

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

КИРОВСКИЙ ФИЛИАЛ РАНХиГС

Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры экономики и
управления

Протокол от «23» сентября 2021 г.

№ 2

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.13 Налоги и налогообложение**

направление подготовки

38.03.04 Государственное и муниципальное управление

профиль

Государственное регулирование экономики

Квалификация: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная

Год набора - 2022

Киров, 2021 г.

Автор–составитель:

к.э.н., доцент,
экономики и управления

Л.В. Крючкова

и.о.заведующего кафедрой
экономики и управления
к.э.н., доцент

Е.А. Русакова

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3. Содержание и структура дисциплины	6
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине	10
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	21
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	26
6.1. Основная литература.....	26
6.2. Дополнительная литература.....	26
6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.....	26
6.4. Нормативные правовые документы.....	26
6.5. Интернет-ресурсы.....	26
6.6. Иные источники.....	26
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы	27

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

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

УК ОС-9 - Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Начало формирования данной компетенции положили дисциплины:

Б1.Б.3 «Экономическая теория»,

Б1.Б.19 «Прогнозирование и планирование»,

Б1.В.ОД.3 «Управление государственными и муниципальными финансами»,

Б1.В.ДВ.1.1 «Исследование социально-экономических и политических процессов»,

Б1.В.ДВ.1.2 «Институциональная экономика»,

Б1.В.ДВ.9.1 «История экономических учений»,

Б1.В.ДВ.9.2 «История экономики»,

ФТД.1 «Экономический анализ».

Освоение компетенции завершается в рамках указанной дисциплины.

ПКр-6 - Способность разрабатывать социально-экономические проекты (программы развития) с использованием современных методов управления проектом, направленных на своевременное получение качественных результатов, определение рисков, эффективное управление ресурсами, готовностью к их реализации с использованием современных инновационных технологий, способность осуществлять распределение полномочий и ответственности на основе их делегирования

Начало формирования данной компетенции положили дисциплины:

Б1.Б.13 «Система государственного и муниципального управления»

Б1.Б.28 «Финансовое планирование и бюджетирование»

Б1.В.ОД.3 «Управление государственными и муниципальными финансами»

Б1.В.ДВ.7.1 «Организация инвестиционной деятельности и инвестиционная политика государства»

Б1.В.ДВ.7.2 «Планирование доходной и расходной части бюджета»

ФТД.1 «Экономический анализ»

Освоение компетенции завершается в рамках указанной дисциплины.

Одновременно компетенция осваивается при параллельном изучении данного курса и дисциплины Б1.В.ОД.12 «Экономика государственного и муниципального сектора».

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ/трудовые действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
организационно-управленческая/ проектная	УК ОС-9.2. Способен оценивать и аргументировать собственную точку зрения по экономическим проблемам и различным аспектам социально-экономической политики государства.	на уровне знаний: - знания базовых экономических понятий (спрос, предложение, цена, стоимость, товар, деньги, доходы, расходы, прибыль, риск, собственность, управление, рынок, фирма, государство), объективных основ функционирования экономики и поведения экономических агентов (законы спроса и предложения, принципы ценообразования, принцип ограниченной рациональности, принцип альтернативных издержек, принцип изменения ценности денег во времени)

		на уровне умений: - использовать понятийный аппарат экономической науки для описания экономических и финансовых процессов на уровне навыков: -анализа финансовой и экономической информации, необходимой для принятия обоснованных решений; оценки процентных, кредитных, курсовых, рыночных, операционных, общеэкономических рисков неблагоприятных экономических и политических событий; решения типичных задач, связанных с финансовым планированием
организационно-управленческая/ проектная	ПКр-6.2 Способность планировать и разрабатывать бюджеты бюджетной системы РФ	на уровне знаний: -нормативные и методические документы, определяющие единый порядок планирования доходов и расходов бюджетов всех уровней на уровне умений: -применять методы бюджетного планирования для составления проектов бюджета на уровне навыков: -навыками организации работы по составлению финансовых планов

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.13 «Налоги и налогообложение» относится к обязательным дисциплинам вариативной части учебного плана направления подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, профиль «Государственное регулирование экономики».

В соответствии с учебным планом дисциплина проходит освоение на 4 курсе очной формы обучения и на 4-5 курсах по заочной форме обучения, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах - 4 з.е.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области экономики, управления и финансов, а также на приобретенные ранее умения и навыки в принятии, анализе и оценки эффективности управленческих решений. Дисциплина реализуется после изучения дисциплин «Государственное регулирование экономики», «Теория управления», «История государственного управления», «Государственные и муниципальные финансы», «Планирование доходной и расходной части бюджета». В свою очередь учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» может служить основой для успешного освоения дисциплин «Финансовое планирование и бюджетирование организации», «Принятие и исполнение государственных решений», «Государственная и муниципальная социальная политика».

Таблица 1.

Объем дисциплины

Вид учебных занятий и самостоятельная работа	Объем дисциплины, час.													
	Всего	Семестр (триместр), курс ³												
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Очная форма обучения														
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:	54							54						
лекционного типа (Л)	36							36						
лабораторные работы (практикумы) (ЛР)														
практического (семинарского) типа (ПЗ)	18							18						
контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР)														

Самостоятельная работа обучающихся (СР)		54							54					
Промежуточная аттестация	форма	экз.							экз.					
	час.	36							36					
Общая трудоемкость (час. / з.е.)		144/4							144/4					

Объем дисциплины

Вид учебных занятий и самостоятельная работа		Объем дисциплины, час.												
		Всего	Семестр (триместр), курс ³											
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Заочная форма обучения														
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:		16							8		8			
лекционного типа (Л)		8							6		2			
лабораторные работы (практикумы) (ЛР)														
практического (семинарского) типа (ПЗ)		8							2		6			
контролируемая самостоятельная работа обучающихся (КСР)														
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		119							28		91			
Промежуточная аттестация	форма	экз.									Экз.			
	час.	9									9			
Общая трудоемкость (час. / з.е.)		144/4							36/1		108/3			

3. Содержание и структура дисциплины

Таблица 2.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
Очная форма обучения								
Тема 1	Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества	21	8		2		11	О,Д,Р
Тема 2	Теоретические основы налогов	21	8		2		11	Т,О,Д,Р
Тема 3	Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	27	8		8		11	О, разбор конкретных ситуаций
Тема 4	Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением	19	6		2		11	О,Д,Р
Тема 5	Налоговое администрирование	20	6		4		10	О, разбор конкретных ситуаций
Промежуточная аттестация		36					36	Экзамен, курсовая работа
Всего:		144	36		18		90	
Заочная форма обучения								
Тема 1	Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества	25	2		1		22	О,Д,Р
Тема 2	Теоретические основы налогов	26	2		1		23	Т,О,Д,Р
Тема 3	Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и	30	6		2		22	О, разбор конкретных ситуаций

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					СР
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
	физическими лицами							
Тема 4	Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением	26	2		2		22	О,Д,Р
Тема 5	Налоговое администрирование	28	4		2		22	
Промежуточная аттестация		9					9	экз.
Всего:		144	16		8		120	

Примечание:

* – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), контрольная работа (КР), коллоквиум (К), эссе (Э), реферат (Р), диспут (Д) и др.

Содержание дисциплины

Тема 1. Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества

1. Сущность налогов как инструмента макроэкономической политики государства и их роль. Основные принципы налогообложения.
2. Функции налогов и их взаимосвязь
3. Исторические аспекты теории и практики налогообложения.

Предмет и задачи курса «Налоги и налогообложение». Взаимосвязь данного курса с другими дисциплинами учебного плана. Логика построения учебного курса. Ознакомление студентов с основными разделами курса и методологией проведения учебных занятий.

Налоговый механизм, его правовые основы. Налоги как инструмент макроэкономической политики государства. Сущность и необходимость налогов. Связь налоговой системы с государством и товарно-денежными отношениями. Налоги в системе финансовых отношений. Роль налогов в перераспределении валового национального дохода. Основные принципы налогообложения.

Налоговая политика государства и ее основные направления на современном этапе. Стабильность и динамичность системы налогового регулирования. Функции налогов (фискальная, контрольная, распределительная, стимулирующая, воспроизводственная) и их взаимосвязь.

Исторические аспекты теории и практики налогообложения. Начальные формы налогообложения на ранних ступенях государственной организации. Налоговые конструкции Древней Руси. Эмпирический этап становления налогообложения в европейских государствах раннего периода новой истории. Становление теории налогообложения. Система налогообложения России в конце XIX – начале XX вв. Налоговые конструкции России и европейских государств в середине XX столетия. Бюджетная концепция А. Лэффера. Налоговая система России на этапе формирования современной рыночной экономики. Налоговый кодекс РФ и основные принципы построения современной налоговой системы. Особенности построения налоговых систем промышленно развитых и развивающихся государств.

Тема 2 Методологические основы налогового регулирования

1. Понятие налоговой системы и основных элементов налоговых отношений.

2. Классификация налогов.

3. Структура и особенности Федеральных налогов, налогов субъектов РФ и местных налогов.

Понятие налоговой системы. Сущностная характеристика понятий «налог» и «сбор». Признаки налогов.

Содержание понятий: «налогоплательщик», «налоговый агент», «носитель налога», «сборщик налога». Экономическое содержание основных элементов налоговых отношений: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогу. Виды объектов налогообложения. Содержание понятия «реализация товаров» в системе налогового регулирования. Операции, не признаваемые реализацией. Определение цены товара (работы, услуги) для целей налогообложения. Суть метода «цены последующей реализации». Содержание затратного метода определения цены. Принципы определения доходов.

Основные подходы к определению налоговой базы.

Характеристика понятий «налоговый период», «отчетный период». Понятие налоговых ставок и их классификация.

Порядок определения сроков уплаты налога. Суть и формы изменения срока уплаты налога. Порядок и основания предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов.

Понятие «инвестиционный налоговый кредит»: основания и условия предоставления, юридическое оформление.

Условия предоставления налоговых льгот.

Источники налогообложения. Способы внесения налоговых платежей.

Классификация налогов:

- а) по методу установления,
- б) по характеру использования полученных средств,
- в) по субъекту принятия решения о введении налога в действие.

Структура и особенности взимания федеральных, региональных и местных налогов.

Характеристика зарубежных налоговых конструкций с позиции применяемых элементов налога.

Тема 3. Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами

1. Прямые налоги с юридических лиц и их роль в системе налогообложения.

2. Механизм косвенного налогообложения юридических лиц.

3. Налогообложение физических лиц.

4. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.

5. Общая характеристика специальных налоговых режимов.

Налог на прибыль организаций. Правовое регулирование. Место и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ и доходных источниках бюджетов. Экономическое содержание и основные функции налога. Характеристика налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Особенности определения дохода от реализации товаров, (работ, услуг, имущественных прав). Структура внереализационных доходов. Состав доходов, не учитываемых в целях налогообложения. Понятие расходов организации. Структура расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Содержание внереализационных расходов. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок признания доходов и расходов а) при методе начисления, б) при кассовом методе. Определение налоговой базы. Перенос убытка на будущее. Структура налоговых ставок. Понятие налогового и отчетного

периодов. Порядок исчисления налога. Расчет авансовых платежей по итогам отчетных периодов. Определение сумм ежемесячных авансовых платежей.

Налог на имущество организаций: место данного налога в структуре региональных налогов и сборов; правовое регулирование; роль в налоговой системе. Характеристика налогоплательщиков. Структура объекта налогообложения. Льготы по налогу. Категории организаций, освобожденных от уплаты налога на имущество организаций. Освобождение от уплаты налога отдельных видов имущества организаций. Методика исчисления налогооблагаемой базы. Определение среднегодовой стоимости имущества организации. Ставка налога, порядок исчисления, порядок и сроки внесения в бюджет налога на имущество организаций, сроки представления налоговых расчетов и декларации. Роль региона в налоговом регулировании инвестиционной деятельности предприятий.

Акцизы: определение, правовое регулирование, роль в теории и практике налогообложения, место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Характеристика налогоплательщиков. Виды подакцизных товаров. Характеристика объекта налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Методика исчисления налоговой базы. Налоговые ставки: твердые (специфические) и комбинированные. Налоговый период. Методика исчисления суммы акциза, подлежащей внесению в бюджет. Сроки и порядок уплаты акциза.

Налог на добавленную стоимость: определение, экономическая сущность, функции налога, место и роль в налоговой системе, значение в формировании бюджетных поступлений. Преимущества налога. Правовое регулирование. Характеристика налогоплательщиков. Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие право на освобождение от уплаты НДС. Характеристика объекта налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Методика определения налоговой базы. Налоговый период. Структура налоговых ставок. Применение расчетных налоговых ставок. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок применения налоговых вычетов. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет. Порядок представления налоговых деклараций. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на доходы физических лиц: нормативная база; налогоплательщики. Структура доходов, получаемых от источников в Российской Федерации и источников за пределами Российской Федерации. Определение объекта налогообложения и налоговой базы. Методика определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме и дохода в виде материальной выгоды. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные, профессиональные). Виды налоговых ставок. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой отчетности. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности налогообложения доходов от предпринимательской деятельности.

Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налога, исчисление налоговой базы на основе кадастровой и инвентаризационной стоимости объекта налога, ставки налога, льготы, порядок исчисления и уплаты.

Общая характеристика налога на добычу полезных ископаемых. Госпошлина, ее фискальная и социальная значимость. Земельный налог, Общая характеристика транспортного налога, налога на игорный бизнес, водного налога и сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов. Единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, патентная система как примеры применения специальных налоговых режимов.

Тема 4. Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением

1. Налогоплательщики, их права.
2. Исполнение обязанностей налогоплательщиком.
3. Состав и структура налоговых органов в РФ, их права. Принципы организации их деятельности
4. Обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц

Характеристика налогоплательщиков. Содержание основных прав налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Действия налоговых органов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей по уплате налога. Процедура принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

Состав и структура налоговых органов в Российской Федерации. Функции налоговых органов и принципы организации их деятельности.

Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.

Тема 5. Налоговое администрирование

1. Цели и методы налогового администрирования.
2. Формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
4. Налоговые проверки, их виды.

Цели и методы налогового администрирования. Налоговый контроль: цели, формы проведения, методы. Новые формы налогового контроля: горизонтальный мониторинг деятельности налогоплательщиков, контроль налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.

Налоговые правонарушения: их виды, ответственность за совершение. Обязанности и ответственность банков за налоговые правонарушения.

Налоговые проверки: сущность и значение в практике налогового контроля. Методология и методика проведения налоговых проверок. Камеральные проверки: их цели и методы. Выездные проверки: назначение, организационные требования, порядок составления справки и акта налоговой проверки, вынесение решения по результатам выездной проверки, порядок обжалования налогоплательщиком решения налогового органа. Проверки контролируемых сделок.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

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

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

- при проведении занятий лекционного типа - дискуссия
- при проведении практических занятий - тестирование, опросы, доклады с презентациями, рефераты, разбор конкретных ситуаций.

4.1.2. Промежуточная аттестация проводится в форме:

сдачи экзамена. Экзамен проводится в устно-письменной форме по билетам, которые включают теоретические вопросы из предлагаемого перечня и задачи. Также экзамен по усмотрению преподавателя может проводиться в форме тестирования.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости.

Примерные тесты для текущего контроля знаний обучающихся

1. Налог – это:

- обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц
- плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами юридически значимых действий

2. Сборщики налогов могут:

- осуществлять прием средств в уплату налогов и перечисление их в бюджет
- удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика
- перечислять налоги в бюджет
- исчислять удерживать и перечислять налоги в бюджет

3. Налоговая ставка – это:

- величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы
- процентная доля от налоговой базы.

4. Объект и источник налога совпадают в налогах:

- подомовом
- промысловом
- подоходном
- на прибыль
- на добавленную стоимость

5. По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж, налоги делятся:

- на закрепленные и регулирующие
- на федеральные, региональные и местные

6. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:

- адвалорная
- твердая фиксированная
- прогрессивная
- регрессивная

7. Налог на добавленную стоимость принадлежит к группе налогов

- прямых реальных
- прямых личных
- косвенных

8. Носителем акциза является

- владелец товара
- покупатель товара
- продавец товара
- конечный потребитель

9. Доходы в виде %, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, для целей налогообложения налогом на прибыль отражаются в составе:

- внереализационных доходов
- доходов от реализации
- не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке

10. Доходы, полученные организациями от размещения средств на депозитных счетах в банках, облагаются налогом на прибыль

- в полном объеме
- в полном объеме с последующим вычетом из налоговой базы
- в сумме, превышающей некоторую величину

11. Источником уплаты налога на имущество является доход...

- владельца имущества
- от реализации имущества
- от сдачи имущества в аренду

12. Объектом налогообложения для физических лиц-резидентов при уплате налога на доходы физических лиц считается

- переходящее имущество
- совокупный доход, полученный на территории РФ
- совокупный доход, полученный как на территории РФ, так и за ее пределами

13. Налог на доходы физических лиц в РФ в 2016 году взимается по... ставкам

- прогрессивным
- регрессивным
- пропорциональным
- твердым фиксированным
- комбинированным

14. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- налоговое бремя
- налоговая ставка
- налоговый оклад
- единица обложения

15. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения, в конечном итоге, это:

- налогоплательщик
- носитель налога
- налоговый агент
- сборщик налога

16. Признаками юридического характера, обосновывающими взимание соответствующего налога, считаются:

- предмет налога
- объект налогообложения
- налоговая база
- налоговый период

17.Обязательным с позиции Налогового кодекса является такой элемент налога как:

- предмет налога
- налоговая льгота
- объект налогообложения
- единица обложения

18.Период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это:

- календарный год
- отчетный период
- налоговый период
- финансовый год

19.Налоги являются:

- частноправовыми доходами
- общественно - правовыми доходами
- и частноправовыми и общественно - правовыми доходами
- государственными и муниципальными доходами

20.В 2016 году по налогу на прибыль организаций применяется ставка

- единая для всех видов деятельности
- дифференцированная по видам деятельности
- дифференцированная по уровню рентабельности организаций

21.Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц предоставляются при

- расчете заработной платы, подлежащей выдаче на руки
- подаче налоговой декларации налогоплательщиками
- получении налогоплательщиком любых видов доходов у источника

22.По сумме материальной выгоды при получении процентов по вкладам в банках ставка налога на доходы физических лиц установлена на уровне

- 13 %
- 35 %
- дифференцирована в зависимости от суммы материальной выгоды

23.Отсутствие в законодательном акте такого элемента налогообложения как ...не является основанием для отказа налогоплательщика от уплаты налога

- объект налогообложения
- налоговый период
- налоговая льгота
- срок уплаты налога

24.Стоимость безвозмездно полученных от других организаций основных средств и иного имущества:

- увеличивает налогооблагаемую прибыль
- не увеличивает налогооблагаемую прибыль

Типовые задачи текущей аттестации по дисциплине

Налог на прибыль организаций

Ситуация 1.

В 20__ г. организация получила убыток 300 000 руб. В 20__ г. прибыль составила 40 000 руб., а в 20__ г. – 35 000 руб., в 20__ вновь получен убыток в сумме 46 000 руб. Определите, как убытки повлияют на сумму налогооблагаемой прибыли в соответствующих налоговых периодах.

Ситуация 2.

Прибыль организации от реализации продукции за первый квартал составила 200 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 37 000 руб. В данном отчетном периоде получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров – 10 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций (резидентов) – 56 000 руб. Определите налогооблагаемую прибыль и сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации.

Ситуация 3.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн. 300 тыс. руб. (с учетом НДС 20%). Сумма понесенных издержек производства равна 968 тыс. руб. (без НДС 20%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС-20%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб. Определите сумму налога на прибыль за отчетный период.

Ситуация 4.

По отчету за 9 месяцев 20__ г. организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 650 000 руб., себестоимость продукции составила 344 000 руб., получены штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 26 000 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 14 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации составили 34 500 руб., перечислено в экологические фонды и творческие союзы 6 000 руб. Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации за 9 месяцев 20__ г.

Налог на добавленную стоимость

Ситуация 1

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 80 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 900 000 руб. (в том числе НДС 20%). Торговая надбавка составила 15%. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Определите сумму НДС, подлежащую уплате организацией в отчетном периоде.

Ситуация 2.

Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 5 720 руб. (в том числе НДС 20%) при себестоимости изготовления 3850 руб. Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод передал 10 телевизоров подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в

качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 1,56 млн. руб. (без НДС), стоимость закупки которых составила 1,2 млн. руб. (в том числе НДС 20%). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 5 850 руб. (включая НДС). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуация 3

В отчетном периоде организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 2 060 руб. (в том числе НДС 20%). Из них 200 единиц были реализованы по цене 4 600 руб., 140 единиц – по цене 5 350 руб., 423 единицы обменяли по бартеру, и договорная цена единицы обмена составила 3 100 руб., 20 единиц передали безвозмездно (оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи – 3 500 руб.), 57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по сниженной цене 2 300 руб. Средняя рыночная цена единицы продукции в периоде расчетов сложилась как 5100 руб. Определите сумму НДС.

Ситуация 4.

Завод по производству хрустально-стеклянных изделий производит изделия из хрусталя, а также изделия художественных народных промыслов. Для производства тех и других изделий в январе была закуплена и израсходована краска на сумму 128 000 руб. (в т.ч. НДС). В январе были приобретены и оплачены услуги комиссионера, реализующего хрустальные изделия, на сумму 285 000 руб. (с учетом НДС). Стоимость реализованной продукции составила за январь 1 млн.500 тыс. руб. (в том числе НДС 20%) и стоимость изделий художественных промыслов – 300 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Ситуация 5.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организацией в 4 квартале составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 135 000 руб. Покупная стоимость товаров (без НДС): а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 135 000 руб.; б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в том числе НДС 20%), составили 2 000 руб. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Акцизы

Ситуация 1.

В отчетном периоде автомобильный завод произвел 100 джипов и 120 легковых автомобилей. Отпускная цена без учета акциза составила 780 000 руб. за 1 джип и 270 000 руб. за 1 легковой автомобиль. Вся произведенная продукция была реализована. Мощность двигателя джипа – 200 л.с., а легкового автомобиля – 100 л.с. Определите сумму акциза и НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Справочно: в соответствии с НК РФ установлены следующие ставки акцизов на автомобили:

Автомобили легковые:

налоговые ставки на 20__ г.

с мощностью двигателя
до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно

0 рублей
за 0,75 кВт
(1 л.с.)

с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	37 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)
с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	365 рублей за 0,75 кВт (1 л.с.)

Ситуация 2.

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде сигареты с фильтром в количестве 600 000 пачек (в пачке 20 штук.) максимальной розничной ценой 63 руб. за пачку. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

Справочно: Ставка акциза на сигареты с фильтром в соответствии с НК РФ - 960 рублей за 1 000 штук + 9,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1 330 рублей за 1 000 штук.

Ситуация 3.

Стоимость реализованной предприятием алкогольной продукции в количестве 18 000 бутылок емк. 0,7 л (крепость – 8%) составила 3,6 млн.руб. (в том числе НДС). Ставка акциза составляет 400 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Налог на доходы физических лиц

Ситуация 1.

А.А. Иванов ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы (руб.):

Январь 24 000	Июль 26 000
Февраль 25 000	Август 27 000
Март 27 000	Сентябрь 28 000
Апрель 27 000	Октябрь 27 000
Май 26 000	Ноябрь 27 000
Июнь 25 000	Декабрь 36 000

А.А. Иванов имеет на иждивении трех несовершеннолетних детей. В январе А.А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 2 000 руб., в декабре – премию в размере 5 000 руб. Определите налог на доходы физического лица за год.

Ситуация 2

Гражданин А.Р. Перов продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух с половиной лет, за 1,6 млн. руб (расходы на ее приобретение, подтвержденные документально, составили 1,2 млн.руб.). Его заработок по основному месту работы составляет 36 000 руб. в месяц. Перов имеет на иждивении двоих детей в возрасте 15 и 20 лет. Второй ребенок является студентом вуза очной формы обучения. Определите налог на доходы физического лица за указанный налоговый период.

Ситуация 3.

Работница, имеющая на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, вдова, ежемесячно по месту основной работы получает заработную плату в размере 23 тыс.руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в размере 3 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 4 300 руб. Рассчитайте налог на доходы физического лица.

Ситуация 4.

Работник больницы, женат, имеет сына - студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В текущем налоговом периоде он оплатил за обучение сына в учебном заведении 65 000 руб. Кроме того, он оплатил в том же году за лечение матери 12 000 руб. Ежемесячный доход работника составлял в налоговом периоде 32 тыс.руб., также ему была оказана материальная помощь в сумме 5 000 руб. и выдано пособие на погребение отца за счет средств работодателя в соответствии с внутренними локальными нормативными актами в сумме 10 тыс.руб. Определите сумму НДФЛ, причитающуюся к уплате гражданином за налоговый период, если по его истечении он подал в налоговый орган заявление о предоставлении ему социального налогового вычета.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования.

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
УК ОС-9	Способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	УК-9.2.	Способен оценивать и аргументировать собственную точку зрения по экономическим проблемам и различным аспектам социально-экономической политики государства.

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
УК-9.2. Способен оценивать и аргументировать собственную точку зрения по экономическим проблемам и различным аспектам социально-экономической политики государства.	Выявляет и оценивает взаимное влияние экономических показателей. Опознает экономическую сферу общества, как сложную систему.	Дает собственную качественную оценку выявленным экономическим процессам и явлениям. Делает адекватные выводы относительно тенденций экономических показателей на среднесрочную и долгосрочную перспективу.

Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПКр-6	Способность разрабатывать социально-экономические проекты (программы развития) с использованием современных методов управления проектом, направленных на своевременное получение качественных результатов, определение рисков, эффективное управление ресурсами, готовностью к их реализации с использованием современных инновационных технологий, способность	ПКр-6.2	Способность планировать и разрабатывать бюджеты бюджетной системы РФ

	осуществлять распределение полномочий и ответственности на основе их делегирования		
Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания	

Типовой (примерный) перечень вопросов к экзамену

1. Налоги как инструмент макроэкономической политики государства.
2. Возникновение, необходимость, признаки и источники налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Функции налогов и их взаимосвязь.
5. Основные черты и функции налоговой системы России.
6. Налоговая система и основные элементы налоговых отношений.
7. Объект налогообложения: виды; методика определения.
8. Характеристика налоговой базы, налоговой ставки, налогового периода как элементов налогообложения.
9. Срок уплаты налогов как элемент налогообложения и основания его изменения.
10. Отсрочка и рассрочка по уплате налогов: порядок и основания предоставления.
11. Инвестиционный налоговый кредит: основания и условия предоставления, юридическое оформление.
12. Экономическое и социальное значение налоговых льгот, их виды.
13. Источники налогообложения. Способы внесения налоговых платежей.
14. Классификация налогов.
15. Структура федеральных, региональных и местных налогов.
16. Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов.
17. Общая характеристика налогоплательщиков: их права и обязанности.
18. Действия налоговых органов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанностей по уплате налога.
19. Налоговые органы РФ: права, обязанности.
20. Цели и формы проведения налогового контроля.
21. Налоговые правонарушения: их виды, ответственность за совершение.
22. Налоговые проверки: сущность, значение в практике налогового регулирования, требования к организации.
23. Камеральные налоговые проверки: их цели и методы.
24. Выездные налоговые проверки: их цели и методы.
25. Проверки контролируемых сделок: назначение, особенности проведения.
26. Федеральная налоговая служба, ее функции.
27. Роль налога на прибыль организаций и его экономическое содержание. Характеристика налогоплательщиков и объектов налога.
28. Налог на прибыль организаций: налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
29. Налог на имущество организаций: место в структуре региональных налогов и сборов, характеристика основных элементов налога.
30. Акцизы: место в налоговой системе, выполняемые функции. Характеристика элементов налога.
31. Налог на добавленную стоимость: экономическая сущность, преимущества; характеристика налогоплательщиков и объектов налога.
32. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
33. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, определение объекта налогообложения и налоговой базы.

34. Налог на доходы физических лиц: характеристика налоговых вычетов.
35. Налог на доходы физических лиц: ставки налога, порядок исчисления и уплаты.
36. Налог на имущество физических лиц: характеристика налогоплательщиков и основных элементов налога.
37. Общая характеристика специальных налоговых режимов.
38. Общая характеристика налогоплательщиков и основных элементов транспортного налога.
39. Общая характеристика рентных налогов.
40. Общая характеристика налога на игорный бизнес.

Типовые задачи к экзамену

Ситуация 1.

Исчислите сумму налога на прибыль по итогам налогового периода у организации-резидента, применяющей метод начисления, исходя из следующих данных:

- Оказано услуг на сумму 5600 тыс. руб., в том числе НДС – 20%, из них оплачено – 4300 тыс. руб.
- Расходы, связанные с производством и реализацией – 3800 тыс. руб., в том числе сумма выплаченных премий к юбилейным датам – 9,8 тыс. руб., представительских расходов сверх норм – 6,4 тыс. руб.
- Налоги, учитываемые в затратах – 83 тыс. руб.
- Отрицательная курсовая разница, образовавшаяся при проведении расчетов – 3,2 тыс. руб.
- Доход по акциям в форме дивидендов, полученный от российской организации – 36 тыс. руб.

Ситуация 2.

Рассчитайте налог на добавленную стоимость к уплате в бюджет, исходя из следующих данных по предприятию за налоговый период.

Розничный товарооборот – 80 тыс.руб., в том числе НДС – 20%. Закупочная стоимость товаров – 42 тыс.руб., кроме того НДС – 20%. Товар приобретен у поставщика в предыдущем отчетном периоде и оприходован; оплата в сумме 54 тыс.руб. произведена в текущем отчетном периоде, в том числе НДС – 20%.

Получен аванс на расчетный счет предприятия в банке – 62 тыс.руб.

Объем реализованных санаторных путевок – 560 тыс.руб.

Оплачены поставщику и приняты на учет основные средства на сумму 48 тыс.руб., в том числе НДС – 20%.

Акцептован счет поставщика за оказанные в прошлом отчетном периоде транспортные услуги по доставке товаров на сумму 18 тыс.руб., в том числе НДС – 20%.

Ситуация 3.

В январе табачная фабрика реализовала 400 тыс.шт. сигарет с фильтром. Определить сумму акциза в бюджет, если установленная ставка акциза составляет 960 руб. 00 коп. за 1 000 штук + 9,5 % расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 1330 руб.00 коп. за 1 000 штук. Максимальная розничная цена, указанная на упаковке, -- 63 руб. за 1 пачку сигарет.

Ситуация 4.

Организацией была предоставлена ссуда работнику в сумме 72 тыс. руб. под 5% годовых сроком на полгода с 1 февраля по 31 июля. Согласно заключенному договору в счет погашения задолженности по ссуде работник ежемесячно вносит в кассу организации

12 тыс. руб. На дату выдачи заемных средств и в течение срока действия договора ставка рефинансирования ЦБР составляла 8,25 % годовых.

Рассчитайте сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с полученной работником материальной выгоды.

Ситуация 5.

Организация имеет в собственности объект основных средств, поставленный на учет в декабре прошлого года.

Первоначальная стоимость объекта – 48 000 000 руб.

Срок полезного использования основного средства составляет 12 лет.

Амортизация начисляется линейным способом.

Льгот по налогу на имущество у организации нет.

Рассчитать размер налога на имущество организации.

Ситуация 6.

Организация с начала года является собственником легкового автомобиля мощностью 250 л.с., вертолета мощностью 800 л.с., автобуса мощностью 300 л.с. В регионе установлены максимальные ставки транспортного налога. Определить размер транспортного налога, подлежащий к уплате организации.

К промежуточной аттестации допускаются студенты, полностью освоившие программу дисциплины. Оценка выставляется с учетом следующей шкалы (табл. 3).

Таблица 3

Шкала оценивания по дисциплине

Пятибалльная система	Сумма баллов	Критерии оценивания
отлично	91 - 100	Студент показывает высокий уровень знания учебного материала, приводит практические примеры, раскрывает не только основные понятия, но и анализирует их с точки зрения различных экономических школ. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументировано формулирует выводы. Правильно решает задачу. На дополнительные вопросы отвечает аргументировано, уверенно, по существу.
хорошо	75 - 90	Студент показывает достаточный уровень знания лекционного материала, учебной и методической литературы. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса, но при ответе допускает несущественные погрешности. При решении задачи допускает расчетные ошибки. Дополнительные вопросы не вызывают существенных затруднений.
удовлетворительно	60 - 74	Студент показывает достаточные знания лекционного материала, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. На вопросы билета отвечает неуверенно, допускает значительные погрешности, не может решить задачу до конца. На дополнительные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания.
неудовлетворительно	0 - 59	Студент показывает слабые знания лекционного материала, неуверенное изложение вопросов билета, затрудняется с решением задачи, не может привести примеры из практики, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом.

4.4. Методические материалы по процедуре оценивания

В соответствии с порядком организации процедуры применения балльно-рейтинговой системы (п.4 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки знаний

обучающихся Кировского филиала РАНХиГС от 18.08.2014 г.) при освоении дисциплины суммарное количество баллов по текущей аттестации не превышает 70 баллов (табл.3).

Таблица 4

Формы текущего контроля по дисциплине «Налоги и налогообложение» для студентов заочной формы обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Форма текущего контроля	Количество баллов
Тема 1	Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества	<i>опрос</i>	0-3 балла
		<i>доклады</i>	0-3 балла
		<i>рефераты</i>	0-3 балла
Тема 2	Теоретические основы налогов	<i>опрос</i>	0-3 балла
		<i>доклады</i>	0-3 балла
		<i>рефераты</i>	0-3 балла
		<i>тестирование</i>	0-7 балла
Тема 3	Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами	<i>опрос</i>	0-3 балла
		<i>разбор конкретных ситуаций</i>	0-10 балла
Тема 4	Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением	<i>опрос</i>	0-3 балла
		<i>доклады</i>	0-3 балла
		<i>рефераты</i>	0-3 балла
Тема 5	Налоговое администрирование	<i>опрос</i>	0-3 балла
		<i>разбор конкретных ситуаций</i>	0-10 балла
	Всего по темам курса:		0-60 баллов
	Завершающее тестирование		0-5 баллов
	Решение задач		0-5 баллов
ИТОГО			0-70 баллов

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена, максимальное количество баллов не превышает 30 баллов (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания промежуточной аттестации по дисциплине

Задания промежуточной аттестации	Количество баллов
Вопрос 1	0-10
Вопрос 2	0-10
Задача	0-10

Балльно-рейтинговая система дает возможность в качестве альтернативы оценивать работу студента в течение семестра в объеме 100 баллов, без проведения зачета или экзамена в традиционной форме (п.4 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся Кировского филиала РАНХиГС от 18.08.2014 г.). В этом случае итоговая оценка по учебной дисциплине выставляется в ведомость и зачетную книжку на основе набранного количества баллов.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и посредством выполнения студентами самостоятельной работы. Практические занятия проводятся в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий. При выполнении заданий самостоятельной работы важно уметь пользоваться учебно-методической документацией по дисциплине.

Вопросы для самостоятельной подготовки к занятиям лекционного, практического типов

Тема 1. Введение в курс. Место налогов в экономической системе общества

Аудиторное занятие

Лекция на тему: Налоги как инструмент макроэкономической политики государства.

ЦЕЛЬ: Уяснить роль и место налогов в системе методов макроэкономического регулирования, их функциональную нагрузку, рассмотреть генезис налоговой системы России, основные принципы налоговой политики.

План лекции:

4. Сущность налогов как инструмента макроэкономической политики государства и их роль. Основные принципы налогообложения.
5. Функции налогов и их взаимосвязь
6. Исторические аспекты теории и практики налогообложения.

Практическое занятие

ЦЕЛЬ: Сформировать знания студентов в области места и роли налогов, их функций в системе макроэкономического регулирования, генезиса налоговой системы России, опыта зарубежных государств в сфере управления налоговыми отношениями. Студенты должны получить представление об основных направлениях налоговой политики государства, о налоговых системах зарубежных стран.

Основные вопросы:

1. Сущность налогов как инструмента макроэкономической политики государства и их роль.
2. Функции налогов.
3. Исторические аспекты теории и практики налогообложения.
 - 3.1. Налоговые системы организаций древности: отличительные особенности. Налоговые реформы Древнего Рима. Характеристика системы налогообложения в Древней Руси.
 - 3.2. Налоговые конструкции европейских государств раннего периода новой истории (XVI-XVII вв.). Зарождение теории налогообложения.
 - 3.3. Налоговая система России конца XIX в. – начала XX в.
 - 3.4. Динамика системы налогообложения в СССР за период 1917-1991 гг.
 - 3.5. Анализ налоговой конструкции Российской Федерации до принятия Налогового Кодекса.
4. Причины принятия Налогового кодекса РФ и его роль.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Законодательные основы регулирования системы налогообложения в РФ.
2. Основные направления совершенствования налоговой политики в РФ на современном этапе.
3. Особенности налоговых конструкций США, Германии, Франции, Швеции, Японии.

Самостоятельная внеаудиторная работа

1. Подготовка рефератов на тему: «Основные направления налоговой политики России на среднесрочный период»

2. Подготовка эссе на тему: «Налоговые конструкции современных государств в новейшей истории» (выступления с презентациями).

Литература:

1. Налоги и налогообложение. — 6-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О. В. Врублевской. — СПб: Питер, 2009. — (Серия «Учебник для вузов»).
2. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 2: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016

Тема 2 Теоретические основы налогов

Аудиторное занятие

Лекция на тему: Теоретические основы налогов

ЦЕЛЬ: Уяснение студентами понятий: «налоги», «сборы», «налоговая система» и «система налогов»; освоение теории элементов налогов; ознакомление с действующей налоговой конструкцией России; изучение зарубежного опыта формирования элементов налогов.

План лекции:

1. Понятие налоговой системы
2. Классификация налогов.
3. Структура и особенности Федеральных налогов, налогов субъектов РФ и местных налогов.

Практическое занятие

Основные вопросы:

1. Виды объектов налогообложения.
2. Характеристика понятий «налоговая база», «налоговая ставка», «налоговый и отчетный период», «порядок уплаты налога».
3. Срок уплаты налога, основные подходы к его установлению.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Подходы к установлению налоговых ставок.
2. Порядок уплаты налогов хозяйствующими субъектами и физическими лицами.

Самостоятельная внеаудиторная работа

1. Рефераты на тему: «Генезис изменения состава налогов», «Полномочия регионов в рамках налогового регулирования»
2. Эссе на тему: «Состав налогов в зарубежных налоговых конструкциях»
3. Индивидуальные задания: проанализировать динамику налоговых доходов по данным объектов учебных практик.

Литература:

1. <http://base.garant.ru/10900200A> Налоговый кодекс РФ, Части 1 -2
2. <http://www.nalog.ru/> сайт Федеральной налоговой службы
3. <http://www.nalog-forum.ru/> Палата налоговых консультантов России
4. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016

Тема 3. Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами

Аудиторное занятие

Лекция на тему: Характеристика основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами.

ЦЕЛЬ: Изучение основных особенностей конкретных налогов

План лекции:

1. Прямые налоги с юридических лиц и их роль в системе налогообложения.
2. Механизм косвенного налогообложения юридических лиц.
3. Налогообложение физических лиц.
4. Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.

Практические занятия проводятся в форме разбора конкретных ситуаций по правоприменительной практике конкретных налогов в деятельности субъектов рынка и налогоплательщиков-физических лиц.

Вопросы для самостоятельного изучения:

1. Налог на имущество физических лиц.
2. Налоги рентного характера.
3. Значимость НДС и акцизов для доходной части бюджетов.
4. Особенности налогообложения транспортным налогом.

Самостоятельная внеаудиторная работа: Разбор конкретных ситуаций по налогообложению организаций и физических лиц, в том числе в статусе ИП, предложенных преподавателем.

Литература:

1. <http://base.garant.ru/10900200A> Налоговый кодекс РФ, Части 1 -2
2. <http://www.nalog.ru/> сайт Федеральной налоговой службы
3. <http://www.nalog-forum.ru/> Палата налоговых консультантов России
4. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016
5. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016

Тема 4. Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением

Аудиторное занятие

Лекция на тему: Стороны налоговых отношений. Организационные аспекты системы управления налогообложением.

ЦЕЛЬ: Изучение основных прав и обязанностей участников налоговых отношений; уяснение организационных аспектов построения, функционирования и практики деятельности налоговых администраций по взысканию налоговой задолженности.

План лекции:

1. Налогоплательщики, их права.
2. Исполнение обязанностей налогоплательщиком.
3. Состав и структура налоговых органов в РФ, их права. Принципы организации их деятельности
4. Обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц

Практическое занятие

Основные вопросы:

1. Характеристика субъектов налоговых правоотношений.
2. Оценка паритета сторон в налоговых правоотношениях.
3. Исполнение обязанностей налогоплательщиком. Действия налоговых органов в рамках административных процедур взыскания налоговой задолженности.
4. Роль банков и таможенных органов в налоговых правоотношениях.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Организационные вопросы управления деятельностью налоговых органов.
3. Вопросы информатизации деятельности налоговых органов.

Самостоятельная внеаудиторная работа. Подготовка докладов и рефератов на тему:

1. Анализ и прогнозирование налоговых поступлений.
2. Психология поведения работников налоговых органов.
3. Подготовка кадров для налоговых органов.

Литература:

1. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015.
2. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015
3. <http://www.taxru.com/> Портал «Налоги России»
4. <http://www.taxfinancelaw.ru/> «Налоговое и финансовое право»: Научный и образовательный портал

Тема 5. Налоговое администрирование

Аудиторное занятие

Лекция на тему: Налоговое администрирование

ЦЕЛЬ: Изучение теоретических основ налогового администрирования и правоприменительной практики налоговых органов в сфере налогового контроля; уяснение понимания различий между формами и методами налогового контроля и требований к проведению налоговых проверок.

План лекции:

1. Цели и методы налогового администрирования.
2. Формы и методы налогового контроля.
3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
4. Налоговые проверки, их виды.

Практическое занятие

Основные вопросы:

1. Цели и методы налогового администрирования.
2. Налоговый контроль: цели, формы проведения, методы контроля.
3. Горизонтальный мониторинг как новая форма налогового контроля.
 1. Налоговые правонарушения: их виды и ответственность за их совершение.
 2. Обязанности и ответственность банков в области соблюдения налогового законодательства.
3. Налоговые проверки, их виды, значение в практике налогового регулирования.
 - 6.1. Камеральные проверки: цели, методы.
 - 6.2. Выездные проверки: цели и методы.
 - 6.3. Проверки контролируемых сделок: основания проведения, требования к организации.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Характер и виды финансовых санкций.
2. Административная ответственность должностных лиц за налоговые правонарушения.
3. Уголовная ответственность за налоговые преступления.

Самостоятельная внеаудиторная работа

Преподавателем предлагается перечень ситуаций в целях определения студентом характера налогового правонарушения и расчета финансовых санкций.

Литература:

1. <http://base.garant.ru/10900200A> Налоговый кодекс РФ, Части 1 -2
2. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016
3. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016

4. <http://anp-online.ru/> Электронный журнал «Арбитражная и налоговая практика»
5. <http://www.rnk.ru/> Журнал «Российский налоговый курьер»

Сценарий изучения дисциплины.

На лекциях преподаватель дает общую характеристику рассматриваемого вопроса. Во время лекционного занятия необходимо фиксировать все спорные моменты и проблемы, на которых останавливается преподаватель. Потом именно эти аспекты станут предметом самого пристального внимания и изучения на практических занятиях. При подготовке к практическому занятию обязательно требуется изучение дополнительной литературы по теме занятия. Без использования нескольких источников информации невозможно проведение дискуссии на занятиях, обоснование собственной позиции, построение аргументации.

Нормативная основа данного курса находится в постоянном реформировании. Это следует учитывать, анализируя источники, так как степень устаревания ссылок на законы, иные правовые акты очень высокая. При опоре на научные публикации, ссылок на них в рефератах, иных контрольных заданиях, требуется проверка всех ссылок на статьи законов и кодексов. Обязательно прямое обращение студента к справочно-правовым системам типа «КонсультантПлюс», где представлены актуальные редакции законов.

Подготовка к текущему и промежуточному контролю

Для решения конкретных ситуаций необходимо пользоваться нормативно- правовыми актами в области налогообложения, делать ссылки на них. При рассмотрении ситуации необходимо:

1. определить, влияет ли факт хозяйственной деятельности, приведенный в ситуации, на формирование объекта налогообложения,
2. дать оценку соответствия факта хозяйственной деятельности учетной политике в целях налогообложения;
3. оценить правоприменение налоговой ставки, возможности применения налоговых льгот;
4. Исчислить налоговую базу;
5. Рассчитать сумму налога подлежащего к уплате;
6. Имитировать заполнение налоговой декларации по предложенной ситуации (при необходимости).

Подготовка реферата или доклада

Студент должен решить следующие задачи:

- обосновать актуальность и значимость темы;
- ознакомиться с литературой и сделать её анализ;
- собрать необходимый материал для исследования;
- провести систематизацию и анализ собранных данных;
- изложить свою точку зрения по дискуссионным вопросам по теме исследования;
- по результатам полученных данных сделать собственные выводы.

Реферат (доклад) должен быть оформлен: напечатан, подписан и сдан преподавателю в установленные сроки.

Работа оформляется в соответствии с требованиями ГОСТа, выполняется на бумаге формата А4, шрифт – 14 Times New Roman, межстрочный интервал – полуторный, границы полей: верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм, левое – 30 мм. Оптимальный объем реферата – 10-15 страниц.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература.

6. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Под ред. Д.Г. Черника. - М.: ЮНИТИ, 2012.
7. Налоги и налогообложение. — 6-е изд. / Под ред. М.В. Романовского, О. В. Врублевской. — СПб: Питер, 2009. — (Серия «Учебник для вузов»).
8. Владыка, М.В. Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2012.
9. Налоги и налогообложение: Учебник. / Под ред. И.А. Майбурова. - М.: ЮНИТИ, 2015.
10. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев, Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М.: ЮНИТИ, 2015

6.2. Дополнительная литература.

11. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. том 2: Учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков. - Люберцы: Юрайт, 2016
12. Погорелова, М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2013
13. Лыкова, Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.Н. Лыкова. - Люберцы: Юрайт, 2016
14. Кондраков, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2016

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

1. Абашева Н.С. Налоги и налогообложение: методические рекомендации к выполнению курсовой работы (электр.).

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Налоговый кодекс РФ. Часть 1. 31 от июля 1998 года № 146-ФЗ (электр. ресурс) <http://base.garant.ru>.

6.5. Интернет-ресурсы.

1. <http://www.nalog.ru/> сайт Федеральной налоговой службы
2. <http://www.nalog-forum.ru/> Палата налоговых консультантов России
3. <http://www.taxru.com/> Портал «Налоги России»
4. <http://www.taxfinancelaw.ru/> «Налоговое и финансовое право»
5. <http://anp-online.ru/> Электронный журнал «Арбитражная и налоговая практика»
6. <http://www.rnk.ru/> Журнал «Российский налоговый курьер»
7. <http://taxpravo.ru/> Российский налоговый портал

6.6. Иные источники.

www.iprbookshop.ru ЭБС IPRbooks
<http://www.consultant.ru> Консультант Плюс

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

Тип помещения	Наименование оборудования	Перечень программного обеспечения, информационно-справочных систем
Аудитория для проведения лекционных занятий, групповых и индивидуальных консультаций	наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, персональный компьютер	Microsoft Windows Server Standart 2008R2 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 7 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 8 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62235598) KasperskyEndpointSecurity (1800-151224-120308-263-113)
Аудитория для проведения практических занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации	маркерная доска, компьютерные колонки, персональные компьютеры, специализированная мебель.	Microsoft Windows Server Standart 2008R2 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 7 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 8 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62235598) KasperskyEndpointSecurity (1800-151224-120308-263-113)
Помещение для самостоятельной работы	маркерная доска, персональные компьютеры, специализированная мебель.	Microsoft Windows Server Standart 2008R2 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 7 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 8 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62235598) KasperskyEndpointSecurity (1800-151224-120308-263-113)
Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	Специализированная мебель, персональные компьютеры	Microsoft Windows Server Standart 2008R2 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 7 номер лицензии (49498169) Microsoft Windows Professional 8 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62003131) Microsoft Office Professional Plus 2013 номер лицензии (62235598) KasperskyEndpointSecurity (1800-151224-120308-263-113)