Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Саровский физико-технический институт –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения выс-
шего образования «Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(СарФТИ НИЯУ МИФИ)

УТВЕРЖДАЮ

И.о.декана экономико-математического
факультета СарФТИ НИЯУ МИФИ

_____ Г.Д.Беляева
«....» 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Налоги и налоговая система

(наименование дисциплины)

Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки Финансы и кредит

Наименование образовательной программы 38.03.01 «Экономика»

Квалификация (степень) выпускника бакалавр
(бакалавр, магистр, специалист)

Форма обучения очная
(очная, очно-заочная (вечерняя), заочная)

РАССМОТРЕНА И ОДОБРЕНА
На заседании каф.ЭТФиБУ
Протокол №... от 2023г.

Зав. кафедрой _____ Г.Д.Беляева

г. Саров, 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АННОТАЦИЯ	3
1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО.....	4
3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ	4
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
4.1. Структура учебной дисциплины.....	5
4.2. Содержание учебной дисциплины	7
4.3. Практические занятия.....	9
4.4. Интерактивные формы, используемые в учебном процессе.....	13
5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА	14
6. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ.....	14
7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	15
8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	15
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	16
10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	17
Приложение 1	18

Семестр	В форме практической подготовки	Трудоемкость, кред.	Общий объем курса, час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	КР/КП	Форма(ы) контроля,
6	32	4	144	32	32	-	53	-	экз.
ИТОГО	32	4	144	32	32	-	53	-	27

АННОТАЦИЯ

Курс посвящен изучению основных положений теории налогов, а также важнейших налогов установленных в РФ, ознакомлению с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения, изучению порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, установленных НК РФ, а также особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ.

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины - формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- формирование системы знаний в области общей теории налогов;
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых органов, а также полномочий отдельных государственных органов исполнительной власти в области налогообложения;
- изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов, установленных НК РФ;
- рассмотрение особенностей исчисления налогов в рамках специальных режимов налогообложения, установленных Налоговым кодексом РФ;
- обоснование общих тенденций в развитии налоговой системы и направления налоговой политики России;

- развитие навыков у студентов применять на практике полученные теоретические знания в области исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ.

2. МЕСТО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП ВО

Дисциплина «Налоги и налоговая система» является обязательной дисциплиной ООП ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит».

Изучение дисциплины «Налоги и налоговая система» опирается на знания, полученные студентами в процессе изучения таких дисциплин, как «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Финансы», «Основы бухгалтерского учёта».

Дисциплины, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее «Финансовый менеджмент», «Аудит», «Бизнес-планирование», а также «Финансовый учёт и отчётность».

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Профессиональные компетенции в соответствии с задачами и объектами (областями знаний) профессиональной деятельности:

Задача профессиональной деятельности (ЗПД)	Объект или область знания	Код и наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
Тип задачи профессиональной деятельности: финансовый			
осуществление финансово-экономической деятельности в хозяйствующих субъектах различных форм собственности, составление финансовых расчетов и осуществление финансовых операций	деятельность хозяйствующих субъектов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы	ПК-7 Способен оценить результаты деятельности экономического субъекта и рассчитать его налоговую нагрузку	З-ПК-7 Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов У-ПК-7 Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономическо-

			го субъекта и составления налоговых расчетов В-ПК-7 Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов
--	--	--	--

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура учебной дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зет., 144 часа, контроль 27 часов.

Тема учебной дисциплины	Недели	Виды учебной деятельности, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)			Форма текущего контроля	Формируемые компетенции
		Лекции	Практ. занятия	Самостоятельная работа		
6 семестр						
ТЕМА 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.	1,2	4	4	6	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, ЭССЕ (1,2 нед.)	ПК-7
ТЕМА 2. Налоговый контроль	3	2	2	3	Обсуждение вопросов, решение ситуационных задач, письменное задание, реферат (3 нед.)	ПК-7
ТЕМА 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)	4	2	2	3	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение ситуационных задач, реферат (4 нед.)	ПК-7

ТЕМА 4. Акцизы	5	2	2	3	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач, реферат (5 нед.)	ПК-7
ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций	6	2	2	3	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение ситуационных задач, реферат (6 нед.)	ПК-7
ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	7	2	2	3	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение ситуационных задач, реферат (7 нед.)	ПК-7
ТЕМА 7. Страховые взносы в Российской Федерации	8	2	2	3	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение задач, реферат(8 нед.)	ПК-7
ТЕМА 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	9,10	4	4	6	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение задач (9,10 нед.)	ПК-7
ТЕМА 9. Региональные налоги	11	2	2	5	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач (11 нед.)	ПК-7
ТЕМА 10. Местные налоги сборы	12	2	2	4	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач (12 нед.)	ПК-7
ТЕМА 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	13	2	2	4	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение задач (13 нед.)	ПК-7
ТЕМА 12. Упрощённая система	14	2	2	4	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач	ПК-7

налогооб- ложения					(14 нед.)	
Тема 13. Патентная система налогооб- ложения. Система налогооб- ложения при вы- полнении соглаше- ний о раз- деле про- дукции	15,16	4	4	6	Обсуждение вопросов, уча- стие в дискуссии, решение задач, тест, контрольная рабо- та(15,16 нед.)	ПК-7
Итого		32	32	53		
Работа в семестре						30
Итоговый тест						20
Экзамен						50
Итого за семестр						100

4.2. Содержание учебной дисциплины

ТЕМА 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.

Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ). Функции налогов, принципы налогообложения. Классификация налогов. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества. Субъекты налоговых отношений. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности. Налоговые органы, их функции, права и обязанности. Законодательство о налогах и сборах. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Налоговая система РФ и ее структура. Направления налоговой политики на современном этапе.

ТЕМА 2. Налоговый контроль.

Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений

ТЕМА 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе РФ. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки, порядок их применения. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, условия и порядок их приме-

нения. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

ТЕМА 4. Акцизы

Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций

Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Расходы для целей налогообложения прибыли, их классификация и критерии признания. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налог на профессиональный доход: плательщики и объект налогообложения.

ТЕМА 7. Страховые взносы в Российской Федерации

Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

ТЕМА 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании

Сущность и плательщики государственной пошлины. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, их дифференциация. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога. Сроки уплаты налога. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

ТЕМА 9. Региональные налоги

Порядок установления и введения в действие региональных налогов. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными органами, субъектов РФ. Налог на имущество организаций. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Транспортный налог. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Игровой бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия,

связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол и т.д.). Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

ТЕМА 10. Местные налоги сборы

Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, виды деятельности, в отношении которых устанавливается сбор; период обложения ставки сбора, порядок исчисления и уплаты

ТЕМА 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

ТЕМА 12. Упрощенная система налогообложения

Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) и налогоплательщики. Условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 13. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Сущность патентной системы налогообложения (ПСН) и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН. Порядок и условия перехода на ПСН. Налоги, не уплачиваемые при применении ПСН. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений.

4.3. Практические занятия

Практическое занятие №1,2

ТЕМА 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налога и сбора, экономическая сущность.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Плательщики налогов и сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
6. Налоговые органы, их функции, права и обязанности.

7. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
8. Налоговая система РФ и ее структура.

Практическое занятие №3

ТЕМА 2. Налоговый контроль

Вопросы для обсуждения:

1. Налоговый контроль: понятие, формы и виды налогового контроля.
2. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок.
3. Налоговые правонарушения: виды налоговых правонарушений, ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Практическое занятие №4

ТЕМА 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Вопросы для обсуждения:

1. Место и роль НДС в налоговой системе РФ.
2. Плательщики налога, освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика.
3. Объекты налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база.
5. Налоговые ставки, налоговый период.
6. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты, условия и порядок их применения.
7. Порядок и сроки уплаты налога.

Практическое занятие №5

Тема 4. Акцизы

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики акцизов.
2. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база.
4. Налоговый период.
5. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения.
6. Порядок исчисления налога.
7. Налоговые вычеты, порядок их применения.
8. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Практическое занятие №6

ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога.
2. Объект налогообложения.
3. Доходы и расходы, их классификация Методы и порядок признания доходов и расходов.
4. Налоговая база.
5. Налоговые ставки и порядок их применения.
6. Налоговый и отчетные периоды.
7. Порядок исчисления, сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Практическое занятие №7

ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Вопросы для обсуждения:

1. Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты.
2. Объект налогообложения.
3. Налоговая база, порядок ее определения.
4. Налоговый период.
5. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Система налоговых вычетов.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
7. Налог на профессиональный доход: налогоплательщики и объект налогообложения

Практическое занятие №8

ТЕМА 7. Страховые взносы в Российской Федерации

Вопросы для обсуждения:

1. Страховые взносы и их роль в реализации социальной политики государства.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения страховыми взносами.
4. База для начисления страховых взносов.
5. Расчетный и отчетный периоды.
6. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

Практическое занятие №9,10

ТЕМА 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и плательщики государственной пошлины.
2. Объекты взимания государственной пошлины. Размеры государственной пошлины, их дифференциация.
3. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
4. Платежи за природные ресурсы, их экономическая сущность, виды и назначение.
5. НДС: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога, сроки уплаты налога.
6. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
7. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

Практическое занятие №11

Тема 9. Региональные налоги

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок установления и введения в действие региональных налогов.
2. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
3. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

4. Игровой бизнес как вид предпринимательской деятельности: налогоплательщики и объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки и порядок их установления, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

Практическое занятие №12

Тема 10. Местные налоги и сборы

Вопросы для обсуждения:

1. Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов.
2. Порядок установления и введения в действие налога.
3. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
4. Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов.
5. Порядок установления и введения в действие налога.
6. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога, сроки уплаты налога.
7. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, виды деятельности, период обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты.

Практическое занятие №13

ТЕМА 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность ЕСХН, условия и порядок перехода.
2. Плательщики налога. Объект налогообложения.
3. Налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и уплаты налога.

Практическое занятие №14

ТЕМА 12. Упрощенная система налогообложения

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность УСН, условия и порядок перехода на УСН, условия прекращения.
2. Налогоплательщики, объекты налогообложения.
3. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов.
4. Налоговый период, отчетный период.
5. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.

Практическое занятие №15,16

Тема 13. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность ПСН, виды предпринимательской деятельности, порядок и условия перехода на ПСН.
2. Налогоплательщики, объект налогообложения,
3. Налоговая база, налоговый период, ставка налога, порядок исчисления и уплаты налога.
4. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции, налогоплательщики.
5. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции.
6. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений.

4.4. Интерактивные формы, используемые в учебном процессе

Темы дисциплины	Интерактивная форма	Методы и средства контроля
ТЕМА 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.	Дискуссия по итогу письменного задания и вопросам для самопроверки, ЭССЕ.	Оценка активности участия студента в дискуссии. Оценка требований (логичность, полнота, понимание) предъявляемых к заданию (ЭССЕ)
ТЕМА 2. Налоговый контроль	Дискуссия по вопросам практического занятия, по вопросам для самопроверки и задания, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи.
ТЕМА 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Дискуссия по вопросам практического занятия, по итогам письменного задания, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи
ТЕМА 4. Акцизы	Дискуссия по вопросам практического занятия, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи
ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций	Дискуссия по вопросам практического занятия, по итогам письменного задания, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи
ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Дискуссия по вопросам практического занятия, по итогам письменного задания, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи
ТЕМА 7. Страховые взносы в Российской Федерации	Дискуссия по вопросам практического занятия, по итогам письменного задания.	Оценка активности участия студента в дискуссии.
ТЕМА 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	Дискуссия по вопросам практического занятия.	Оценка активности участия студента в дискуссии.
ТЕМА 9. Региональные налоги	Дискуссия по вопросам практического занятия, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи
ТЕМА 10. Местные налоги сборы	Дискуссия по вопросам практического занятия, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи
ТЕМА 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	Дискуссия по вопросам практического занятия.	Оценка активности участия студента в дискуссии.
ТЕМА 12. Упрощенная система налогообложения	Дискуссия по вопросам практического занятия, решение ситуационных задач по теме.	Оценка активности участия студента в дискуссии, обсуждении и решении ситуационной задачи
Тема 13. Патентная си-	Дискуссия по вопросам практичес-	Оценка активности участия

стема налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ского занятия.	студента в дискуссии.
--	----------------	-----------------------

Объем аудиторных занятий составляет 64 часа, в том числе лекций 32 часа, практических занятий 32 часа. Интерактивные занятия от общего объема аудиторных составляют 46%.

5. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Виды самостоятельной работы

- самостоятельный поиск литературы по темам дисциплины;
- изучение литературы и подготовка к практическому занятию, проводимому в форме дискуссии;
- ответы на вопросы для обсуждения, а также на вопросы для самоконтроля;
- подготовка к тестированию, решению задач и упражнений;
- подготовка к контрольной работе;
- выполнение домашних ситуационных задач;
- подготовка рефератов, ЭССЕ;
- подготовка к экзамену.

Порядок выполнения:

- изучение лекционного материала при подготовке к практическим занятиям;
- работа с основной и дополнительной литературой;
- работа с Интернет-ресурсами.

6. КОНТРОЛЬНО-ИЗМЕРИТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Текущий и промежуточный контроль знаний студентов

Текущий контроль проводится на занятиях в течение семестра:

- посещаемость лекций, практических занятий;
- активность на практических занятиях;
- активное участие в дискуссиях;
- ответы на вопросы для самоконтроля;
- выполнение домашнего задания;
- выполнение контрольной работы;
- выступление с рефератом, ЭССЕ;

Результаты текущего контроля доводятся до сведений студентов до начала промежуточной аттестации.

Промежуточный контроль.

Промежуточная аттестация проводится по завершению 6 семестра. Экзамен в устной форме и итоговое тестирование. Результаты аттестации заносятся в зачетную ведомость и зачетную книжку студента.

Для оценки достижения студентов используется рейтинговая система.

Распределение баллов по видам деятельности

№ п/п	Вид деятельности	Баллы
1	Работа в семестре	30
2	Итоговый тест	20
3	Экзамен	50
4	Итого	100

Критерии и шкала оценивания результатов экзамена

Сумма баллов	Буквенное значение	Оценка ЕСТС
90 – 100	A	Отлично
85 – 89	B	Хорошо
75 – 84	C	
70 – 74	D	
65 – 69	D	Удовлетворительно
60 – 64	E	
Ниже 60	F	Неудовлетворительно

Для целей текущего и промежуточного контроля успеваемости разработан *фонд оценочных средств*, в котором представлены вопросы к экзамену, перечень тем для написания рефератов и ЭССЕ, рекомендуемый перечень вопросов для самоконтроля по темам дисциплины, примеры задач, ситуационных упражнений и дискуссионных заданий, типовые задания для контрольной работы, а также вопросы итогового теста. Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В соответствии с требованиями ОС ВО НИЯУ МИФИ по направлению 38.03.01 «Экономика» реализация компетентного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков студентов. В рамках учебного курса студенты работают с лекциями рекомендованной литературой, готовятся к тестированию, выполняют домашние задания. В процессе подготовки студенты используют специализированные программные продукты.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература:

нормативная:

1. Конституция РФ
2. Налоговый кодекс РФ Часть первая, часть вторая.
3. Закон РФ «О налоговых органах РФ» №943-1 от 21.03.1991
4. Закон РФ от 09.12.1991 №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц»
5. Инструкция МНС РФ от 02.11.1999 №54 «По применению закона РФ «О налогах на имущество физических лиц»

учебники и учебные пособия:

1. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоги и налогообложение: теория и практикум. - М.: Проспект, 2015. - 520 с.
2. Налоги и налоговая система РФ. Практикум. Уч. пос. - 2-е изд. - М.: КноРус, 2014. Рек. УМО Гончаренко Л.И. Пансков ВТ.
3. Налоги и налогообложение. Теория и практикум: Учебное пособие / Под ред. Евстигнеева Е.Н., Викторова Н.Г. - М.: Проспект, 2014.
4. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Под ред. Кондракова Н.П., Кондракова И.Н. - М.: Проспект, 2014.
5. Налоги и налогообложение [Текст] : учебник для бакалавров / ред. Г. Б. Поляк. - Москва : Юрайт, 2013. - 463 с.
6. Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учеб. пособие. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2013. - 208 с. – (Высшее образование: Бакалавриат).
7. Налоги и налогообложение. Теория и практика. М: Юрайт, 2010.
8. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие для бакалавров / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. М.: ИНФРА-М, 2009.
9. Налогообложение физических лиц: учеб. пособие для бакалавров / под ред. проф. Л.И. Гончаренко. М.: Финакадемия, 2009.

Дополнительная литература:

4. *Майбуров И. А.* Теория и история налогообложения: учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.
5. *Гончаренко Л.И., Баширова КН, Мельникова Н.П.* [и др.]. Администрирование налога на добавленную стоимость: проблемы и пути решения: монография. М.: Дашков и К⁰, 2007.
6. *Гончаренко Л.И.* Налогообложение коммерческих банков: теория и методология. Монография. Йошкар-Ола, 2008.
7. *Новоселов КВ.* Налог на прибыль 2008-2009 / под ред. Т.Л. Крутяковой. М.: Айси Групп, 2008.
8. *Юмаев М.М.* Налогообложение недропользования в Российской Федерации. М.: Государственный НИИ системного анализа Счетной палаты Российской Федерации, 2009.
6. *Синельников-Мурылев С, Соколов К, Трунин И.* Исследование основных тенденций развития системы косвенного налогообложения в России в 2000-2007 гг. М.: ИЭПП, 2008.
7. *Смирнов ДА.* Направления развития налогообложения объектов имущества в России: монография. М., 2009.

Справочно-правовые системы:

1. Консультант Плюс
2. Гарант
3. Кодекс

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение включает в себя аудитории и кабинеты, оборудованные мультимедийными средствами обучения, компьютерные классы.

Изложение лекционного материала сопровождается демонстрацией слайдов, графических и видеоматериалов. Практические занятия проводятся в компьютерных классах, компьютеры подключены к сети Интернет. Наличие копировальной и множительной техники позволяет обеспечить каждого студента текстами деловых игр, кейсов и другими раздаточными материалами.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В процессе освоения дисциплины студенту необходимо посетить все виды занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины и выполнить задания, предлагаемые преподавателем для успешного освоения дисциплины.

При подготовке к лекции необходимо продумать место темы в курсе, ее связь с предыдущим и уже изученным материалом, ознакомиться с рекомендуемой литературой. После прослушивания лекции следует изучить законспектированные материалы, проработать основные понятия, найти и сформулировать ответы на вопросы для самоконтроля.

В ходе подготовки к практическому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы. Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы. При подготовке к практическому занятию следует подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на практику. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. Готовясь к докладу, а также при подготовке презентации по теме доклада, целесообразно обращаться за методической помощью к преподавателю или соответствующим методическим указаниям.

Работа с литературой. Всю литературу можно разделить на учебную (учебники, учебные пособия, учебно- методические комплексы), официальные издания (Законы, Постановления, ГОСТы и т.п.), справочную (справочники, словари, энциклопедии и т.п.), периодическую (научные журналы, каталоги и т.п.). Учебная литература делится на основную (рекомендуемую) и дополнительную (для более углубленного изучения дисциплины).

Изучение дисциплины следует начинать с учебника, поскольку учебник - это книга, в которой изложены основы научных знаний по определенному предмету в соответствии с целями и задачами обучения, установленными программой.

Важное значение в настоящее время приобретает умение студента работать с новыми информационными технологиями, а также с электронными образовательными ресурсами. Информационные технологии применяются в следующих направлениях:

- оформление учебных и научных работ (докладов, выступлений на семинарах, презентаций);
- демонстрация дидактических материалов с использованием мультимедийных технологий;
- использование электронной образовательной среды СарФТИ НИЯУ МИФИ;
- использование информационно-справочного обеспечения, такого как: онлайн словари, справочники;
- использование специализированных справочных систем (электронных учебников), коллекций иллюстраций и фотоизображений;
- организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты.

Обеспечение образования инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья при реализации дисциплины «Налоги и налоговая система» может осуществляться в адаптированном виде с учетом специфики освоения и дидактических требований, исходя из индивидуальных возможностей по личному заявлению студента.

Приложение 1
к рабочей программе
учебной дисциплины
«Налоги и налоговая система»
по направлению
38.03.01– Экономика

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Налоги и налоговая система»

1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Код компетенции	Содержание компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование оценочного средства
1.	ПК-7	Способен оценить результаты деятельности экономического субъекта и рассчитать его налоговую нагрузку	З-ПК-7 Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов	Устный опрос, решение ситуационных задач, участие в дискуссии, тестирование, контрольная работа, реферат, ЭССЕ
			У-ПК-7 Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов	
			В-ПК-7 Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов	

2. Критерии и шкалы для интегрированной оценки уровня сформированности компетенций

Индикаторы компетенций	Оценки сформированности компетенций				
	Неудовлетворительно 0 – 60 баллов	Удовлетворительно 60 – 64 балла	Хорошо 75 – 84 балла	Очень хорошо 85 – 89 баллов	Отлично 90 – 100 баллов
Полнота знаний	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки.	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний в объеме соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок.	Уровень знаний в объеме соответствующем программе подготовки, без ошибок.
Наличие умений	При решении стандартных заданий и задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, но с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы все основные умения, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме.
Наличие навыков (владение)	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки.	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов.	Продемонстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов.
Мотивация (личностное отношение)	Учебная активность и мотивация слабо выражены, готовность решать поставленные задачи	Учебная активность и мотивация низкие, слабо выражены, готовность решать задачи качественно на низ-	Учебная активность и мотивация проявляются на среднем уровне, демонстрируется готов-	Учебная активность и мотивация проявляются на уровне выше среднего, демонстрируется готов-	Учебная активность и мотивация проявляются на высоком уровне, демонстрируется го-

	качественно отсутствует.	ком уровне.	ность выполнять поставленные задачи на среднем уровне качества.	ность большинство поставленных задач выполнять на высоком уровне качества.	товность выполнять все поставленные задачи на высоком уровне качества.
Характеристика сформированности компетенций	Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений, навыков недостаточно для решения практических задач, требуется повторное обучение.	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических задач, но требуется дополнительная практика по большинству практических задач.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения практических задач, но требуется дополнительная практика по некоторым практическим задачам.	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных задач.	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических задач.
Уровень сформированности компетенций	Низкий	Ниже среднего	Средний	Выше среднего	Высокий

3. Таблица контролируемых компетенций

Код компетенции	Планируемые результаты освоения дисциплины «Налоги и налоговая система»			Средства технологии оценки	Дескрипторы уровней освоения компетенции
	Знания (З)	Умения (У)	Навыки (В) (владеет)		
ПК-7	З-ПК-7			Устный опрос, решение ситуационных задач, участие в дискуссии, тестирование, контрольная работа, реферат, ЭССЕ	Пороговый (60 – 74 баллов) Знает: З-ПК-7 Знать методики оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расче-

					<p>ТОВ</p> <p>Продвинутый (75 – 89 баллов) Умеет: У-ПК-7 Уметь использовать знания методик оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов</p> <p>Высокий (90 – 100 баллов) Владеет: В-ПК-7 Владеть навыками оценки результатов деятельности экономического субъекта и составления налоговых расчетов.</p>
	З-ПК-7	У-ПК-7			
	З-ПК-7	У-ПК-7	В-ПК-7		

4. Программа формирования и оценивания компетенций

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Планируемые результаты обучения: знать (З), уметь (У), владеть (В)	Средства технологии оценки	
				Текущий контроль (форма, неделя)	Промежуточная аттестация Вопросы к экзамену/ итоговый тест
1.	Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, ЭССЕ (1,2 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,9, 10,12,13,14 ИТ1,2,3,4,5,6,7, 8,9,10,11,12,13, 14,15,16
2.	Налоговый контроль	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, решение ситуационных задач, письменное задание, реферат (3 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,7, 8,9,10,11,12,15, 16,17,18 ИТ2,3,4,5,6,7,8

					,15,16,17,18,19,20,21,22,23,24,25,26
3.	Налог на добавленную стоимость (НДС)	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение ситуационных задач, реферат (4 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,8,9,10,22,23,24,25,26 ИТ 1-7,10,14,15,16,20,21,23,24,27,28,29,30,31
4.	Акцизы	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач, реферат (5 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,8,9,10,19,20,21 ИТ 1-7,10,14,15,16,20,21,23,24,32,34,35
5.	Налог на прибыль организаций	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение ситуационных задач, реферат (6 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,8,9,10,27,28,29,30,31,32,33,34 ИТ 1-7,10,14,15,16,20,21,23,24,36
6.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение ситуационных задач, реферат (7 нед.)	ЭВ3,4,5,6,7,9,10,37,38,39,40,41,42,43 ИТ 1-7,9,10,19,20,21,24,25,37,38,39
7.	Страховые взносы в Российской Федерации	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, письменное задание, решение задач, реферат (8 нед.)	ЭВ3,4,5,6,7,9,10,35,36 ИТ 1-7,9,10,19,20,21,24,47
8.	Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение задач (9,10 нед.)	ЭВ1,3,4,5,6,9,10,44,45,46,47 ИТ 1-7,9,10,19,20,21,24,45,46
9.	Региональные налоги	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач, тест (11 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,9,10,48,49,50,51 ИТ 1-7,9,10,19,20,21,24,42
10.	Местные налоги сборы	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач (12 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,9,10,52,53,54 ИТ 1-7,9,10,19,20,21,24,40,43
11.	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный	ПК-7	З-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение задач (13 нед.)	ЭВ1,2,3,4,5,6,9,10,55,56 ИТ 1-7,9,10,19,20,21,24,48,49

	налог)				
12.	Упрощённая система налогообложения	ПК-7	3-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение ситуационных задач(14 нед.)	ЭВ1,2,3,45,6,9, 10,57,58 ИТ 1-7,9,10,19,20,21 24,41,44
13.	Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ПК-7	3-ПК-7 У-ПК-7 В-ПК-7	Обсуждение вопросов, участие в дискуссии, решение задач, тест, контрольная работа(15,16 нед.)	ЭВ1,2,3,45,6,9, 10,59,60 ИТ 1-7,9,10,19,20,21 24,50

5. Перечень оценочных средств

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	2	3	4
1.	Устный опрос	Средство контроля организованное как опрос обучающегося по темам практических занятий изучаемой дисциплины и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенной теме	Вопросы по темам дисциплины
2.	Ситуационная задача	Проблемное задание, в котором обучающиеся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения ситуационных задач
3.	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий
4.	Итоговый тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
5.	Дискуссия	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Комплект дискуссионных заданий
6.	Задача	Задачи позволяют оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины	Комплект задач
7.	Реферат	Доклад по определённой теме, в котором собрана информация из одного или нескольких	Список тем для подготовки

		источников. Рефераты могут являться изложением содержания научной работы, статьи и т.п.	реферата
8.	ЭССЕ	Самостоятельное аргументированное сочинение – размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.	Список тем для подготовки ЭССЕ
9.	Экзамен в форме устного опроса по дисциплине	Итоговая форма оценки знаний по дисциплине	Комплект утвержденных вопросов к экзамену

6. Критерии и шкала оценивания результатов экзамена

Сумма баллов	Буквенное значение	Оценка	Требование к знаниям
90 – 100	А	отлично	Выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию универсальных компетенций
85 – 90	В	очень хорошо	Выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию универсальных компетенций, однако, допускает несущественные ошибки и недочеты при выполнении заданий
75 – 84	С	хорошо	Выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине

70 – 74	D	хорошо	Выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой
65 – 69	D	удовлетворительно	Выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой, допущено много негрубых ошибок. Типовые задания и задачи выполнены не в полном объеме
60 – 64	E	посредственно	Выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой, допущено много негрубых ошибок. Типовые задания и задачи выполнены не в полном объеме, при решении отдельных допущены грубые ошибки
0 - 60	F	неудовлетворительно	Выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений о методике выполнения практической работы

7. Критерии и шкала оценивания ответов на устные вопросы

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	Оценка
1.	Студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания, обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные, излагает материал последовательно и правильно	10	зачтено
2.	Студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «10» баллов, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же и исправляет	8	зачтено
3.	Ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке	5	зачтено

	правил, не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры, излагает материал непоследовательно и допускает ошибки		
4.	Студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал, отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом	0	не зачтено

8. Критерии и шкала оценивания итогового тестирования

Тестовые нормы (% правильности ответов)	Количество баллов	Оценка
85 – 100%	5	зачтено
75 – 84%	4	зачтено
51 – 74%	3	зачтено
менее 50%	1 - 2	не зачтено

9. Критерии и шкала оценивания рефератов и докладов

Критерии оценивания	Оценка
Выставляется, если изложенный материал фактически верен, при наличии глубоких исчерпывающих знаний по теме доклада	Отлично
Предполагает наличие твердых и достаточно полных знаний по теме доклада при дополнительных, наводящих вопросах	Хорошо
Предполагает достаточно полное изложение материала по теме доклада, ответы с отдельными ошибками, уверенно исправленных после дополнительных вопросов	Удовлетворительно
Если заявленная тема не раскрыта, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы	Неудовлетворительно

10. Критерии и шкала оценивания ситуационных заданий

Целью выполнения заданий выступает развитие креативных, творческих способностей студентов, необходимых для работы по проектам, формирование у них способности к моделированию определенных ситуаций и их анализу.

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	Оценка
1.	Студент демонстрирует способности к глубокому анализу ситуации или проблемы. Хорошо владеет теоретическим и практическим материалом, принимает активное участие в обсуждении вопросов, поставленных в кейсе или деловой игре. Обоснованно, четко, закончено, лако-	10	зачтено

	лично и аргументировано излагает свою позицию по решению проблемы или ситуации.		
2.	Студент на хорошем уровне способен проанализировать ситуацию или проблему. Хорошо владеет теоретическим и практическим материалом. Предлагаемые решения четко структурированы и доказательны. Однако затрудняется в обосновании некоторых предложений.	8	зачтено
3.	Студент понимает поставленную проблему или ситуацию. Владеет теоретическим и практическим материалом по теме. Степень участия в обсуждении проблемы недостаточно высокая. Предлагаемые решения слабо аргументированы. Нет четкости в изложении своей позиции	5	зачтено
4.	Студент не демонстрирует достаточный уровень анализа проблемы или ситуации. Плохо владеет теоретическим и практическим материалом по теме. Не принимает активного участия в обсуждении вопросов. Предлагаемые решения не аргументирует	0	не зачтено

11. Критерии и шкалы оценивания результатов решения задач

№ п/п	Критерии оценивания	Количество баллов	Оценка
1.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения	9-10	зачтено
2.	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения	7-8	зачтено
3.	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	5-6	зачтено
4.	В логическом рассуждении и решении нет оши-	3-4	зачтено

	бок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы		
5.	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи	2-3	зачтено
6.	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно.	1	не зачтено
7.	Решение неверное или отсутствует	0	не зачтено

12. Критерии и шкалы оценивания участия студентов в дискуссии

№	Критерии оценивания	Количество баллов (макс.)	Оценка
1	Аргументированность выступления (доказательность суждений)	5	
2	Грамотность формулирования вопросов	5	
3	Использование в дискуссии материалов источников	5	
4	Активность и инициативность в ходе дискуссии	3	
5	Культура презентации подготовленного материала	4	
6	Культура диалога	4	
7	Удовлетворенность результатами дискуссии (возможная организация самооценки студентами)	3	
Результаты дискуссии		26-29	отлично
		19-25	хорошо
		13-18	удовлетворительно
		<18	неудовлетворительно

13. Критерии и шкалы оценивания результата контрольной работы

Критерии оценивания	Оценка
Полное, правильное и обоснованное решение; работа выполнена самостоятельно и в соответствии с требованиями к оформлению	отлично
Решение в целом правильное и обоснованное, но допущены незначительные ошибки, работа выполнена в соответствии с требованиями к оформлению	хорошо
Решение содержит обоснование, ход рассуждений в целом верный, но при этом допущены существенные ошибки, студент продемонстрировал недостаточное умение правильно применять знания, полученные в процессе изучения дисциплины	удовлетворительно
Отсутствует решение задачи, допущены грубые ошибки, приведшие к абсо-	неудовлетворительно

лотно неверной квалификации; работа выполнена без учета требований к оформлению	
---	--

14. Критерии и шкалы оценивания эссе

Критерии оценивания	Оценка
Во введение чётко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать слушателя; в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи; студент демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены	отлично
Во введение сформулирован тезис, соответствующий теме эссе; в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис; заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части	хорошо
Во введение тезис сформулирован не чётко или не вполне соответствует теме эссе; в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно; выводы не полностью соответствуют содержанию основной части	удовлетворительно
Во введение тезис не соответствует теме эссе; в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы; выводы не вытекают из основной части; средства связи не обеспечивают связность изложения; отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;	неудовлетворительно

15. Перечень контрольных заданий и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

15.1 Вопросы к экзамену

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Виды налогов и их классификация
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков
6. Права и обязанности налоговых органов
7. Права и обязанности налоговых агентов
8. Права и обязанности таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу РФ в части налогообложения.
9. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
10. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
11. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления
12. Структура и особенности налоговой системы России
13. Основные направления реформирования налоговой системы России.
14. Налоговая политика РФ на современном этапе
15. Понятие, формы и виды налогового контроля.
16. Камеральные налоговые проверки, порядок их проведения.
17. Выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
18. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.
19. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
20. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.

21. Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
22. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
23. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
24. Налоговая база по НДС, порядок ее определения
25. Ставки НДС, порядок их применения.
26. Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
27. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
28. Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
29. Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
30. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
31. Налоговый учет доходов и расходов.
32. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
33. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения
34. Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
35. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
36. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов
37. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
38. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
39. Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
40. Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
41. Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц
42. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
43. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты налога
44. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
45. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
46. Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения
47. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения.
48. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база.
49. Налог на имущество организаций: ставки налога, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата.
50. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения
51. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения
52. Налог на имущество физических лиц: плательщики и элементы налогообложения
53. Торговый сбор: плательщики, виды деятельности, объект обложения, ставки сбора, порядок исчисления и уплаты
54. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
55. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему; налоги, не уплачиваемые при применении ЕСХН
56. Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налогообложения

57. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
58. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога
59. Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.
60. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

15.2 Темы рефератов

1. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
2. Сущность и методика проведения камеральных налоговых проверок.
3. Сущность и методика проведения выездных налоговых проверок.
4. Виды налоговых правонарушений и размеры санкций.
5. Косвенное налогообложение: международный опыт.
6. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
7. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
8. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление).
9. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования
10. Акциз как вид косвенного налогообложения.
11. История возникновения акцизного налогообложения
12. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
13. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
14. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
15. Особенности налогообложения прибыли банков.
16. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
17. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
18. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
19. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов.
20. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
21. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
22. Этапы реформирования НДФЛ в России.
23. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
24. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.
25. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.
26. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
27. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
28. Организация деятельности фонда Социального страхования РФ.
29. Проблемы и перспективы развития фонда обязательного медицинского страхования РФ.

15.3 Темы ЭССЕ

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различия налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.

4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.
8. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
9. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
10. Проблемы перехода на ЕСХН.
11. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
12. Особенности применения патентной системы налогообложения.
13. Реформирование налогов уплачиваемых физическими лицами.

15.4 Рекомендуемый перечень вопросов для самоконтроля

ТЕМА 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.

1. Почему налоги являются экономической категорией?
2. Какие существенные признаки налогов вытекают из определения налогов, закрепленного НК РФ?
3. В чем состоит отличие налога от сбора?
4. В чем состоит сущность распределительной функции налогов?
5. Какая функция налогов считается основной?
6. Кто сформулировал классические принципы налогообложения?
7. Какова сущность принципа справедливости налогообложения?
8. По каким признакам классифицируются налоги?
9. Как налоги классифицированы по способу изъятия?
10. Каковы особенности структуры системы налогов и сборов РФ?
11. Назовите основных участников налоговых отношений.
12. Перечислите элементы налогообложения.

ТЕМА 2. Налоговый контроль.

1. Назовите формы налогового контроля.
2. Назовите виды проверок, проводимых налоговыми органами.
3. В чем состоят различия между видами налоговых проверок?
4. На основании какого документа проводится выездная налоговая проверка?
5. Каков срок выездной налоговой проверки?
6. Какие обстоятельства являются смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения?

ТЕМА 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. В чем заключается сущность косвенного налогообложения?
2. Кто является плательщиками НДС?
3. При каких условиях налогоплательщик имеет право воспользоваться освобождением от исполнения обязанности налогоплательщика НДС?
4. Что относится к объектам налогообложения?
5. Что является моментом определения налоговой базы в целях исчисления НДС?
6. Как определяется налоговая база при реализации товаров?
7. Каковы особенности определения налоговой базы при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
8. Какие установлены ставки НДС?
9. На какие суммы может быть уменьшена сумма НДС по реализованной продукции?
10. В какие сроки уплачивается НДС по итогам налогового периода?

ТЕМА 4. Акцизы

1. Каков состав подакцизных товаров?

2. Какая спиртосодержащая продукция не относится к подакцизным товарам?
3. Какие операции с подакцизными товарами являются объектом налогообложения акцизами?
4. Каковы особенности определения налоговой базы по табачной продукции?
5. Как определяется налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
6. Как дифференцированы ставки акцизов?
7. В каком порядке производится уплата акцизов?

ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций

1. Кто признается налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
2. Что является прибылью в целях исчисления налога на прибыль организаций?
3. Как классифицированы доходы и расходы в целях налогообложения прибыли?
4. Что относится к доходам от реализации?
5. Каков состав внереализационных расходов организации?
6. Какие организации имеют право применять кассовый метод при определении доходов и расходов в целях налогообложения прибыли?
7. Какие установлены ставки налога на прибыль организаций?
8. Что является налоговым периодом по налогу на прибыль организаций?
9. В какие сроки производится уплата налога на прибыль организаций по итогам года?
10. Что представляет собой налоговый учет?
11. Как подразделяются расходы на производство и реализацию в целях налогообложения прибыли при применении метода начисления?
12. Какие установлены методы начисления амортизации в целях налогообложения прибыли?

ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Какие лица признаются налогоплательщиками НДФЛ?
2. Каков состав доходов, полученных от источников в РФ?
3. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
4. Каковы особенности определения налоговой базы по НДФЛ по доходам, облагаемым по ставке 13%?
5. Что является доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды?
6. Какие виды налоговых вычетов по НДФЛ предусмотрены налоговым кодексом?
7. Каков размер стандартного налогового вычета на детей?
8. Какова предельная величина социального налогового вычета, предоставляемого по расходам на обучение детей в образовательных учреждениях на очной форме обучения в возрасте до 24 лет?
9. При осуществлении каких операций налогоплательщик имеет право на инвестиционные налоговые вычеты?
10. Какие виды имущественных налоговых вычетов вы знаете?
11. Какие применяются налоговые ставки при исчислении НДФЛ?
12. Каковы плюсы и минусы налогового режима для самозанятых, ставки?

ТЕМА 7. Страховые взносы в Российской Федерации

1. Какие выделены категории плательщиков страховых взносов в РФ?
2. Что является объектом обложения страховыми взносами?
3. Как определяется база обложения страховыми взносами лицами, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
4. Какие установлены тарифы страховых взносов для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
5. Какие выплаты не подлежат обложению страховыми взносами?
6. В каком порядке уплачивают страховые взносы лица, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (ИП, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и др.)?
7. Каковы расчётный и отчётные периоды, установленные по страховым взносам?
8. В какой срок должны быть уплачены страховые взносы лицами, производящими выплаты в пользу физических лиц?
9. На какие суммы может быть уменьшена сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?

10. В какие сроки плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют расчет по страховым взносам в налоговый орган?

ТЕМА 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании

1. В каких случаях уплачивается государственная пошлина?
2. В какие сроки уплачивается государственная пошлина при обращении за выдачей документов?
3. Что является объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?
4. Что является налоговым периодом по НДС?
5. Что является объектом налогообложения по налогу на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
6. Каков размер налоговой ставки налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья?
7. Что признается объектом налогообложения по водному налогу?
8. Как дифференцированы ставки водного налога?
9. Кто является плательщиками сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
10. В каком порядке уплачивают сбор за пользование объектами животного мира?

ТЕМА 9. Региональные налоги

1. Что относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций?
2. По каким объектам имущества налоговая база определяется как кадастровая стоимость?
3. Что представляет собой средняя стоимость имущества?
4. Как рассчитывается величина авансового платежа по налогу на имущество организаций?
5. Что является объектом налогообложения транспортным налогом?
6. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
7. В какие сроки уплачивается транспортный налог организациями?
8. В каком порядке уплачивается транспортный налог физическими лицами?
9. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
10. Что является объектом налогообложения?
11. Что является налоговым периодом по налогу на игорный бизнес?
12. В какие сроки уплачивается налог на игорный бизнес?

ТЕМА 10. Местные налоги сборы

1. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
2. Как исчисляется земельный налог организациями?
3. В каком порядке уплачивается земельный налог физическими лицами?
4. Какие налоговые льготы по земельному налогу установлены в Краснодаре?
5. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
6. Какие налоговые льготы предусмотрены по налогу на имущество физических лиц?
7. В какие сроки производится уплата налога на имущество физических лиц?
8. Кто является плательщиком торгового сбора?
9. Каковы ставки торгового сбора?
10. В каком порядке исчисляется торговый сбор?

ТЕМА 11. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Какие лица имеют право на применение ЕСХН?
2. Какие налоги не уплачиваются лицами, перешедшими на уплату ЕСХН?
3. Какие расходы учитываются при определении налоговой базы для исчисления УСХН?
4. Какова величина ставки ЕСХН?
5. Каков порядок уплаты ЕСХН?

ТЕМА 12. Упрощенная система налогообложения

1. Какие организации имеют право на применение упрощенной системы налогообложения?
2. Каковы ставки единого налога, от чего зависит их величина?
3. Каков состав доходов и расходов, учитываемых при применении УСН?

4. В какие сроки производится уплата единого налога?

Тема 13. Патентная система налогообложения. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

1. В чем состоит сущность патентной системы налогообложения (ПСН)?
2. Кто имеет право на применение ПСН?
3. Каковы условия и порядок перехода и применения?
4. Что является объектом налогообложения при применении ПСН?
5. Какая установлена налоговая ставка по ПСН?
6. Каков порядок исчисления и уплаты налога при ПСН?
7. В чем состоит сущность специального налогового режима о разделе продукции?
8. Каковы условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции?
9. Какие виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП)?
10. Кто является налогоплательщиком специального налогового режима о разделе продукции?

15.5 Примеры ситуационных задач

Задача 1. Определите, что должен сделать налогоплательщик, если он несвоевременно представил налоговую декларацию по налогу на имущество организаций?

Исходные данные:

1. Налогоплательщик должен был представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а представил 12 мая.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 100 000 руб.

Задача 2. Что должен сделать налогоплательщик, если он не уплатил сумму налога из-за занижения налоговой базы?

Ситуация 1.

Деяние предусмотрено умышленно.

Ситуация 2.

Деяние не содержит признаков налогового правонарушения в соответствии со ст. 129.3 НК РФ.

Исходные данные:

1. Налоговая база была занижена на 40 000 руб.
2. Ставка налога 20%.

Задача 3. При исполнении кредитной организацией поручения налогоплательщика о перечислении сумм налогов в бюджет была допущена техническая ошибка, повлекшая зачисление данных средств на счет другого клиента банка. Выявлено это было лишь по прошествии некоторого времени, когда срок уплаты данного налога уже истек. Кто должен нести ответственность за неуплату налога? С кого будут взысканы суммы неуплаченного налога? Как следует разрешить ситуацию, если сумма налога поступит на другой бюджетный счет?

Задача 4. Гражданин А. — индивидуальный предприниматель обжаловал в арбитражный суд привлечение его к налоговой ответственности за неуплату им налога на имущество физических лиц по результатам проведенной у него налоговой проверки. Судья отказал в принятии иска, сославшись на то, что, поскольку отношения возникли по поводу налога, уплачиваемого физическим лицом, жалобу следует подавать в суд общей юрисдикции. Правомерен ли отказ судьи?

Задача 5. Инспекция ФНС РФ обратилась в Арбитражный суд с заявлением о взыскании штрафных санкций с налогоплательщика — юридического лица со ссылкой на нарушение налогоплательщиком п.2 ст.23 НК РФ, в соответствии с которым налогоплательщик обязан письменно со-

общать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии счетов в семидневный срок. Суд установил, что счет открыт на основании договора банковского вклада, в соответствии с которым текущие расчеты с данного счета производиться не могут, и налогоплательщик сообщил об этом через 15 календарных дней после его открытия. В качестве довода инспекция указала на ст.834 ГК РФ. В соответствии с данной статьей к отношениям банка и вкладчика по счету, на который внесен вклад, применяются правила о договоре банковского счета, поэтому, по мнению истца, обязанность ответчика по предоставлению информации об открытии счета является выполненной не в положенный срок. Какое решение должен принять суд?

Задача 6. Юридическое лицо перечислило по платежному поручению денежные средства в счет уплаты налога. Платеж осуществлен через банк путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, что подтверждается выпиской банка и платежным поручением, на котором имеется отметка о его принятии к исполнению. Денежных средств на счете было достаточно, однако в бюджет деньги не поступили. С какого момента считается исполненной обязанность по уплате налога налогоплательщиком? На какой принцип налогового права должен ссылаться в данном случае налогоплательщик? Должен ли налогоплательщик доказывать свою добросовестность сам?

Задача 7. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку организации-налогоплательщика и выявил ряд нарушений налогового законодательства, в том числе неполную уплату налогов. Налоговый орган принял решение о беспорном списании со счета налогоплательщика в банке всей суммы неуплаченного налога, пеней, а также наложил штраф на налогоплательщика за совершение налоговых правонарушений в размере 30000 рублей и 60000 рублей. Поскольку налогоплательщик отказался добровольно исполнять решение налогового органа, штрафы также были списаны со счета налогоплательщика в беспорном порядке. Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа в суд, обосновав это тем, что его вина в совершении правонарушений не была установлена вступившим в законную силу решением суда и налоговый орган не имел права списывать штрафы в беспорном порядке, так как тем самым нарушил конституционно установленный принцип презумпции невиновности. Правомерны ли доводы налогоплательщика? Какое решение должен принять суд?

Задача 8. А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченного табачной фабрикой?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Табачная фабрика в налоговом периоде ввезла 5 000штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.
2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задача 9. Определите сумму акциза, уплаченную оптовой организацией алкогольной продукции с объемом этилового спирта свыше 9%.

Исходные данные:

1. Организация ввезла – 5000 бутылок алкогольной продукции, объемом каждой бутылки – 0,5л. Крепость – 40%.
2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задача 10. На основании какой статьи Налогового кодекса РФ Вы будете определять суммы НДС, подлежащая налоговому вычету и относимые на стоимость приобретенного товара. Расчеты следует произвести на основании следующих данных:

1. Организация 1-го апреля текущего года приобрела компьютер, стоимостью 35 400руб. (в т.ч. НДС).
2. Компьютер используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС.
3. Во 2-м квартале, текущего года выручка от операций, не облагаемых НДС, составила 500 000руб., а выручка от операций облагаемых НДС – 1 200 000руб.

Задача 11. В каких случаях налогоплательщик должен учитывать НДС и в каком размере?

Ситуация 1.

Оптовая организация - продавец получила освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. При выставлении покупателю счет-фактуры сумма НДС была выделена в размере 10 000руб. Сумма НДС, уплаченная оптовой организацией поставщику товара, составила 8 000руб.

Задача 12. Юридическое лицо при приобретении для дальнейшей перепродажи импортных товаров по договору, заключенному с иностранной фирмой, уплатило на таможне при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации налог на добавленную стоимость, при этом часть налога уплачена юридическим лицом за счет заемных средств, полученных от своего учредителя. Налоговый орган принял решение о привлечении налогоплательщика к ответственности по п.1 ст.122 Налогового кодекса Российской Федерации, доначислил НДС и соответствующие пени, указав в решении на заемный характер произведенной уплаты налога, сославшись при этом на Определение Конституционного Суда РФ от 08.04.04 №169-О. Налогоплательщик обжаловал данное решение в суд. Каково должно быть решение суда с учетом положений Налогового кодекса Российской Федерации и Определений Конституционного Суда РФ?

Задача 13. Юридическое лицо-налогоплательщик состоял на учете в налоговой инспекции № 1. Он направил в налоговую инспекцию заявление о возмещении ему из бюджета НДС. Налоговая инспекция № 1 отказала в возмещении НДС, в результате чего налогоплательщик обратился в суд. Суд принял решение о возмещении НДС из бюджета. Налогоплательщик снялся с учета в налоговой инспекции № 1 и встал на учет в налоговой инспекции № 2, направив после этого заявление в налоговую инспекцию № 2 о выплате процентов за несвоевременное возмещение налога из бюджета. Налоговая инспекция № 2 переадресовала эти требования налоговой инспекции № 1, аргументировав это тем, что именно данный, налоговый орган отказал в возмещении НДС. Какая налоговая инспекция должна рассмотреть заявление налогоплательщика о выплате процентов?

Задача 14. Что может создать организация и в каком размере, имеющая сомнительный долг, применяющая метод начисления при определении доходов и расходов?

Исходные данные:

1. По результатам проведенной инвентаризации на конец первого квартала налогового периода выявлена сомнительная задолженность со сроком возникновения:
 - а) свыше 90 дней – 200 000руб.;
 - б) от 45 до 90 дней – 100 000руб.;
 - в) 45 дней – 50 000руб.
2. Выручка от реализации товаров за 1 квартал налогового периода составила 1 180 000руб. (в т.ч. НДС 20%).

Задача 15. Какой вид расходов и в каком размере для целей налогообложения прибыли организация должна включить во внереализационные расходы?

Исходные данные:

1. Организация 15 января текущего налогового периода получила заемные денежные средства на текущие расходы в размере 800 000руб. под 22% годовых на 6 месяцев.
2. В договоре содержится условие об изменении процентной ставки, которая составила в январе – 22%, феврале – 20%, марте – 18%.
3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на конец соответствующего месяца (из официальных источников).

Задача 16. На основании какой классификации расходов и каким образом Вы сможете определить расходы розничной торговли для целей налогообложения прибыли, относимые на остаток нереализованных товаров?

Исходные данные:

1. Организация розничной торговли в январе реализовала товары на сумму 700 000руб. (без НДС);
2. По состоянию на 1-е марта остаток товаров на складе – 200 000руб.;
3. Транспортные расходы, не учитываемые в стоимости приобретенных товаров за период с 1-го января по 30 –е марта составили 40 000руб.
4. Остаток транспортных расходов, не учтенных в предыдущем периоде – 5 000руб.

Задача 17: Определение суммы платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, если организация имеет обособленное подразделение в другом регионе РФ.

Ситуация 1- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – среднесписочной численности работников.

Ситуация 2- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – сумму расходов на оплату труда.

Исходные данные:

а) Организация зарегистрирована в ИФНС г. Москвы, занимается оптовой торговлей продуктами питания, имеет филиал в г. Одинцово Московской области.

б) Средняя численность работников в организации 150 чел., в том числе в филиале -30чел.

в) Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации – 303 750руб., в том числе в филиале – 85 000руб.

г) Расходы на оплату труда в целом по организации составили 8 100 000руб., в том числе по филиалу – 1 620 000руб.

д) Сумма прибыли в целом по организации 900 000руб.

Задача 18: Определение обоснованности затрат организации по доставке работников до места работы и обратно при формировании внереализационных расходов для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Ситуация 1- Организация находится в районе, где отсутствует общественный транспорт. Доставка работников за счет средств организации закреплена в коллективном договоре.

Ситуация 2- Организация находится в районе, где предусмотрен общественный транспорт. Доставка работников осуществляется за счет средств организации на арендованном транспорте. Доставка работников за счет средств организации закреплена в коллективном договоре.

Задача 19. Налоговый орган провел выездную налоговую проверку на предприятии и вынес решение о взыскании с проверяемого субъекта пени за просрочку внесения в бюджет налога на имущество организаций и штрафа в размере 20000 рублей за нарушение правил учета объектов налогообложения. Предприятие не внесло в бюджет данные платежи добровольно, поэтому налоговый орган принял решение списать эти суммы со счета налогоплательщика в бесспорном порядке. При этом налоговый инспектор, проводивший проверку и выявивший нарушение финансовой дисциплины, принял решение наложить штраф также на руководителя и главного бухгалтера предприятия. Правомерны ли действия налогового органа? Мог ли он списать сумму штрафа в бесспорном порядке, если бы она составляла 55000 рублей? Правомерны ли действия налогового инспектора, наложившего штраф на руководителя и главного бухгалтера?

Задача 20. Гражданин А. — индивидуальный предприниматель обжаловал в арбитражный суд привлечение его к налоговой ответственности за неуплату им налога на имущество физических лиц по результатам проведенной у него налоговой проверки. Судья отказал в принятии иска, сославшись на то, что, поскольку отношения возникли по поводу налога, уплачиваемого физическим лицом, жалобу следует подавать в суд общей юрисдикции. Правомерен ли отказ судьи? (Галактионов)

Задача 21. Гражданин В. не уплатил в установленный срок налог на имущество физических лиц и транспортный налог. Налоговая инспекция, выяснив, что у гражданина В. есть счет в банке, на который зачисляется его заработная плата, направила в банк инкассовое поручение, по которому банк списал сумму задолженности гражданина В. перед бюджетом. Оцените действия налогового органа и банка. Каким образом возможно взыскание сумм налогов с физического лица? Может ли гражданин В. привлечь налоговый орган и банк к ответственности за совершенные ими действия?

Задача 22. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период.

Ситуация 1. Ежемесячная заработная плата работника организации 50000 руб. в месяц, работник имеет одного ребенка в возрасте до 14 лет.

Ситуация 2. Ежемесячная заработная плата работника организации 5000 руб. в месяц, работник имеет двоих детей: в возрасте 10 лет, в возрасте 18 лет – учащегося дневной формы обучения в государственном университете.

Исходные данные:

1. За обучение сына работник заплатил за год 80000 руб.
2. За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 65000 руб.
3. За лечение супруги в медицинском учреждении РФ – 60000 руб.
4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача 23. Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Ситуация 1. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Ситуация 2. Работник приобрел квартиру за 1500000 руб.

Исходные данные:

1. Зарботная плата работника организации в месяц 60000 руб.
2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).
3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 50000 руб., за лечение супруги 40000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 35000 руб.
4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача 24. Какие данные необходимы, кроме ниже перечисленных, для определения суммы налога на доходы физического лица, полученные в виде материальной выгоды. Определите сумму налога за налоговый период.

Исходные данные:

1. Организация предоставила работнику беспроцентный заем на 3 месяца на приобретение легкового автомобиля в размере 60000 руб.
2. Недостающие данные для определения налога – из официальных источников.

Задача 25. Гражданин Евгений О. выдал гражданину Владимиру Л. доверенность на продажу своей дачи и получение денег по сделке. Л. продал дачу, получил деньги, но не передал их О., поэтому О. отказался уплачивать налог на доходы физических лиц с данной суммы, мотивируя свой отказ тем, что деньги, он фактически до сих пор не получил, они находятся у Л., следовательно, именно он должен внести в бюджет сумму налога. Кто будет являться в данном случае налогоплательщиком? Может ли О. быть привлечен к ответственности за неполную уплату налога на доходы физических лиц?

Задача 26. Гражданин М. подарил сыну, его жене и их дочери квартиру стоимостью 1 900 000 рублей в общую собственность. В договоре дарения установлено, что стоимость подарка распределяется между сыном, его женой и дочерью как 40, 20 и 40 процентов соответственно. Кроме того, гражданин М. подарил принадлежащую ему машину своему внучатому племяннику. Определите в соответствии с законом, кто из одаряемых должен будет заплатить налог и в каком размере.

Задача 27. Иностранец гражданин приехал в Россию на 3 месяца для чтения лекций и проведения мастер-классов по договору с коммерческим вузом. В результате осуществления этой деятельности ему было уплачено 60000 рублей. Должен ли иностранный гражданин в данном случае уплатить налог на доходы физических лиц и если да, то в каком размере?

Задача 28. Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб.

Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

15.6 Примеры дискуссионных (письменных) заданий

1. Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

2. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

3. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округу в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

4. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

5. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

6. На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в целом по РФ и по регионам за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

15.7 Типовые задания для контрольной работы по вариантам

Вариант 1

Теоретический вопрос:

1. Налоговые органы, их функции, права и обязанности.

Задача: Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

1. Налог должен быть уплачен 28 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 26 июня, а налоговая декларация представлена 18 июня этого же года.

2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 28 марта составляет 54000 руб.

Вариант 2

Теоретический вопрос:

1. Виды налоговых правонарушений.

Задача: Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц.

Известно:

1. Стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 969000 руб. (с учетом НДС).

2. В отчетном месяце изготовлено 1100000 пачек сигарет с фильтром.

3. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 76 руб.

4. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.

5. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 900000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

Вариант 3

Теоретический вопрос:

1. Налоговая база по налогу на прибыль организаций, порядок её определения.

Задача: Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

Известно:

6. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
7. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
8. Коммерческие расходы – 95000 руб.
9. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
10. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

15.8 Примеры задач

Задача №1. Предприятие "Эфир" занимается оптовыми поставками оборудования. Кроме этого предприятие имеет в составе ателье по пошиву одежды. Ателье выполняет заказы по пошиву от юридических лиц и граждан. В помещении ателье организованы рабочие места по торговле товарами детского ассортимента, которые закупаются на швейной фабрики, и по торговле электротоварами, которые закупаются у оптовых поставщиков.

Определить, какие системы налогообложения должны и могут применяться предприятием "Эфир" и как должен быть организован учет доходов, расходов и имущества для начисления налогов при применении соответствующих систем налогообложения.

Задача №2. Исчислить единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за каждый отчетный период и налоговый период и начислить сумму авансовых платежей и налога к уплате по итогам отчетных и налогового периодов, если объект налогообложения:

- 1) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Показатели	1 квартал	6 месяцев	9 месяцев	Год
1. Доходы				830 000
2. Расходы				590 000
3. Сумма страховых взносов, уплаченных в пенсионный фонд	50000	30000	100000	31 000

Задача №3. Исчислить единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за каждый отчетный период и налоговый период и начислить сумму авансовых платежей и налога к уплате по итогам отчетных и налогового периодов, если объект налогообложения:

- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Показатели	1 квартал	6 месяцев	9 месяцев	Год
1. Доходы				750 000
2. Расходы				710 000
3. Сумма страховых взносов, уплаченных в пенсионный фонд	10000	25000	40000	35 300

Задача №4. Исчислить единый налог при применении упрощенной системы налогообложения за каждый отчетный период и налоговый период и начислить сумму авансовых платежей и налога к уплате по итогам отчетных и налогового периодов, если объект налогообложения:

- 1) доходы;
- 2) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Показатели	1 квартал	6 месяцев	9 месяцев	Год
1. Доходы				750 000
2. Расходы				510 000
3. Сумма страховых взносов, уплаченных в пенсионный фонд	-	-	-	100 000

Задача 5: Предприятие «Мак» осуществляет следующие виды деятельности:

- производство хлебобулочных изделий;
- розничная торговля товара детского ассортимента;
- розничная торговля печатными изданиями (журналы и газеты).

На балансе предприятие имеет: здание хлебопекарни, оборудование для производства хлебобулочных изделий, транспортные средства для доставки сырья и доставки готовой продукции, магазин.

Здание расположено на земельном участке, который находится в собственности предприятия. В производстве хлебобулочных изделий занято 52 человека. Стоимость основных средств – 480 тыс. руб.

Розничная торговля товарами детского ассортимента осуществляется через магазин, площадь торгового зала которого 35 кв. метров. В торговле занято 5 человек. Магазин находится в собственности предприятия.

Розничная торговля печатными изданиями осуществляется на арендованной площади у предприятия «Фиалка». Продажу печатных изданий осуществляет 1 продавец.

Определить:

1. Какие системы налогообложения должен (обязан, может) применять предприятие «Мак»
2. Какие налоги будет уплачивать предприятие «Мак» при соответствующей системе налогообложения.

Задача 6: Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб.
2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб.
3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб.
4. Амортизация основных средств – 340 тыс. руб.
5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб.
6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб.
7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб.
8. Прочие расходы составили 250 тыс. руб.

Задача 7: Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты, если известно, что: сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Енисей в Восточно-Сибирском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 3755000 куб. м, в том числе для полива плантаций овощей – 2500000 куб. м. Остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320000 куб. м. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1200000 куб. м. Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

15.9 Итоговый тест

1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
 - А) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - Б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
 - В) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;

2. Налог - это

- А) обязательный индивидуально - возмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
- Б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства
- В) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
3. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)
- А) добровольность;
- Б) безвозмездность;
- В) обязательность;
- Г) дифференцированность;
- Д) справедливость.
4. Субъект налогообложения – это
- А) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- Б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ, и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- В) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
5. Налоговая ставка – это
- А) размер налога на единицу обложения
- Б) размер налога на налогооблагаемую базу
- В) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
6. Налоговый период – это
- А) календарный год, квартал или месяц;
- Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам
- В) любой период времени применительно к отдельным налогам
7. Налоговая база – это
- А) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- Б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории РФ
- В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета
8. Недоимка – это
- А) сумма налога или сбора, которая не до начислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- Б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончания календарного года
- В) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
9. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность –
- А) по уплате установленных налогов и сборов
- Б) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов
- В) по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика
10. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:
- А) только в денежной форме
- Б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета
- В) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

11. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
- А) федеральные, региональные и местные налоги и сборы
 - Б) федеральные и региональные налоги и сборы
 - В) федеральные налоги и сборы
12. К региональным налогам относится
- А) налог на имущество физических лиц
 - Б) земельный налог
 - В) налог на имущество организаций лиц
13. К федеральным налогам не относится
- А) налог на имущество организаций лиц
 - Б) государственная пошлина
 - В) налог на прибыль организаций
14. К специальным налоговым режимам относится:
- А) создание оффшорных зон
 - Б) предоставление инвестиционного налогового кредита
 - В) упрощенная система налогообложения
15. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- А) в пользу налогоплательщика
 - Б) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы
 - В) по решению органов власти в каждом конкретном случае
16. К актам законодательства о налогах и сборах относятся
- А) приказы, методические рекомендации и письма Федеральной налоговой службы
 - Б) приказы ФНС России и ФТС России
 - В) федеральные законы
17. Арест на все имущество налогоплательщика - организации:
- А) не может быть наложен
 - Б) может быть наложен
 - В) может быть наложен только по решению арбитражного суда
18. Налогоплательщики- организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:
- А) В двухнедельный срок
 - Б) В пятидневный срок
 - В) В десятидневный срок
19. Организации одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являются
- А) Могут
 - Б) Не могут
 - В) Могут в редких случаях
20. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:
- А) С подачей заявления о ликвидации организации
 - Б) Со смертью учредителя организации
 - В) С уплатой налога или сбора
21. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
- А) Лично налогоплательщиком
 - Б) По почте или лично налогоплательщиком
 - В) По почте

22. Участниками налогового контроля являются:
- А) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы
 - Б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов
 - В) Налоговые органы
23. Налоговая проверка может проводиться:
- А) За три года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки
 - Б) За три года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика
 - В) За три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки
24. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:
- А) На основании уведомления налогоплательщика
 - Б) На основании решения руководителя налогового органа
 - В) Без специального решения руководителя налогового органа
25. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
- А) С восемнадцатилетнего возраста
 - Б) С шестнадцатилетнего возраста
 - В) С четырнадцатилетнего возраста
26. Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:
- А) Выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения налогового законодательства
 - Б) Совершение налогового правонарушения физическим лицом, которое не могло представить в срок декларации в следствии болезни
 - В) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других ЧП.
27. Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа)
- А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица. Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
 - Б) лица, использующие наемный труд
 - В) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
28. Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:
- А) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз
 - Б) Таможенная стоимость
 - В) Таможенная стоимость + акциз
29. По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):
- А) Подлежат вычету
 - Б) Не подлежи вычету
 - В) Подлежит вычету в размере не превышающем 50%
30. НДС уплачивается:
- А) ежемесячно
 - Б) ежеквартально
 - В) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки

31. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)
- А) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки
 - Б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции
 - В) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг
32. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:
- А) Как стоимость реализованных подакцизных товаров
 - Б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении
33. К каким видам налогов относятся акцизы?
- А) Региональным прямым
 - Б) Региональным косвенным
 - В) Федеральным косвенным
34. Налогоплательщиками акцизов являются:
- А) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ
 - Б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
 - В) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ
35. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как
- А) Календарный месяц
 - Б) Квартал
 - В) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки
36. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- А) Государственные унитарные предприятия
 - Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
 - В) Государственные образовательные учреждения
37. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:
- А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
 - Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
 - В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%
38. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:
- А) 9%
 - Б) 13%
 - В) 35%
39. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
- А) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
 - Б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
 - В) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации
40. Налоговой базой по земельному налогу является:
- А) площадь земельных участков;

- Б) рыночная стоимость земельных участков;
- В) кадастровая стоимость земельных участков.

41. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- А) 150 человек;
- Б) 250 человек;
- В) 100 человек.

42. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
- Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица
- В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

43. Земельный налог исчисляется исходя из:

- А) Площади земли
- Б) Стоимости земельного участка
- В) Кадастровой стоимости земельных участков

44. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

- А) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов
- Б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период
- В) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

45. Плательщиками государственной пошлины являются (допускается несколько вариантов ответа):

- А) физические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;
- Б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства и юридические лица, обращающиеся за совершением юридически значимых действий или выдачей документов;
- В) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела.

46. За регистрацию актов гражданского состояния пошлина уплачивается:

- А) при выдаче свидетельства;
- Б) при подаче заявления о регистрации актов;
- В) по выбору физического лица — при выдаче свидетельства или при подаче заявления.

47. Размер ставки по страховым взносам на 2021 год варьируется в зависимости от:

- А) статуса плательщика;
- б) вида деятельности;
- В) категории лица, получающего доход;
- г) суммы доходов, выплаченных застрахованному лицу.
- д) все ответы верны

48. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом — это:

- А) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- Б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- В) доходы, уменьшенные на величину расходов.

49. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога — это:

- А) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- Б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- В) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

50. Патентную систему налогообложения имеют право применять:

- А) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
- Б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
- В) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.
- Г) верного ответа не

16. Примеры экзаменационных билетов

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2. Налоговый учет доходов и расходов.
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Принципы налогообложения
2. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

1. Виды налогов и их классификация
2. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

1. Субъекты налоговых отношений
2. Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

1. Права и обязанности налогоплательщиков
2. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
3. **Задача**

Подпись преподавателя _____

17. Уровень требований и критерии оценки

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса, консультирования студентов, проверки выполнения ими самостоятельных, контрольных заданий.

Формой **промежуточной аттестации** является итоговый тест и экзамен, который проводится в виде ответов на вопросы билетов.

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах в комплексной форме с учетом:

- оценки за работу в семестре;
- итоговое тестирование;
- оценки знаний в ходе экзамена.

Оценка знаний по 100-бальной шкале в соответствии с критериями НИЯУ МИФИ реализуется следующим образом

По экзамену:

90 – 100	A	«Отлично» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов. Необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены. Качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.
85-89	B	«Очень хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов. Необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены. Качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.
75-84	C	«Хорошо» - теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно. Все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены. Качество выполнения ни одного из них оценено минимальным числом баллов. Некоторые виды заданий выполнены с ошибками.
65-74	D	«Удовлетворительно» - теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера. Необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено. Некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.
60-64	E	«Посредственно» - теоретическое содержание курса освоено частично. Некоторые практические навыки работы не сформированы. Многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному.
Ниже 60	F	«Неудовлетворительно» - очень слабые знания, недостаточные для понимания курса, имеется большое количество основных ошибок и недочетов.