропорционально количеству участников в другой организации (если долю голосующих акций (долю в уставном капитале) определить невозможно), — применимо для акционерной и долевой форм собственности. Ситуация, когда долю голосующих акций (долю в уставном капитале) определить невозможно, вероятно при возникновении спора о количестве голосующих акций, принадлежащих акционерам, или о размерах долей в уставном (складочном) капитале (фонде) организации, принадлежащих ее участникам.

Задание 5. Определяем долю пропорционально количеству участников общества:

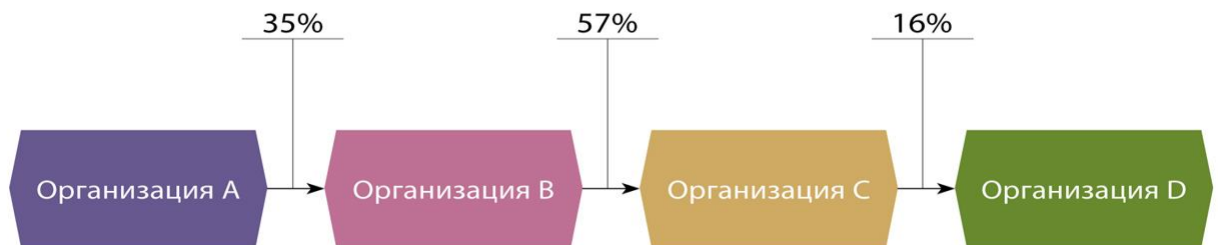
- при наличии одного участника размер доли его прямого участия составляет 100%;
- при наличии двух участников размер доли прямого участия каждого из них составляет 50%;
- трех участников — 33,3%;
- четырех участников — 25% и т. д.

Косвенное участие. Для определения доли косвенного участия одной фирмы в другой сначала устанавливают все последовательности участия через прямое участие каждой предыдущей организации в каждой последующей. Далее определяют доли прямого участия каждой предыдущей компании в каждой последующей в соответствующей последовательности. Доля косвенного участия (применительно к отдельной последовательности) определяется как произведение долей прямого участия каждой предыдущей организации в каждой последующей. Затем суммируют произведения долей прямого участия одной организации в другой всех последовательностей.

Отметим, что косвенное участие одной фирмы в другой может выступать в двух самостоятельных формах (см. пример ниже): последовательное косвенное участие (см. рис. 1) и параллельное косвенное участие (см. рис. 2). Сложение долей возможно только при втором варианте.

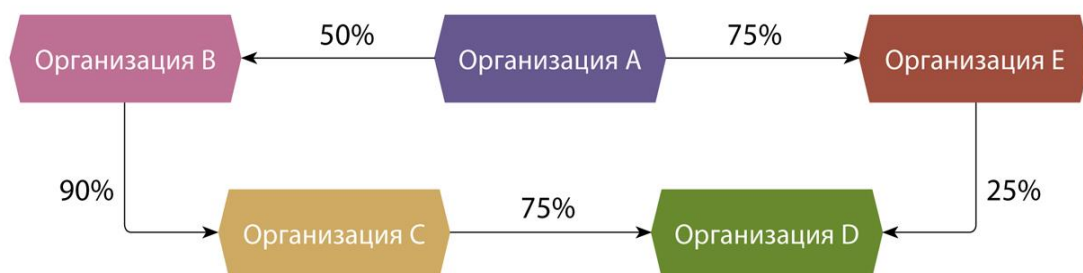
Задание 6. Размер доли прямого участия организации А в организации В – 35%, В в С – 57%, С в Д – 16% считаем следующим образом:

Рис. 1. Последовательное косвенное участие



1. Определяем последовательность участия А-В-С-Д.
2. Перемножаем доли прямого участия каждой предыдущей организации в каждой последующей: $AB \times BC \times CD = 35 \times 57 \times 16 = 3,19\%$. Доля косвенного участия организации А в организации Д составит 3,19%, данные организации **не являются взаимозависимыми**.
7. Определение параллельного косвенного участия

Рис. 2. Параллельное косвенное участие



Считаем долю согласно алгоритму:

1. Выявляем две последовательности: А-В-С-Д и А-Е-Д.
2. Определяем доли прямого участия каждой предыдущей организации в каждой последующей по каждой последовательности: А-В-С-Д — 50%, 90%, 75%; А-Е-Д — 75% и 25%.
3. Перемножаем эти доли внутри каждой последовательности и получаем результат по первой последовательности: $50 \times 90 \times 75 = 33,75\%$, по второй: $75 \times 25 = 18,75\%$.
4. Суммируем результаты: $33,75 + 18,75 = 52,5\%$.

Это и есть доля косвенного участия организации А в организации Д. Она превышает 25%.

Следовательно, организации А и Д являются взаимозависимыми.

Задание 7. Организация "Альфа" оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация "Альфа" применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб. Размер выручки приведён без учёта НДС.

Задание 8. Индивидуальный предприниматель занимается розничной продажей подакцизных (спиртные напитки, сигареты) и неподакцизных (продукты питания, безалкогольные напитки, соки) товаров. Налоги предприниматель уплачивает в соответствии

с общим режимом налогообложения. Учёт подакцизных и неподакцизных товаров предприниматель ведёт отдельно в книге учёта доходов и расходов и хозяйственных операций. Общая выручка от реализации за период июль - сентябрь составила 1 700 000 руб., а выручка от реализации неподакцизных товаров за этот же период равна 900 000 руб.

Задание 9. Организация "Альфа" использует право на освобождение с 1 января. Выручка от реализации товаров, полученная организацией в июне, июле и августе, составила соответственно 650 000, 600 000 и 900 000 руб. Совокупная выручка за три последовательных календарных месяца равна 2 150 000 руб. Фактическая себестоимость проданного в августе товара составила 354 000 руб., в том числе "входной" НДС 54 000 руб., который организация уплатила поставщику (пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ). Таким образом, организация утратила право на освобождение в соответствии со ст. 145 НК РФ с 1 августа, а обнаружила это только по истечении месяца.

Задание 10. В течение I квартала организация "Альфа", осуществляющая оптовую торговлю, реализовала 300 т макаронных изделий по цене 10 тыс. руб. за тонну (с НДС). Макароны изделия были реализованы 20 покупателям по 15 т каждому согласно договорам поставки. Кроме того, организация поставила 30 т крупы по цене 4 тыс. руб. за тонну (с НДС) 10 покупателям. Нужно определить налоговую базу по операциям, облагаемым по общей ставке?

Тестовая проверка усвоения текущего материала на занятиях семинарского типа (текущий контроль)

1. Наличие существенных элементов налога в НК РФ является обязательным для его уплаты налогоплательщиками?
2. Обязательным элементом налога является отчетный период для исчисления суммы налога?
3. На налогоплательщика возложена ответственность по уплате налога?
4. К налоговым нерезидентам применяется принцип резидентства?
5. К налоговым резидентам относят лиц, выполняющих служебные обязанности за пределами РФ?
6. Статус налогового резидента применяется исключительно к физическим лицам?
7. Может ли гражданин РФ утратить статус налогового резидента?
8. Лицо, получившее от налогоплательщика доверенность на представление интересов и выполнение обязанности по уплате налогов называется законный представитель?
9. В качестве объекта налогообложения может выступать положительный финансовый результата деятельности организации?
10. При определении обязательства по уплате налога обязательным условием является наличие объекта налогообложения между налогоплательщиком и предметом налогообложения?
11. Для исчисления налоговой базы применяется прогрессивный метод?
12. Ставки региональных налогов устанавливаются местными органами власти?
13. Налоговый период определяет дату сдачи налоговой декларации?
14. Для определения суммы налогового платежа необходимо знать ставку налога и объект налогообложения?
15. Налогоплательщиком на территории РФ может выступать лицо без гражданства?
16. Способ взимания налогового платежа по кадастру применяется при исчислении суммы имущественного налога?
17. Налоговые льготы – это возможность уменьшить размер налога за счет использования упрощенных налоговых режимов?
18. Полномочиями по установлению налоговых льгот в отношении местных налогов и сборов обладают местные органы власти?
19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов относятся к федеральным налогам?
20. За невыполнение требований НК РФ к налогоплательщику применяют штрафные санкции?

Контрольные вопросы для проведения опроса при проверке усвоения текущего материала на занятиях семинарского типа (текущий контроль)

1. Что входит в систему налогового законодательства РФ?
2. Какие нормы установлены в части 1 и части 2 Налогового кодекса РФ?
3. Чем отличается налог от сбора?
4. Что является главным в определении налоговой политики?
5. Обоснуйте регулируемую функцию налогов.
6. Назовите этапы налоговых реформ в России.
7. Как классифицируются налоги по направлению использования?
8. Перечислите федеральные налоги и сборы.
9. Назовите основные признаки классификации налогов и сборов.
10. Перечислите региональные и местные налоги.
11. Перечислите и назовите особенности применения специальных налоговых режимов.
12. Какие налоги относятся к косвенным и прямым?
13. В чем особенности установления и введения региональных и местных налогов?
14. Перечислите участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.
15. Назовите и обоснуйте, какие налоги и сборы России являются основными?
16. Перечислите налоги и сборы, полностью поступающие в федеральный бюджет, и регулирующие налоги.
17. Перечислите лица, признаваемые налогоплательщиками и плательщиками сборов.
18. Какими правами обладают налогоплательщики?
19. Какие лица признаются налоговыми агентами и взаимозависимости?
20. Перечислите обязанности налоговых органов.
21. Перечислите элементы налогообложения и дайте им определения.
22. По решению какого органа взыскивается налог?
23. Перечислите налоговые льготы и назовите особенности их применения.
24. Что такое налоговый контроль и как он осуществляется?
25. Дайте оценку системе штрафных санкций за нарушение налогового законодательства.
26. Охарактеризуйте налоговую декларацию.
27. Какой из методов взимания налогов наиболее эффективен?
28. Дайте определение налогового планирования. Как классифицируются налоги и сборы для целей налогового планирования?
29. Объясните роль и место налоговых органов в системе исполнительных органов власти.
30. Ранжируйте и обоснуйте задачи, стоящие перед налоговой системой РФ.

Федеральные налоги и сборы

1. В чем сущность налога на добавленную стоимость и влияет ли он на экономику предприятия?
2. Перечислите объекты налогообложения по НДС.
3. От чего зависит определение налоговой базы по НДС?
4. В чем состоит отличие нулевой ставки НДС, применяемой к товарам и услугам, от освобожденных от НДС товаров и услуг?
5. Назовите действующие налоговые ставки НДС.
6. Что является моментом определения налоговой базы по НДС?
7. Как исчисляется сумма НДС при реализации товаров (работ, услуг)?
8. Как учитываются суммы НДС, предъявленные покупателю, в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг)?
9. Когда суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, подлежат вычету?
10. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
11. Назовите порядок и сроки уплаты НДС.
12. Как исчисляется сумма НДС, подлежащая уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
13. Охарактеризуйте порядок возмещения НДС при экспорте товаров и услуг.
14. Чем сходны и чем отличаются акцизы и НДС?

15. Перечислите подакцизные товары.
16. От чего зависит определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров?
17. Охарактеризуйте налоговые ставки, установленные по акцизам.
18. Что является основанием для предоставления налоговых вычетов по акцизам?
19. Приведите примеры расчета акцизов при использовании твердых и адвалорных ставок.
20. Назовите порядок и сроки уплаты акцизов, в том числе при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
21. Назовите плательщиков налога на доходы физических лиц (НДФЛ).
22. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
23. Назовите действующие налоговые ставки по НДФЛ.
24. Как при расчете НДФЛ определяется доход по операциям купли-продажи ценных бумаг?
25. Приведите примеры доходов, не подлежащих обложению НДФЛ.
26. Классифицируйте перечень стандартных вычетов при определении совокупного годового дохода, облагаемого НДФЛ.
27. Перечислите виды социального налогового вычета по НДФЛ.
28. Каковы особенности и порядок предоставления имущественного налогового вычета по НДФЛ?
29. Кто имеет право на получение профессионального налогового вычета по НДФЛ?
30. Назовите порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговым агентом.
31. Каков порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями?
32. Назовите плательщиков налога на прибыль организации.
33. Охарактеризуйте объект налогообложения и налоговую базу по налогу на прибыль организаций.
34. Перечислите доходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
35. Классифицируйте расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
36. Охарактеризуйте особенности расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
37. Каков порядок применения линейного и нелинейного способа начисления амортизации при налогообложении прибыли?
38. Что такое амортизационная премия и как она применяется при расчете налога на прибыль?
39. Как определяются доходы от операций по реализации ценных бумаг при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль?
40. Назовите действующие ставки по налогу на прибыль и порядок их применения в зависимости от вида дохода.
41. Что относится к доходам банков для целей налогообложения прибыли?
42. Что относится к доходам для целей налогообложения прибыли иностранных организаций?
43. Охарактеризуйте порядок и сроки уплаты налога на прибыль российскими и иностранными организациями.
44. Что такое налоговый учет и для чего он нужен?
45. В чем суть метода начисления и кассового метода при налогообложении прибыли?
46. Как формируются прямые и косвенные расходы для целей налогообложения прибыли?
47. От чего зависят размеры регулярных платежей за пользование недрами?
48. Назовите плательщиков налога на добычу полезных ископаемых.
49. Охарактеризуйте объект налогообложения и налоговую базу по налогу на добычу полезных ископаемых.
50. Как устанавливаются ставки налога на добычу полезных ископаемых?
51. Назовите порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
52. Назовите плательщиков сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
53. Как устанавливаются ставки сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?

54. Назовите порядок и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
55. Перечислите объекты налогообложения водным налогом и налогоплательщиков по ним.
56. Как рассчитывается налоговая база по водному налогу по каждому объекту налогообложения?
57. От чего зависят налоговые ставки водного налога?
58. Как уплачивается водный налог в случае забора воды сверх установленных лимитов?
59. Каков порядок исчисления и уплаты водного налога?
60. В чем сущность государственной пошлины и в каких случаях она взимается?
61. Назовите плательщиков государственной пошлины.
62. Какие льготы по уплате госпошлины предусмотрены для отдельных категорий физических лиц и организаций?
63. Назовите условия и порядок возврата или зачета государственной помощи?
64. Перечислите юридически значимые действия, за совершение которых уплачивается государственная пошлина.
65. Укажите порядок и сроки уплаты государственной помощи.

Региональные налоги

1. Какие элементы транспортного налога определяются законодательством субъектов РФ?
2. Назовите плательщиков транспортного налога.
3. Перечислите объекты налогообложения транспортным налогом.
4. От чего зависит налоговая база по транспортному налогу и как она определяется?
5. Каковы отличия в исчислении транспортного налога организациями и физическими лицами?
6. Охарактеризуйте особенности расчета транспортного налога в зависимости от сроков постановки на учет и снятия с учета транспортных средств.
7. Каков порядок установления ставок транспортного налога?
8. Что учитывается при исчислении транспортного налога (авансового платежа по налогу)?
9. Где уплачивается транспортный налог?
10. Какая информация должна быть указана в налоговом уведомлении по транспортному налогу?
11. Какие элементы налога на игорный бизнес устанавливаются законодательством субъектов РФ?
12. Назовите плательщиков налога на игорный бизнес.
13. Перечислите понятия, установленные законодательством для исчисления налога на игорный бизнес, и дайте им определения.
14. Назовите объекты налогообложения и порядок расчета налоговой базы по налогу на игорный бизнес.
15. Охарактеризуйте особенности установления ставок по налогу на игорный бизнес.
16. Каков порядок исчисления налога на игорный бизнес, в том числе при изменении в течение налогового периода количества объектов налогообложения?
17. Назовите порядок и сроки уплаты налога на игорный бизнес.
18. Какие элементы налога на имущество организаций определяет законодательство РФ?
19. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
20. Что является объектом налогообложения и налоговой базой по налогу на имущество организаций?
21. Охарактеризуйте особенности определения среднегодовой стоимости при налогообложении имущества организации.
22. Каковы правила расчета средней (среднегодовой) стоимости при налогообложении имущества организации?
23. Назовите ставку налога на имущество и возможности ее дифференциации.
24. Перечислите льготы по налогу на имущество организаций.
25. Каков порядок расчета, а также порядок и сроки уплаты авансовых платежей по налогу на имущество организаций?

Местные налоги

1. Назовите порядок установления и введения в действие земельного налога.
2. Перечислите плательщиков земельного налога.
3. Что является объектом налогообложения и налоговой базой по земельному налогу?
4. Охарактеризуйте ставки земельного налога и возможности их дифференциации.
5. Что такое кадастровая стоимость земли и от чего она зависит?
6. Как рассчитывается земельный налог в отношении земельных участков, приобретенных для осуществления жилищного строительства?
7. Каков порядок расчета, а также порядок и сроки уплаты земельного налога?
8. Каков порядок установления и введения в действие налога на имущество физических лиц?
9. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц и категории лиц, освобожденных от уплаты налога.
10. Какая стоимость имущества принимается для расчета налога на имущество физических лиц?
11. Назовите размеры и порядок установления ставок налога на имущество физических лиц.
12. Каков порядок расчета и уплаты налога на имущество физических лиц?

Специальные налоговые режимы

1. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения и при каких условиях?
2. Какие налоги уплачивают организации, применяющие упрощенную систему налогообложения?
3. Охарактеризуйте объекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и правила пользования ими.
4. Что такое минимальный налог и когда он рассчитывается при применении упрощенной системы налогообложения?
5. Каков порядок применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения на основе патента?
6. Охарактеризуйте общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
7. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем в целях налогообложения единым налогом?
8. Что является объектом налогообложения и налоговой базой при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
9. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?
10. Охарактеризуйте общие условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
11. Каков порядок исчисления и уплаты налогов при различных условиях раздела произведенной продукции при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?

Выполнение ИДЗ (контрольной работы)

Задание для выполнения ИДЗ (контрольной работы)

Контрольная работа включает теоретические задания и задания, предполагающие выполнение налоговых расчетов. Задания и исходные данные для выполнения ИДЗ (контрольной работы) представлены по вариантам.

Вариант соответствует последней цифре шифра зачетной книжки обучающегося.

Вариант 1

Задание 1

На основе учебно-методической литературы и нормативных правовых актов составьте таблицу «Налог на имущество организаций: элементы налогообложения».

Задание 2

Исходные данные. ООО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебелью. За налоговый период ООО (применяет общий режим налогообложения) осуществило следующие операции:

1) реализована продукция собственного производства на сумму 2 240 000 руб. (без учета НДС), из них по товарообменным операциям – 250 000 руб.; реализация на безвозмездной основе – 120 000 руб.;

2) выручка от реализации покупных товаров – 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%);

3) расходы на приобретение покупных товаров – 930 000 руб. (в т.ч. НДС 20%);

4) приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 830 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), из них оплачено 85%;

5) реализован объект основных средств (в марте): первоначальная стоимость – 240 000 руб., амортизация – 40 000 руб. (при СПИ - 6 лет), дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами – 20 000 руб.; договорная цена реализации – 145 000 руб. (без учета НДС);

6) доходы от долевого участия в других организациях – 110 000 руб.;

7) отрицательная курсовая разница – 22 000 руб.;

8) списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 60 000 руб.;

9) получено имущество в форме залога – 250 000 руб.

Задание. Определите сумму НДС и налога на прибыль к уплате в бюджет за налоговый период, объясните порядок исчисления налогов, аргументируя расчеты ссылками на нормативные правовые акты.

Задание 3

Исходные данные. Физическое лицо, принимавшее участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, получает ежемесячно заработок 46 000 руб., имеет двоих детей в возрасте 12 и 20 лет (студент очной формы обучения).

Задание. Определите сумму НДФЛ за налоговый период, объясните порядок его исчисления, аргументируя расчеты ссылками на нормативные правовые акты.

7.4. Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций

По каждой компетенции в зависимости от уровня освоения преподаватель выставляют следующие оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций	Оценка	Пояснения
Высокий	«5» (отлично)	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены
Базовый	«4» (хорошо)	Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с незначительными замечаниями
Пороговый	«3» (удовлетворительно)	Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, компетенции сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, в них имеются ошибки

Уровень сформированности компетенций	Оценка	Пояснения
Низкий	«2» (неудовлетворительно)	Теоретическое содержание дисциплины не освоено, компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий либо не выполнены, либо содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом не привела к какому-либо значительному повышению качества выполнения учебных заданий

8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающегося
Занятия лекционного типа	<p>В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на выполнение самостоятельной работы.</p> <p>В ходе лекций обучающимся рекомендуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вести конспектирование учебного материала; - обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению; - задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. <p>В рабочих конспектах желательно оставлять поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, дополняющего материал прослушанной лекции, а также пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.</p> <p>Для успешного овладения курсом необходимо посещать все лекции, так как тематический материал взаимосвязан между собой. В случаях пропуска занятия студенту необходимо самостоятельно изучить материал и ответить на контрольные вопросы по пропущенной теме во время индивидуальных консультаций.</p>
Занятия семинарского типа (практические занятия)	<p>Практические занятия – это активная форма учебного процесса. При подготовке к практическим занятиям обучающемуся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, учесть рекомендации преподавателя. Темы теоретического содержания предполагают дискуссионный характер обсуждения. Большая часть тем дисциплины носит практический характер, т.е. предполагает выполнение заданий и решение задач, анализ практических ситуаций</p>
Самостоятельная работа (изучение теоретического курса, подготовка к практическим занятиям)	<p>Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной и научной литературы. Основная функция учебников – ориентировать студента в системе знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены будущими специалистами по данной дисциплине.</p>
Самостоятельная работа (ИДЗ, контрольная работа)	<p>ИДЗ (контрольная работа) представляет собой изложение в письменном виде результатов теоретического анализа, выполнения практических заданий (налоговых расчетов).</p> <p>Цель ИДЗ (контрольной работы) – закрепление и систематизация теоретических знаний по налогам и налогообложению, практическое осуществление налоговых расчетов.</p> <p>ИДЗ (контрольная работа) выполняется обучающимся самостоятельно и должна быть представлена к проверке до начала экзаменационной сессии.</p> <p>Обучающийся выполняет ИДЗ (контрольную работу) по варианту.</p>

Вид учебных занятий	Организация деятельности обучающегося
	<p>Номер варианта определяется по последней цифре шифра зачетной книжки. Обучающийся должен быть внимателен при определении варианта. Работа, выполненная не по своему варианту, возвращается обучающемуся без проверки и зачета.</p> <p>Структурные элементы завершеного ИДЗ (контрольной работы): титульный лист, содержание, введение, теоретическая часть (теоретические вопросы), практическая часть (практические задания), заключение, библиографический список.</p> <p>Титульный лист является первым листом работы. Содержание является логической основой работы. Оно включает в себя наименование всех разделов, подразделов и пунктов (если они имеют наименование) с указанием номеров страниц, на которых размещается начало материала разделов (подразделов, пунктов).</p> <p>Во введении необходимо отразить актуальность и значимость рассматриваемой проблемы. Основная часть представляет собой изложение в письменном виде результатов теоретического анализа и практической работы обучающегося. Теоретический материал излагают подробно, выделяя ключевые положения по рассматриваемому вопросу. При этом требуется приводить соответствующую аргументацию, увязывать предыдущий материал с последующим. Обязательным элементом ИДЗ (контрольной работы) является практическая часть, в которой обучающийся должен представить результаты выполнения практических заданий. После раскрытия темы, в заключении ИДЗ (контрольной работы), следует сделать краткие выводы и оценить результат.</p> <p>Библиографический список должен содержать перечень использованных при выполнении ИДЗ (контрольной работы) литературных источников.</p> <p>Объем ИДЗ (контрольной работы) должен быть 15-25 страниц текста. ИДЗ (контрольная работа) оформляется в соответствии с требованиями к оформлению текстовых документов. Работа должна быть выполнена на компьютере. Произвольные сокращения слов и подчеркивания в тексте не допускаются.</p> <p>После того, как текст ИДЗ (контрольной работы) написан и правильно оформлен, работа должна быть сдана на проверку.</p> <p>Типичные ошибки при выполнении ИДЗ (контрольной работы):</p> <ul style="list-style-type: none"> - при изложении теоретической части используются устаревшие материалы, не соответствующие современному уровню знаний; - приводимый материал дается без ссылок на использованные источники; - не всегда правильно увязываются теоретические положения с хозяйственной практикой; - недостаточно глубоко обобщается приводимый конкретный материал. <p>Выполнение ИДЗ (контрольной работы) является обязательным условием для допуска студента к экзамену по дисциплине. ИДЗ (контрольная работа) оценивается по критериям, представленным в пункте 7.2.</p>
Подготовка к экзамену	<p>Подготовка к экзамену предполагает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - изучение основной и дополнительной литературы - изучение конспектов лекций - участие в проводимых контрольных опросах - тестирование по темам <p>Оценка за экзамен выставляется по критериям, представленным в пункте 7.2.</p>

9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Для успешного овладения дисциплиной используются следующие информационные технологии обучения:

- при проведении лекций используются презентации материала в программе Microsoft Office (PowerPoint), выход на профессиональные сайты, использование видеоматериалов различных интернет-ресурсов.

- практические занятия по дисциплине проводятся с использованием платформы MOODLE, справочной правовой системы «Консультант Плюс».

Для достижения цели задач дисциплины используются в основном традиционные информативно-развивающие технологии обучения с учетом различного сочетания пассивных форм (лекция, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и репродуктивных методов обучения (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно-иллюстративное изложение) и практических методов обучения (выполнение расчетных работ).

Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:

- семейство коммерческих операционных систем семейства Microsoft Windows;
- офисный пакет приложений Microsoft Office;
- программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ».

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

Реализация учебного процесса осуществляется в учебных аудиториях университета для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Все аудитории укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации обучающимся. При необходимости обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Самостоятельная работа обучающихся выполняется в аудитории, которая оборудована учебной мебелью, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УГЛТУ.

Есть помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Оснащенность аудиторий и помещений

Наименование аудиторий и специальных помещений	Оснащенность аудиторий и специальных помещений
Аудитории для занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Учебная мебель (столы, стулья или лавки, доски), проекционное оборудование
Помещение для самостоятельной работы обучающихся	Стол компьютерные, стулья. Персональные компьютеры. Выход в Интернет. Доступ к электронной информационно-образовательной среде УГЛТУ
Помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Шкафы. Наглядные пособия. Плакаты. Раздаточный материал.



ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет

Социально-экономический институт

Кафедра экономики и экономической безопасности

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение»

**ЛИСТ ДОПОЛНЕНИЙ И ИЗМЕНЕНИЙ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ
на 2022 - 2023 учебный год**

Внести в рабочую программу Налоги и налогообложение
(наименование дисциплины)
для направления (специальности) 38.03.01 «Экономика»
(код направления и наименование)
направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
следующие дополнения и изменения:

№ протокола заседания кафедры	дата заседания кафедры	Раздел РПД, в который вносятся изменения	Вносимые изменения	Подпись разработчика
2	02.02.22	В разделе 6 пункт Основная учебная литература принять в следующей редакции	1. Налоги и налогообложение: учебник / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.]; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юнити-Дана, 2021. – 497 с.: схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст: электронный. 2. Чернопяттов, А. М. Налоги и налогообложение: учебник: [12+] / А. М. Чернопяттов. – 2-е изд., стер. – Москва: Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604 . – Библиогр.: с. 515-519. – ISBN 978-5-4499-2650-0. – Текст: электронный.	<i>В.Керф</i>
2	02.02.22	В разделе 6 пункт Дополнительная учебная литература дополнить	Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: Юнити, 2020. – 112 с.: табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740 . – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03365-5. – Текст: электронный.	<i>В.Керф</i>
2	02.02.22	В разделе 6 пункт Справочные и информационные системы дополнить	Информационная система 1С: ИТС. – Режим доступа: http://its.1c.ru/	<i>В.Керф</i>
2	02.02.22	Раздел 9 принять в следующей редакции	9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине Для успешного овладения дисциплиной используются следующие информационные технологии обучения: • при проведении лекций используются презентации материала в программе Office Professional Plus 2010 (License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309; срок: бессрочно (PowerPoint)), выход на профессиональные сайты, использование видеоматериалов различных интернет-ресурсов; • практические занятия по дисциплине проводятся с применением необходимого методического материала (методические указания, справочники, нормативы, дидактический материал, раздаточный материал и т.п.), справочно-правовой системы «Консультант Плюс»;	<i>В.Керф</i>



ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет

Социально-экономический институт

Кафедра экономики и экономической безопасности

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение»

№ протокола заседания кафедры	дата заседания кафедры	Раздел РПД, в который вносятся изменения	Вносимые изменения	Подпись разработчика
			<ul style="list-style-type: none">• в случае дистанционного изучения дисциплины и для самостоятельной работы используется LMS Moodle программное обеспечение с открытым кодом (распространяется по лицензии GNU Public License (rus)). <p>Для достижения цели и задач дисциплины используются в основном традиционные информативно-развивающие технологии обучения с учетом различного сочетания пассивных форм (лекция, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и репродуктивных методов обучения (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно-иллюстративное изложение) и практических методов обучения (выполнение расчетных работ, практических заданий).</p> <p>Тестовый контроль знаний может проводиться в учебной аудитории и в компьютерном классе.</p> <p>Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none">• операционная система Windows 7, License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309. Срок: бессрочно;• пакет прикладных программ Office Professional Plus 2010, License 49013351 УГЛТУ Russia 2011-09-06, OPEN 68975925ZZE1309. Срок: бессрочно;• программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ» (URL: https://www.antiplagiat.ru/);• Astra Linux (Orel 2.12.42), Libre office, Веб-браузер.	

Дополнения и изменения согласованы:

Зав. кафедрой ЭиЭБ, доцент, к.э.н.

С.И. Колесников

Председатель методической комиссии
социально-экономического института

А.В. Чевардин

Протокол заседания методической комиссии
социально-экономического института
№ 3 от «17» февраль 2022 г.