

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Заболотни Галина Ивановна

Должность: Директор филиала

Дата подписания: 09.10.2023 18:41:33

Уникальный программный ключ:

476db7d4accb36ef8130172be235477473d63457266ce26b7e9e40775308b08

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Самарский государственный технический университет»

Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения

высшего образования

«Самарский государственный технический университет» в г. Новокуйбышевске

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Г.И. Заболотни

“ ” 2019 г.

М.П.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(указывается наименование дисциплины по учебному плану)

Направление подготовки (специальность) 38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Профиль подготовки (направленность) Экономика промышленных предприятий

Форма обучения Очная

(очная, очно-заочная, заочная)

Год начала подготовки 2019

Выпускающая кафедра «Экономика и менеджмент»

Кафедра-разработчик рабочей программы «Экономика и менеджмент»
(название)

Семестр	Трудоемкость, час./з.е.	Контактная работа			СРС, час.	Форма промежуточного контроля (зачет, экзамен, КР, КП)
		Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.		
6	144/4	18	18	-	108	Зачет с оценкой
Итого	144/4	18	18	-	108	Зачет с оценкой

Новокуйбышевск, 2019

Программа разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», с учетом требований ФГОС ВО 38.03.01 Экономика, утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» ноября 2015г. № 1327 по направлению 38.03.01 Экономика профилю Экономика промышленных предприятий и учебного плана филиала «СамГТУ» в г.Новокуйбышевске.

Составитель рабочей программы кафедра *Экономики и менеджмента* (НФ-ЭиМ)

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры НФ-ЭиМ
(наименование кафедры-разработчика)

«__»_____20__ г. протокол № _____

Заведующий кафедрой

«__»_____20__ г.

(подпись)

А.А. Малафеев
(Ф.И.О.)

Руководитель ООП

«__»_____20__ г.

(подпись)

А.А. Малафеев
(Ф.И.О.)

Начальник УО

«__»_____20__ г.

(подпись)

Н.А. Сухова
(Ф.И.О.)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Планируемые результаты обучения
2. Место дисциплины в структуре ООП
3. Объем и содержание дисциплины
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся
5. Основная и дополнительная учебная литература
6. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
7. Информационные технологии
8. Материально-техническое обеспечение дисциплины
9. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 1. Аннотация рабочей программы

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Планируемые результаты освоения основной образовательной программы (ООП) – компетенции обучающихся определяются требованиями стандарта по направлению подготовки (специальности) и формируются в соответствии с матрицей компетенций ООП (Таблица 2)

Планируемые результаты обучения по дисциплине – знания, умения, навыки и (или) опыт деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы, формируются в соответствии с картами компетенций ООП.

Таблица 1

Планируемые результаты обучения по дисциплине

Шифр компетенции	Наименование компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Профессиональные компетенции		
Вид деятельности: расчетно-экономическая, аналитическая; научно-исследовательская		
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий разных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Уметь: идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налогооблагаемую базу, суммы налогов и сборов и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности У 2(ПК-5) –I Владеть: методами анализа информации, содержащейся в финансовой, бухгалтерской и иной отчетности, определения причинно-следственных связей изменений, произошедших за отчетный период, оценки потенциальных рисков и возможностей экономического субъекта в будущем В 1(ПК-5) –I навыками корректировки налоговой политики экономического субъекта в связи с изменением его финансово - экономического состояния В 4 (ПК-5) –I

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина Налоги и налогообложение входит в состав Экономического модуля и относится к *вариативной* части дисциплин блока 1 учебного плана. В таблице 2 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ООП.

Таблица 2

**Предшествующие и последующие дисциплины,
направленные на формирование компетенций**

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
Профессиональные компетенции			
1	ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий разных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.	Документирование управленческой деятельности Теория бухгалтерского учета Государственные и муниципальные финансы Деньги, кредит, банки Бухгалтерская (финансовая) отчетность Планирование на предприятиях электроэнергетики Планирование на предприятиях нефтехимической отрасли	Экономический анализ деятельности предприятия Управленческий учет в организации Экономика отрасли Бухгалтерская (финансовая) отчетность Разработка производственных управленческих решений Оценка экономического состояния предприятия Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)

3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 академических часа.

Таблица 3

Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр				
		6				
Контактная работа (всего)	36	36				
<i>в том числе: лекции</i>	18	18				
<i>практические занятия(ПЗ)</i>	18	18				
<i>лабораторные работы (ЛР)</i>	-	-				
Самостоятельная работа (всего)	108	108				
Самостоятельное изучение литературы и подготовка к практическим занятиям	80	80				
Подготовка к тестированию	28	28				
Контроль						
ИТОГО:	час. 144/ з.е. 4	144/ 4				

3.2. Содержание дисциплины

Таблица 4

Лекции

№ лекции	Номер раздела	Тема лекции	Трудоемкость, час
1	1	Введение Тема 1.1. Основные положения теории налогообложения 1. Экономическое содержание налогов. 2. Функции налогов. 3. Элементы налога и основная налоговая терминология. 4. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты 5. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.	1
2	1	Тема 1.2. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах 2. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах 3. Международные договоры по вопросам налогообложения. 4. Налоговые органы. Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел.	1
3	1	Тема 1.3. Классификация налогов Российской Федерации 1. Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов 2. Федеральные налоги и сборы 3. Региональные налоги 4. Местные налоги и сборы 5. Общие условия установления налогов и сборов 6. Специальные налоговые режимы	1
4	2	Тема 2.1. Налог на прибыль организаций 1. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения. 2. Плательщики налога на прибыль. 3. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль. 4. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. 5. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета.	1

5	2	<p>Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения 3. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг) 4. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) 5. Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации 6. Налоговая база. 7. Налоговый период. 8. Налоговые ставки 9. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) 10. Счет-фактура 11. Налоговые вычеты 12. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога 	1
6	2	<p>Тема 2.3. Акцизы.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Фискальная значимость акцизов. 2. Виды подакцизных товаров. 3. Плательщики акцизов и объект налогообложения. 4. Ставки акцизов и определение налоговой базы. 5. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов 6. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. <p>Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков</p>	1
7	2	<p>Тема 2.4. Таможенные платежи.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Таможенные платежи и их роль в экономической и финансовой политике государства. 2. Классификация таможенных пошлин, таможенный тариф. 3. Налогоплательщики 4. Объект налогообложения. Налоговая база. 5. Налоговый период. Отчетный период 6. Налоговая ставка 7. Налоговые льготы 8. Налоговая декларация 	1
8	2	<p>Тема 2.5. Платежи за природные ресурсы.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значение платежей за природные ресурсы. 2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. <p>Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.</p>	1

9	2	<p>Тема 2.5. Платежи за природные ресурсы (Продолжение)</p> <p>3. Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.</p> <p>4. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация</p>	1
10	2	<p>Тема 2.6. Земельный налог</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики 2. Объект налогообложения 3. Налоговая база 4. Порядок определения налоговой базы 5. Налоговый период. Отчетный период 6. Налоговая ставка 7. Налоговые льготы 8. Налоговая декларация 	1
11	2	<p>Тема 2.7. Транспортный налог</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики 2. Объект налогообложения 3. Налоговая база 4. Налоговый период. Отчетный период 5. Налоговые ставки 6. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу 7. Налоговая декларация 	1
12	2	<p>Тема 2.8. Налог на имущество организаций</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики 2. Объект налогообложения 3. Налоговая база 4. Налоговый период. Отчетный период 5. Налоговая ставка 6. Налоговые льготы 7. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу 8. Налоговая декларация 	1
13	2	<p>Тема 2.9. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Значение и структура социальных внебюджетных фондов. 2. Взносы в в Пенсионный фонд Российской Федерации. 3. Взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации. 4. Взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. 	1

14	3	<p>Тема 3.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Налоговая декларация</p> <p>Тема 3.2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет</p> <p>Тема 3.3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога</p>	1
15	3	<p>Тема 3.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений</p> <p>Тема 3.5. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет</p>	1

16	4	<p>Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики 2. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации 3. Объект налогообложения 4. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды. Особенности определения налоговой базы по договорам страхования. Особенности определения налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения и договорам обязательного пенсионного страхования, заключаемым с негосударственными пенсионными фондами 5. Особенности уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации 6. Налоговый период 7. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) 8. Налоговые вычеты Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты 9. Налоговые ставки 10. Порядок исчисления налога 11. Устранение двойного налогообложения 	1
17	4	<p>Тема 4. 2. Налог на имущество физических лиц</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики 2. Объект налогообложения 3. Налоговая база 4. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения 5. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения 6. Налоговый период 7. Налоговые ставки 8. Налоговые льготы 9. Порядок исчисления суммы налога 10. Порядок и сроки уплаты налога 	1
18	5	<p>Тема 5.1. Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. 2. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. 3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение 	1
		Итого	18

Таблица 5

Практические занятия

№ занятия	Номер раздела	Тема практического занятия	Трудоемкость, час
1	1	Практическое занятие № 1. Основные положения теории налогообложения Экономическое содержание налогов. Функции налогов. Элементы налога и	1

№ занятия	Номер раздела	Тема практического занятия	Трудоемкость, час
		основная налоговая терминология. Классификация налогов Российской Федерации. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.	
2	1	Практическое занятие № 2. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах Международные договоры по вопросам налогообложения.	1
3	1	Практическое занятие № 3. Классификация налогов Российской Федерации Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги и сборы. Общие условия установления налогов и сборов. Специальные налоговые режимы.	1
4	2	Практическое занятие № 4. Налог на прибыль организаций Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль. Ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета. Налоговая декларация.	1
5	2	Практическое занятие № 5. Налог на добавленную стоимость Налогоплательщики. Объект налогообложения. Место реализации товаров. Место реализации работ (услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация.	1
6	2	Практическое занятие № 6. Акцизы. 1. Фискальная значимость акцизов. 2. Виды подакцизных товаров. 3. Плательщики акцизов и объект налогообложения. 4. Ставки акцизов и определение налоговой базы. 5. Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов 6. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Порядок возмещения акциза отдельным категориям налогоплательщиков	1
7	2	Практическое занятие № 7. Таможенные платежи. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговая декларация.	1
8	2	Практическое занятие № 8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Порядок зачисления	1

№ занятия	Номер раздела	Тема практического занятия	Трудоемкость, час
		сборов. Порядок представления сведений органами, выдающими лицензии (разрешения). Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным разрешениям.	
9	2	Практическое занятие № 9. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения. Добытое полезное ископаемое. Налоговая база. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога. Налоговая декларация	1
10	2	Практическое занятие № 10. Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.	1
11	2	Практическое занятие № 11. Транспортный налог Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.	1
12	2	Практическое занятие № 12. Налог на имущество организаций Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация	1
13	2	Практическое занятие № 13. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования Взносы в в Пенсионный фонд Российской Федерации. Взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации. Взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.	1
14	2	Практическое занятие № 14. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет	1
15	3	Практическое занятие № 15. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога	1
16	4	Практическое занятие № 16. Налог на доходы физических лиц Налогоплательщики. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговые	1

№ занятия	Номер раздела	Тема практического занятия	Трудоемкость, час
		ставки. Порядок исчисления налога. Налоговая декларация.	
17	4	Практическое занятие № 17. Налог на имущество физических лиц Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога	1
18	5	Практическое занятие № 18. Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	1
Итого:			18

Таблица 6

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены

№ занятия	Номер раздела	Наименование лабораторной работы	Трудоемкость, час
1	-	-	-
2	-	-	-
...	-	-	-
N	-	-	-
Итого:			0

Таблица 7

Самостоятельная работа студента

Раздел дисциплины	Подраздел	Вид самостоятельной работы студента (СРС)	Трудоемкость, час
Раздел 1	1.1	Подготовка к практическому занятию №1 Классификация налогов Российской Федерации. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.	5
Раздел 1	1.2	Подготовка к практическому занятию №2 Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Международные договоры по вопросам налогообложения.	5
Раздел 1	1.3	Подготовка к практическому занятию №3 Полномочия законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и представительных органов муниципальных образований по установлению налогов и сборов.	5
Раздел 2	2.1	Подготовка к практическому занятию №4 Налог на прибыль. Экономическое содержание прибыли и развитие систем ее налогообложения. Налоговый учет в системе налогообложения. Регистры налогового учета.	5
Раздел 2	2.2	Подготовка к практическому занятию №5 Налог на добавленную стоимость. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).	5

Раздел дисциплины	Под-раздел	Вид самостоятельной работы студента (СРС)	Трудоемкость, час
		Особенности налогообложения при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и вывозе товаров с территории Российской Федерации. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога. Налоговая декларация.	
Раздел 2	2.3	Подготовка к практическому занятию №6 Акцизы. Фискальная значимость акцизов. Виды подакцизных товаров.	5
Раздел 2	2.4	Подготовка к практическому занятию №7 Таможенные платежи и их роль в экономической и финансовой политике государства.	5
Раздел 2	2.5	Подготовка к практическим занятиям №8-10 Значение платежей за природные ресурсы. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы. Водный налог.	5
Раздел 2	2.7	Подготовка к практическому занятию №11 Транспортный налог. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.	5
Раздел 2	2.8	Подготовка к практическому занятию №12 Налог на имущество организаций. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация	5
Раздел 2	2.9	Подготовка к практическому занятию №13 Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	5
Раздел 3	3.2	Подготовка к практическому занятию №14 Упрощенная система налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет	5
Раздел 3	3.3	Подготовка к практическому занятию №15 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога	5
Раздел 4	4.1	Подготовка к практическому занятию №16 Налог на доходы физических лиц. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговые вычеты Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Налоговая декларация.	5
Раздел 4	4.2	Подготовка к практическому занятию №17	5

Раздел дисциплины	Под-раздел	Вид самостоятельной работы студента (СРС)	Трудоемкость, час
		Налог на имущество физических лиц. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объекта налогообложения.	
Раздел 5	5.1	Подготовка к практическому занятию №18 Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение	5
Раздел 1-5		Подготовка к тестированию	28
Итого:			108

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Студентам для самостоятельной подготовки к практическим занятиям рекомендовано использовать следующие учебно-методические пособия:

Шишков Е.М. Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов.- Филиал ФГБОУ ВО «СамГТУ» в г. Новокуйбышевске, Новокуйбышевск, 2015.

5. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Таблица 8

Учебно-методическое обеспечение

№ п/п	Учебник, учебное пособие (приводится библиографическое описание учебника, учебного пособия)	Кол-во экз.
Основная литература		
1	Алиев Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Алиев Б.Х., Мусаева Х.М., Абдулгалимов А.М.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 439— с. http://www.iprbookshop.ru/18182	Электронный ресурс
2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело»/ И.А. Майбуров [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015.— 487 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/34806 .	Электронный ресурс
3	Черник Д.Г. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Черник Д.Г., Кирова Е.А., Захарова А.В., Сенков В.А.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 369— с. http://www.iprbookshop.ru/10501	Электронный ресурс
4	Белоусова А.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие / Белоусова А.В., Белоусова А.А.— К.: Южный институт менеджмента, 2014. 146— с. http://www.iprbookshop.ru/25975 Волкова Г.А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Волкова Г.А., Поляк Г.Б., Крамаренко Л.А., Косов М.Е.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. 631— с.	Электронный ресурс

№ п/п	Учебник, учебное пособие (приводится библиографическое описание учебника, учебного пособия)		Кол-во экз.
	http://www.iprbookshop.ru/10502		
Дополнительная литература			
1	Попов Е.М. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Попов Е.М.— М.: Вышэйшая школа, 2013. 320— с. http://www.iprbookshop.ru/35500		Электронный ресурс
2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Г.А. Волкова [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.— 631 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10502		Электронный ресурс
3	Грызунова Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Грызунова Н.В., Радостева М.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Московский гуманитарный университет, 2012.— 152 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/14524		Электронный ресурс

6. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ»

1. Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// www. elibrary.ru](http://www.elibrary.ru). - Загл. с экрана
2. КонсультантПлюс (правовые документы) [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http:// www. consultant.ru](http://www.consultant.ru). - Загл. с экрана
3. Сайт Министерства финансов РФ: www.minfin.ru. - Загл. с экрана
4. Сайт ФНС РФ: www.nalog.ru. - Загл. с экрана.

7. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Реализация данной дисциплины предусматривает использование презентационной техники и программного обеспечения Microsoft Word, Microsoft Power Point.

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Лекционные занятия:
аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук)
2. Практические занятия (семинарского типа):
аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран, компьютер/ноутбук)

9. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

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

Оценочные средства разработаны для оценки
Профессиональных компетенций
ПК-5

Перечень компетенций и планируемые результаты обучения (дескрипторы): знания – З, умения – У, владения - В, характеризующие этапы формирования компетенций и обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы (ОПОП), представлены в разделе 1 Рабочей программы дисциплины (Таблица 1)

в соответствии с матрицей компетенций ООП (Приложения 1 к ООП).

Основными этапами формирования указанных компетенций в рамках дисциплины выступает последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий.

Таблица 9

**Паспорт
фонда оценочных средств дисциплины**

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
1	ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>Тема 1.1. Основные положения теории налогообложения</p> <p>Тема 1.2. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах</p> <p>Тема 1.3. Классификация налогов Российской Федерации</p> <p>Тема 2.1. Налог на прибыль организаций</p> <p>Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость</p> <p>Тема 2.3. Акцизы</p> <p>Тема 2.4. Таможенные платежи.</p> <p>Тема 2.5. Платежи за природные ресурсы.</p> <p>Тема 2.6. Земельный налог</p> <p>Тема 2.7. Транспортный налог</p> <p>Тема 2.8. Налог на имущество организаций</p> <p>Тема 2.9. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования</p> <p>Тема 3.1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).</p> <p>Тема 3.2. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>Тема 3.3. Система налогообложения в виде единого налога на</p>	Тест, Практические задания

		<p>вмененный доход для отдельных видов деятельности</p> <p>Тема 3.4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.</p> <p>Тема 3.5. Патентная система налогообложения.</p> <p>Тема 4.1. Налог на доходы физических лиц</p> <p>Тема 4. 2. Налог на имущество физических лиц</p> <p>Тема 5.1. Налоговый контроль и налоговые правонарушения и ответственность за их совершение</p>	
	Промежуточная аттестация	<p>Компетенции, знания, умения, владения, установленные в качестве запланированных результатов обучения по дисциплине в разделе 1 Рабочей программы (таблица 1)</p>	Зачет с оценкой

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

Результаты обучения по дисциплине *Налоги и налогообложение направления подготовки 38.03.01 Экономика* профиль *Экономика* промышленных предприятий определяются показателями и критериями оценивания сформированности компетенций на этапах их формирования представлены в табл. 10.

Таблица 10

Матрица соответствия оценочных средств запланированным результатам обучения

Компетенции	Оценочные средства						
	Текущий контроль				Промежуточный контроль (зачет с оценкой)		
	Оценочное средство 1 (Тесты)	Оценочное средство 2 (практические задания)	Оценочное средство 3	Оценочное средство 4	Вопросы к зачету с оценкой		
	У 2(ПК-5) – I В 1(ПК-5) – I	У 2(ПК-5) –I В 1(ПК-5) –I В 4 (ПК-5) –I			У 2(ПК-5) –I В 1(ПК-5) –I В 4 (ПК-5) –I		

Показатели и критерии оценивания сформированности компетенций (промежуточного контроля)

На этапе промежуточной аттестации используется система оценки успеваемости обучающихся, которая позволяет преподавателю оценить уровень освоения материала обучающимися. Критерии оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) представлены в карте компетенции ООП.

Форма оценки знаний: оценка - 5 «отлично»; 4 «хорошо»; 3 «удовлетворительно»; 2 «неудовлетворительно». Лабораторные работы, практические занятия, практика оцениваются: «зачет», «незачет». Возможно использование балльно-рейтинговой оценки.

Шкала оценивания:

«Зачет» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций на 51% и более оценивается не ниже «удовлетворительно» при условии отсутствия критерия «неудовлетворительно». Выставляется, когда обучающийся показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт.

«Отлично» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций 85% более (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается критериями «хорошо» и «отлично», при условии отсутствия оценки «неудовлетворительно»: студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы из результатов анализа конкретных ситуаций;

«Хорошо» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций на 61% и более (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается критериями «хорошо» и «отлично», при условии отсутствия оценки «неудовлетворительно», допускается оценка «удовлетворительно»: обучающийся показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты анализа конкретных ситуаций;

«Удовлетворительно» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций 51% и более (в соответствии с картами компетенций ОПОП) оценивается критериями «удовлетворительно», «хорошо» и «отлично»: обучающийся показал знание основных положений фактического материала, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой;

«Неудовлетворительно» «Незачет» – выставляется, если сформированность заявленных дескрипторов компетенций менее чем 51% (в соответствии с картами компетенций ОПОП): при ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений фактического материала, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

Ответы и решения обучающихся оцениваются по следующим общим критериям: распознавание проблем; определение значимой информации; анализ проблем; аргументированность; использование стратегий; творческий подход; выводы; общая грамотность.

Соответствие критериев оценивания сформированности планируемых результатов обучения (дескрипторов) системам оценок представлено в табл.

Интегральная оценка

Критерии	Традиционная оценка	Балльно-рейтинговая оценка
5	5	86 - 100
4	4	61-85
3	3	51-60
2 и 1	2, Незачет	0-50
5, 4, 3	Зачет	51-100

Обучающиеся обязаны сдавать все задания в сроки, установленные преподавателем. Оценка «Удовлетворительно» по дисциплине, может выставляться и при неполной сформированности компетенций в ходе освоения отдельной учебной дисциплины, если их формирование предполагается продолжить на более поздних этапах обучения, в ходе изучения других учебных дисциплин.

Показатели и критерии оценки достижений студентом запланированных результатов освоения дисциплины в ходе текущего контроля и промежуточной аттестации

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», повышенный уровень	Студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы из результатов анализа конкретных ситуаций
«хорошо», пороговый уровень	Студент показал прочные знания основных положений фактического материала, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты анализа конкретных ситуаций
«удовлетворительно», пороговый уровень	Студент показал знание основных положений фактического материала, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной литературой
«неудовлетворительно», уровень не сформирован	При ответе студента выявились существенные пробелы в знаниях основных положений фактического материала, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

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

9.3.1 Перечень вопросов для промежуточной аттестации (зачет с оценкой)

1. Экономическое содержание налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и основная налоговая терминология (налог, сбор, пошлина, налогоплательщик, налоговая база, налоговая декларация, объект налогообложения, налоговый агент, резидент, нерезидент, др.).
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.

5. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах
6. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах.
7. Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований о налогах и сборах.
8. Классификация налогов Российской Федерации.
9. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налог на добавленную стоимость.
12. Акцизы.
13. Таможенные платежи.
14. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
15. Водный налог.
16. Налог на добычу полезных ископаемых.
17. Земельный налог.
18. Транспортный налог.
19. Налог на имущество организаций.
20. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации.
21. Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации.
22. Страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции..
27. Патентная система налогообложения.
28. Налог на доходы физических лиц.
29. Налог на имущество физических лиц.
30. Налоговый контроль. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.
31. Понятие налогового правонарушения. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
32. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

9.3.2 Оценочное средство 1 (Тестовые задания)

Налогообложение юридических лиц

1. *Налог - это:*
 - а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
 - в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц.**
2. *Место нахождения российской организации:*
 - а) место осуществления этой организацией деятельности;
 - б) место фактического юридического адреса;
 - в) место ее государственной регистрации.**
3. *К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:*
 - а) обороты по реализации предметов залога;**
 - б) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

4. *Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:*

- а) **с учетом включенной суммы акциза;**
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

5. *Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:*

- а) **является единым на всей территории Российской Федерации;**
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;
- в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

6. *Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:*

- а) **налогом на добавленную стоимость не облагаются;**
- б) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;
- в) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке.

7. *Счет-фактура подписывается:*

- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
- б) **руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;**
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

8. *Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:*

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) **ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки.**

9. *При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:*

- а) по средней расчетной ставке;
- б) **по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;**
- в) по ставке 18%.

10. *Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:*

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;
- в) **обособленные подразделения организации.**

11. *Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:*

- а) в целом по всем активам предприятия;
- б) **отдельно по каждому виду актива.**

12. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) **отдельно в отношении каждой группы товаров;**
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика.

13. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- б) **не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);**
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

14. Налоговые ставки по НДС равны:

- а) **18%,10%,0%**
- б) 20%,18%,0%
- в) 40%, 20%, 18%
- г) 18%, 10%, 5%

15. Не облагаются акцизами:

- а) спиртосодержащие отходы, не подлежащие дальнейшей переработке;
- б) предметы религиозного назначения;
- в) **парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.**

16. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:

- а) **реализация денатурированного этилового спирта в установленном законодательством порядке;**
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
- в) передача произведенных подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

17. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:

- а) **таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины;**
- б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
- в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

18. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;
- в) **российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.**

19. *К доходам при исчислении налога на прибыль относятся:*
- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;
 - б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;
 - в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.**
20. *Ставка налога на прибыль составляет:*
- а) 18%
 - б) 10%
 - в) 20%**
 - г) 15%
21. *Выручка от реализации определяется исходя:*
- а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;
 - б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;**
 - в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.
22. *Внереализационными доходами признаются:*
- а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;**
 - б) доходы от реализации основных средств;
 - в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.
23. *При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы:*
- а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
 - б) от долевого участия в других фирмах;
 - в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.**
24. *Под обоснованными расходами понимаются:*
- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;**
 - б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
 - в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.
25. *Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:*
- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;
 - б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;
 - в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.**
26. *Расходы подразделяются на:*
- а) расходы, связанные с производством и реализацией;

- б) **расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;**
- в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

27. *Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:*

- а) **материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;**
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

28. *Налог на имущество организаций является:*

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

29. *При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:*

- а) не могут предусматриваться;
- б) могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
- в) **могут предусматриваться.**

30. *Плательщиками налога на имущество признаются:*

- а) **российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;**
- б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;
- в) российские организации.

31. *Объектом налогообложения для российских организаций признается:*

- а) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;
- б) **движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;**
- в) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в - соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

32. *Налоговые ставки налога на имущество организаций:*

- а) 2,0 %;
- б) **устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %;**
- в) устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0 %;

33. *Транспортный налог не уплачивается по:*

- а) **весельным лодкам**
- б) грузовым автомобилям

- в) легковыми автомобилям
- г) моторным лодкам

34. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество:

- а) облагаются
- б) не облагаются**

35. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

- а) уплачивает
- б) уплачивает 50% от размера налога
- в) уплачивает 25% размера налога
- г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства**

Ключ к тесту

Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	в	8	в	15	в	22	а	29	в
2	в	9	б	16	а	23	в	30	а
3	а	10	в	17	а	24	а	31	б
4	а	11	б	18	в	25	в	32	б
5	а	12	а	19	в	26	б	33	а
6	а	13	б	20	в	27	а	34	б
7	б	14	а	21	б	28	б	35	г

Налогообложение физических лиц.

1. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход;**
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которых налогоплательщик получает доход.

2. Выплаты в виде материальной помощи работникам организаций, финансируемых за счет средств бюджетов, подлежат налогообложению:

- а) в размерах, превышающих 4000 руб. на одно физическое лицо за налоговый период;**
- б) в части сумм, превышающих 2000 руб. в расчете на календарный месяц;
- в) в части сумм, превышающих 100 минимальных месячных оплат труда за налоговый период.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих налогообложению:

- а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;**
- б) суточные сверх норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
- в) суммы компенсации стоимости туристских путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

- а) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;**

- б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;
- в) они начислены к выплате на территории Российской Федерации.

5. *Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):*

- а) по цене реализации сторонним организациям;
- б) по рыночным ценам;**
- в) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям.

6. *В совокупный годовой доход не включаются:*

- а) вознаграждения донорам за сданную кровь;**
- б) суммы отчислений, производимых в негосударственные пенсионные фонды;
- в) возмещение оплаты за обучение детей в учебных заведениях.

7. *Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:*

- а) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- б) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- в) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.**

8. *Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами с постоянным местожительством в Российской Федерации:*

- а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;**
- б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
- в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.

9. *В случае если работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц:*

- а) не осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;
- б) осуществляются, независимо от количества дней, проработанных в данной организации;**
- в) осуществляются пропорционально количеству отработанных дней.

10. *Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база определяется:*

- а) по максимальной ставке;
- б) по каждому виду доходов отдельно.**

11. *Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если:*

- а) установленная ставка не превышает 5% годовых по вкладам в иностранной валюте;
- б) установленная ставка не превышает 6% годовых по вкладам в иностранной валюте;

в) установленная ставка не превышает 9% годовых по вкладам в иностранной валюте.

12. *Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:*

а) до 18 лет;

б) до 24 лет;

в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

13. *Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:*

а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;

б) выигрышей, выплачиваемых организаторами конкурсов в рекламных целях;

в) дивидендов.

14. *В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:*

а) пособия на детей до полуторалетнего возраста

б) компенсационные выплаты по командировочным расходам

в) оплата труда по трудовому соглашению +

г) премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения +

д) пособия по временной нетрудоспособности +

15. *Социальные вычеты на лечение и обучение предоставляются в размере:*

а) 38000 рублей

б) 38000 рублей на каждый вычет

в) 100000 рублей

г) 25000 рублей

д) нет верного ответа

Ключ к тесту по разделу 4

Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ	Вопрос	Ответ
1	а	4	а	7	в	10	б	13	б
2	а	5	б	8	а	11	в	14	в,г,д
3	а	6	а	9	б	12	в	15	д

Критерии оценки

Количество верных ответов:

86 – 100% - оценка «отлично» (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

71 – 85% ответов – оценка «хорошо» (полное знание учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности);

50 - 70% ответов – оценка «удовлетворительно» (обнаруживший знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего

задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения);
 менее 50% ответов – оценка «неудовлетворительно» (имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий)

9.3.3 Оценочное средство 2 (практические задания)

Раздел 1. Организация налогообложения в Российской Федерации

Кейс 1. Налоги как инструмент фискальной политики.

Доходы федерального бюджета Российской Федерации в период 2012– 2014 годов формировались за счет налоговых и неналоговых поступлений. Налоговые поступления подразделяются на нефтегазовые и ненафтегазовые и включают в себя: налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, налог на добавленную стоимость на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, акцизы, таможенные пошлины[1, 97].

Налоговые доходы федерального бюджета в анализируемый период 2012-2014 гг. в основном формируются за счет следующих поступлений (таблица 1).

Таблица 1. Динамика налоговых доходов федерального бюджета 2012-2014 гг.

Показатель	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	млрд. руб.	% к ВВП	млрд. руб.	% к ВВП	млрд. руб.	% к ВВП
Всего доходов	10 627,8	28,0	11 687,6	27,1	12 645,5	27,0
Изменение, +/-	-	-	1059,8	-	957,9	-
Изменение, %			9%		7,5%	
Налоговые доходы	5410,6	18,5	6598,8	18,4	8085,5	18,0
Изменение, +/-	-	-	1188,2	-	1487,6	-
Изменение, %			18%		18,4%	
В том числе:						
А) Нефтегазовые доходы	4 942,2	8,6	5 228,6	8,2	5 444,3	7,7
Изменение, +/-	-	-	286,4	-	215,7	-
Изменение, %			5,4%		3,9%	
Доля нефтегазовых доходов в общем объеме доходов, %	46,5	-	44,7	-	43,1	-
Изменение, %	-	-	-4,0%	-	-3,7%	-
1. НДС (без нефтегазовых доходов)	1 804,4	3,1	1 962,4	3,1	2 076,9	2,9
Изменение, +/-	-	-	158,0	-	114,5	-
Изменение, %			8,0%		5,5%	
2. Таможенные пошлины	3 137,8	5,5	3 266,2	5,1	3 367,4	4,8
Изменение, +/-	-	-	128,4	-	101,2	-
Изменение, %			3,9%		3,0%	
Б) Ненефтегазовые доходы	5 685,6	9,9	6 459,0	10,2	7 201,2	10,3
Изменение, +/-	-	-	773,4	-	742,2	-
Изменение, %			11,9%		10,3%	
Доля ненефтегазовых доходов в общем объеме доходов, %	53,5	-	55,3	-	56,9	-
Изменение, %	-	-	3,2%	-	2,8%	-
1. НДС	3 447,6	6,0	3 901,6	6,2	4 445,1	6,3
Изменение, +/-	-	-	454,0	-	543,5	-
Изменение, %			11,6%		12,2%	
2. Налог на прибыль организаций	352,2	0,6	369,2	0,6	385,8	0,5
Изменение, +/-	-	-	17,0	-	16,6	-
Изменение, %			4,6%		4,3%	
3. Акцизы	396,2	0,7	567,3	0,9	718,1	1,0

Показатель	2012 г.		2013 г.		2014 г.	
	млрд. руб.	% к ВВП	млрд. руб.	% к ВВП	млрд. руб.	% к ВВП
Изменение, +/- Изменение, %	-	-	171,2 30,2%	-	150,8 20,9%	-
4. НДСИ (без нефтегазовых доходов)	19,6	0,01	26,7	0,01	31,2	0,01
Изменение, +/- Изменение, %	-	-	7,1 26,6%	-	4,5 14,4%	-
5. Таможенные пошлины (без нефтегазовых доходов)	752,5	1,3	836,0	1,3	942,2	1,3
Изменение, +/- Изменение, %	-	-	83,8 10,0%	-	106,2 11,3%	-

Платежи в федеральный бюджет Российской Федерации по налогу на прибыль, НДС, таможенным пошлинам, акцизам и налогу на добычу полезных ископаемых составляют 18,65% к ВВП или 50,66% от доходов федерального бюджета. Сложившаяся ситуация отражает ряд противоречий налоговой политики: снижение доли нефтегазовых доходов федерального бюджета на 1,8% ВВП очевидно не компенсируется увеличением доходов федерального бюджета в 2012-2014 гг. в связи с изменением налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации на 0,57% ВВП.

Нельзя не отметить, что акцизы и НДС, рост которых наиболее заметен в структуре доходов проекта федерального бюджета, налоги, обладающие выраженным регрессивным характером [2, 49]. Налоговое бремя при взимании данных налогов с продукции, наиболее востребованной самыми широкими слоями населения (алкоголь, табачные изделия, легковые автомобили, бензин, дизельное топливо), оцениваемое как отношение суммы налога в цене приобретаемых товаров и услуг к общей сумме доходов физического лица, очевидно смещено в сторону низко-доходных категорий граждан. Аналогично на стоимости газо- и теплоснабжения населения отразится предполагаемая индексация ставок налога на газ. Таким образом, реструктуризация налоговой нагрузки сместится в сторону ужесточения ценового давления на низкодоходные слои населения и может привести к негативным социальным последствиям.

Решение социальных задач в рамках федерального бюджета предполагается преимущественно за счет наращивания бюджетных расходов и дифференциации целевых расходных статей. Финансирование дефицита бюджета осуществлялось, в значительной мере, за счет государственных заимствований и средств, поступающих от приватизации федеральной собственности и составляющих: свыше 11% от общего объема доходов федерального бюджета в 2012 г., свыше 12% в 2013 г. и свыше 10% в 2014 г. Столь значительные объемы необеспеченных бюджетных расходов на социальные программы объективно привели к созданию серьезных препятствий для решения задач сокращения бюджетного дефицита.

Необходимо отметить, что в рамках реформирования налоговой системы не предполагается внесения изменений в методику начисления налога на прибыль, в то время как задача инновационного развития российской экономики заявлена в качестве приоритетной. Доля НП в рамках прогнозируемого периода остается практически неизменной, а корректировка методов начисления налога с целью стимулирования инновационной и инвестиционной предпринимательской активности не предусмотрена.

Следует обратить внимание и на то, что в составе данных 4 видов платежей в доход федерального бюджета значительная доля принадлежит таможенным платежам, что предъявляет повышенные требования к совершенствованию таможенно-тарифной политики.

Как видно из таблицы 1, налоговые поступления в Федеральный бюджет РФ в 2012 г. – 10627,8 млрд. рублей, что составило 18,5% ВВП, в том числе объем нефтегазовых доходов федерального бюджета в сумме 4942,2 млрд. рублей; в 2013 г. – 11 687,6 млрд. рублей, что составило 18,4% ВВП, в том числе объем нефтегазовых доходов федерального бюджета в

сумме 5228,6 млрд. рублей; в 2014 г. – 12 645,5 млрд. рублей, что составило 18,0% ВВП, в том числе объем нефтегазовых доходов федерального бюджета в сумме 5444,3 млрд. рублей.

В целом за 2012-2014 гг. налоговые доходы федерального бюджета возросли на 2017,7 млрд. руб., что составляет 15,9%. По отношению к ВВП доходы федерального бюджета сократились с 18,5% в 2012 году до 18,4% в 2013 году и 18,0% в 2014 году.

Ненефтегазовые доходы будут находиться примерно на одном и том же уровне по отношению к ВВП на протяжении всех трех лет: в 2012 году – 5685,6 млрд. рублей (9,9% к ВВП), в 2013 году – 6459,0 млрд. рублей (10,2% к ВВП), в 2014 году – 7201,2 (10,3% к ВВП)

Поступления налога на прибыль организаций в январе-феврале 2014 года составили 385,8 млрд. рублей, что на 16,6 млрд. руб. больше, чем в январе-феврале 2013 года и на 33,6 млрд. руб. больше, чем в 2012 году.

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, в январе-феврале 2014 года поступило 4445,1 млрд. рублей, что на 997,5 млрд. руб. больше, чем в январе-феврале 2012 года.

Поступления по сводной группе акцизов в федеральный бюджет в январе-феврале 2014 года составили 718,1 млрд. рублей и выросли относительно января-февраля 2012 года в 1,8 раза, что связано с переходом с 01.01.2011 на уплату налога один раз в месяц (не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом) вместо ранее действовавших 2 сроков (не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом, и не позднее 15 числа второго месяца). Таким образом, в январе 2012 года платежи поступили по трем срокам (за ноябрь по сроку 15 января и за декабрь по срокам 25 января и 15 февраля).

Налог на добычу полезных ископаемых в январе-феврале 2012 года составил 1824 млрд. рублей, в том числе на добычу нефти – 1804,4 млрд. рублей, газа горючего природного – 19,6 млрд. рублей, газового конденсата – 1,5 млрд. рублей.

По сравнению с январем-февралем 2012 года поступления НДС выросли в 1,5 раза и в 2013 году они составили 1989,1 млрд. рублей, а в 2014 году - 2108,1 млрд. рублей.

Итак, на основе рассмотренных данных, можно сделать вывод о том, что в период с 2012 по 2014 гг. происходит увеличение налоговых поступлений в доходной части федерального бюджета РФ.

Итак, в период с 2012 по 2014 гг. происходит увеличение доходной части федерального бюджета РФ с 10 627,8 млрд. руб. до 12 645,5 млрд. руб., что в абсолютном выражении составляет 2017,7 млрд. руб., а в относительном выражении – около 16%. Структура доходов федерального бюджета к 2014 году такова: 63,94% приходится на налоговые поступления, 35,95% - неналоговые поступления, а остальные 0,11% - на безвозмездные поступления и доходы от предпринимательской деятельности. В структуре налоговых поступлений федерального бюджета большую долю занимают ненефтегазовые поступления: 53,5% в 2012 году, 55,3% в 2013 году, 56,9% в 2014 году. Увеличение доли данной категории на 3,4% свидетельствует об увеличении доли поступлений налога на добавленную стоимость и акцизов в 2014 году. Для увеличения налоговых поступлений в бюджет РФ следует стимулировать инновационную деятельность, создать дополнительные условия для активизации инновационной деятельности, совершенствовать налоговое администрирование, стимулировать рациональное использование природных ресурсов.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие меры нужно принять для дальнейшего роста налоговых поступлений в федеральный бюджет?

2. Какие налоги составляют значимую долю поступлений денежных средств в федеральный бюджет РФ?

3. За счет каких налогов происходит увеличение налоговых поступлений в доходной части федерального бюджета РФ в 2012-2014 гг.?

Групповые задания:

1. Изучите основные законодательные акты Российской Федерации в интересующей

области деятельности, в том числе и отраслевые, руководящие документы. Сделайте подборку нормативно-правовых актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения данных хозяйствующих субъектов. Составьте сводную таблицу-схему, в которой отразите уровни их действия и взаимосвязи.

Пример:

Отраслевой документ (уровень)	Взаимосвязь	Норма налогового законодательства (уровень)
Распоряжение Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» Нормативный акт: Федеральный уровень	Расходы на ГСМ принимаются для целей налогового учета только в пределах норм, установленных для данного вида транспорта. Указанные нормы должны быть утверждены руководителем организации.	Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина РФ от 10.06.11 № 03-03-06/4/67 Ненормативный акт: Федеральный уровень
		Материальные расходы в виде расходов на ГСМ подп. 5 п. 1 ст. 254 при соблюдении ст. 252 – НПА: Федеральный уровень

2. Укажите известные критерии классификации, соответствующие им классификационные признаки и по каждому критерию приведите один – два примера из налоговой системы Российской Федерации. Заполните таблицу:

п/п	Критерий классификации	Классификационный признак	Пример
	По способу взимания	Прямые	Налог на прибыль, налог на имущество
		Косвенные	НДС, акцизы

Индивидуальные задания:

1. Изучите деятельность органов законодательной, исполнительной, судебной власти РФ, наделенных полномочиями по выпуску нормативных актов, разъяснений в области налогообложения. Составьте иерархическую таблицу данных актов с комментариями относительно порядка их применения.

2. Действие международных договоров по вопросам налогообложения. Гражданин Франции в 2014 году сдавал в аренду приобретенное в собственность в Российской Федерации нежилое помещение по адресу г.Москва Хомовнический вал, 34. При этом вышеуказанное лицо более 200 дней в 2014 году находилось за пределами РФ. Будет ли подлежать налогообложению в Российской Федерации доход, полученный гражданином Франции от сдачи в аренду имущества?

Раздел 2. Налогообложение юридических лиц

Групповые задания:

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль для иностранных организаций, получающих доходы от источников в Российской Федерации?

Ответ

доходы, указанные в пункте 1 статьи 309 НК РФ Статья 247

2. Что является объектом обложения налогом на прибыль?

Ответ

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком (Статья 247 Налогового кодекса Российской Федерации). 1) для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; 2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов; 3) для иных иностранных организаций - доходы, полученные от источников в Российской Федерации.

Что является налоговой базой для исчисления налога на прибыль?

Ответ

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

3. В каких случаях можно не составлять счета-фактуры?

Ответ

Счета-фактуры не составляются налогоплательщиками при совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Налогового Кодекса. Кроме того при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, счета-фактуры могут не составляться при наличии по письменного согласия сторон сделки. также следует учитывать, что при реализации товаров за наличный расчет организациями (предприятиями) и индивидуальными предпринимателями розничной торговли и общественного питания, а также другими организациями, индивидуальными предпринимателями, выполняющими работы и оказывающими платные услуги непосредственно населению, требования, установленные пунктами 3 и 4 статьи 168 НК РФ, по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур считаются выполненными, если продавец выдал покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.

4. Организация приняла решение о проведении переоценки объектов недвижимости (зданий). Возникает ли дополнительная налоговая нагрузка по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль при возникновении положительной суммы переоценки?

Ответ:

По налогу на прибыль дополнительной налоговой нагрузки не возникает, так как для целей исчисления налога на прибыль доходы в виде переоценки объектов недвижимости не учитываются. В п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ говорится, что при проведении налогоплательщиком в последующих после 1 января 2002 г. отчетных (налоговых) периодах переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемых для целей налогообложения в соответствии с гл. 25 НК РФ. При проведении

переоценки объектов основных средств их первоначальная стоимость подлежит изменению (п. 14 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н). В соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Исходя из того что налоговая база по налогу на имущество организаций определяется по данным бухгалтерского учета, при возникновении положительной суммы переоценки объектов недвижимости возникает дополнительная налоговая нагрузка в виде налога на имущество. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, которая учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (п. 1 ст. 375 НК РФ). Следовательно, организации следует учитывать результаты переоценки при исчислении налога на имущество.

5. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- организация реализовала продукцию собственного . производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),
из них:
 - по товарообменным операциям - 250 000 руб.,
 - реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,
 - передано для собственных нужд - 80 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);
- расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено 85%;
- реализован объект основных средств:
 - первоначальная стоимость - 150 000 руб.,
 - амортизация - 40 000 руб.,
 - дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,
 - договорная цена реализации - 145 000 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях - 130 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;
- списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;
- от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 000 руб.;
- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой

давности - 80 000 руб.;

- получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;
- расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой - 32 000 руб.

Решение

При решении задач по данной теме необходимо руководствоваться положениями главы 21 НК РФ. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммой налоговых вычетов (ст. 173 НК РФ).

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 162, 168 НК РФ).

1.1. Исходя из условия задачи объектом налогообложения признается реализация товаров как собственного производства, так и покупных, реализация объекта основных средств, права требования, полученная сумма штрафа от поставщиков, сумма авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров, доходы от сдачи в аренду имущества, кредиторская задолженность. В соответствии с положениями ст. 146 НК РФ не являются объектом налогообложения доходы от долевого участия в других организациях, положительная курсовая разница и имущество, полученное в форме залога, так как эти операции не связаны с реализацией товаров (работ, услуг). Сумма дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности, не признается объектом налогообложения, так как выручка для целей налогообложения определяется по отгрузке и, следовательно, обороты по этой операции были учтены для исчисления НДС в момент ее совершения. Рассчитаем налоговую базу по отдельным объектам налогообложения:

- реализация продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
- реализация покупных товаров - 950 000 руб.;
- реализация объекта основных средств - 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; примем, что объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации - 145 000 руб.);
- реализация права требования - 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования, т.е. 190 000 руб. - 180 000 руб. - 10 000 руб.);
- полученная сумма штрафа от поставщиков - 25 000 руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду - 40 000 руб.;
- сумма кредиторской задолженности - 80 000 руб.

В связи с тем что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, необходимо определить две налоговые базы:

- по реализации продукции собственного производства - 2 570 000 руб.;
 - по иным операциям - 1 250 000 руб.:
- 950 000 руб. + 145 000 руб. + 10 000 руб. + 25 000 руб. + 40 000 руб. + 80 000 руб.

Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров - 280 000 руб.;

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:

- $2\,570\,000 \times 18\% : 100\% = 462\,600$ (руб.);
- $1\,250\,000 \times 18\% : 118\% = 190\,678$ (руб.);
- $280\,000 \times 18\% : 118\% = 42\,712$ (руб.).

1.2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику и уплаченные им при приобретении товаров (работ, услуг).

Исходя из условия задачи сумма налоговых вычетов рассчитывается по следующим операциям:

- расходы на приобретение покупных товаров - 880 тыс. руб. (в том числе НДС);
- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности (ТМЦ) для производства продукции на сумму 1510 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), из них оплачено — 85%. Налоговые вычеты рассчитываются исходя из оплаченной суммы ТМЦ: $1510 \times 85\% : 100\% = 1283,5$ (тыс. руб.);
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 тыс. руб.;
- расходы на жилье и проезд, связанные со служебной командировкой 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов, счетов-фактур или бланков строгой отчетности).

Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:

$$(880\ 000 + 1\ 283\ 500 + 25\ 000 + 32\ 000) \times 18\% : 118\% = 338\ 720 \text{ руб.}$$

1.3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:

$$695\ 990 \text{ руб.} - 338\ 720 \text{ руб.} = 357\ 270 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, равна 357 270 руб.

б. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы для целей налогообложения определяются по методу начисления.

По данным бухгалтерского учета за налоговый период (2015 г.) были произведены следующие операции:

- выручка от реализации произведенной продукции - 2 570 000 руб., в том числе по товарообменным операциям - 250 000 руб.;
- выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб.;
- расходы на приобретение товаров со стороны и их реализацию - 880 000 руб.;
- на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 2 600 000 руб.;
- расходы, связанные с производством отгруженной продукции - 2 315 000 руб., из них:
 - прямые расходы на производство продукции 1510 000 руб.,
 - расходы на оплату труда управленческого персонала - 150 000 руб.,
 - материальные расходы обслуживающих производств - 165 000 руб.,
 - сумма начисленной амортизации по очистительным сооружениям - 43 000 руб.,
 - расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб.;
 - расходы на обязательное и добровольное страхование имущества - 29 000 руб.,
 - прочие расходы - 378 000 руб. (в том числе суммы начисленных налогов - 227 000 руб.);
- доходы от долевого участия в других российских организациях (дивиденды) - 130 000 руб.;
- реализация основных средств составила 145 000 руб. (в том числе НДС - 18%), первоначальная стоимость - 150 000 руб., амортизация - 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией основных средств - 15 000 руб.;
- положительная курсовая разница - 35 000 руб.
- реализовано право требования третьему лицу размером 180 000 руб. за 190 000 руб. до наступления предусмотренного договором срока платежа;
- сумма непокрытого убытка за 2013 г. составит 120 000 руб., за 2014 г. - 40 000 руб.;
- сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договорных обязательств - 25 000 руб.;
- получен авансовый платеж от покупателей товаров - 280 000 руб.;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности составила 20 000 руб.;
- уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности - 15 000 руб.;

- сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.,
 - получено имущество в форме залога - 100 000 руб.,
 - доходы от сдачи помещения в аренду - 40 000 руб.
- расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, - 25 000 руб.;
 - кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 80 000 руб.;
 - излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации, — 15 000 руб.;
 - налоговая база для исчисления налога на прибыль за девять месяцев текущего налогового периода — 240 000 руб.

Исчислите налог на прибыль и заполните соответствующие страницы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

Объектом налогообложения является прибыль, полученная налогоплательщиком и исчисляемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247). Согласно ст. 248 НК РФ доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от реализации и внереализационные.

1. Рассчитаем доходы от реализации и расходы, связанные с производством и реализацией.

1.1. Найдем доходы от реализации:

1) поскольку доходы и расходы определяются по методу начисления, данные бухгалтерского учета о поступлении денежных средств на расчетный счет организации за реализованную продукцию (2 600 000 руб.) и сумме полученного аванса от покупателей в счет предстоящей отгрузки товара (280 000 руб.) в расчетах не участвуют (подп. 1 п. 1 ст. 251, ст. 271 НК РФ). Сумма дохода от долевого участия налогоплательщика в других российских организациях (130 000 руб.) облагается налогом у источника дохода и в расчетах облагаемой базы при решении задачи не учитывается (ст. 275 НК РФ). Имущество, полученное в форме залога (100 000 руб.), при определении налогооблагаемой базы во внимание не принимается (подп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

2) исходя из условия задачи к доходам от реализации относятся выручка от реализации произведенной продукции и сопутствующих товаров в размере 3 520 000 руб. (2 570 000 руб. + 950 000 руб.);

3) выручка от реализации амортизируемого имущества без НДС составит 122 900 руб. (145 000 - [145 000 x 18% : 118% x 100%]). Найдем финансовый результат от этой операции, так как положительный результат (прибыль) учитывается в том отчетном периоде, в котором произошла реализация, а отрицательный (убыток) принимается для целей налогообложения в специальном порядке и требует дополнительных расчетов. Финансовый результат от реализации основных средств определяется в соответствии со ст. 268, 323 НК РФ. Рассчитаем доход (убыток) от этой операции. При реализации амортизируемого имущества доход (убыток) равен разнице между ценой реализации и ценой приобретения, уменьшенной на сумму начисленной амортизации, с учетом понесенных при реализации затрат. Остаточная стоимость имущества составит 110 000 руб. (150 000 - 40 000). Результат от реализации основных средств:

$$122\ 900 - (110\ 000 - 15\ 000) = 27\ 900 \text{ (руб.)};$$

4) налоговая база при переуступке права требования третьему лицу определяется на основании ст. 279 НК РФ. Законодательством предусмотрен особый порядок списания убытка, полученного от этой операции, для целей налогообложения, что требует дополнительных расчетов. Результат от реализации права требования составит:

$$190\ 000 - 180\ 000 = 10\ 000 \text{ (руб.)}.$$

Всего доходы от реализации составят:

$$3\ 520\ 000 + 122\ 900 + 190\ 000 = 3\ 832\ 900 \text{ (руб.)}.$$

1.2. К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

1) прямые расходы на производство продукции — 1510 000 руб., расходы на оплату труда управленческого персонала — 150 000 руб., материальные расходы обслуживающих производств — 165 000 руб., сумма начисленной амортизации по очистным сооружениям - 43 000 руб., расходы на ремонт основных средств - 40 000 руб., расходы на обязательное и добровольное страхование имущества — 29 000 руб., прочие расходы - 378 000 руб. (ст. 254, 255, 259, 260, 263, 264 НК РФ);

2) стоимость реализованных покупных товаров - 880 000 руб.;

3) остаточная стоимость реализованного имущества и расходы, связанные с его реализацией,— 125 000 руб. (см. п. 1.1 решения задачи: 110 000 + 15 000);

4) стоимость реализованного права требования — 180 тыс. руб.

Расходы, связанные с производством и реализацией, составят:

$$1\ 510\ 000 + 150\ 000 + 165\ 000 + 43\ 000 + 40\ 000 + \\ + 29\ 000 + 378\ 000 + 880\ 000 + 125\ 000 + 180\ 000 = \\ = 3\ 500\ 000 \text{ (руб.)}.$$

Прибыль от продаж составит: 3 832 900 руб. - 3 500 000 руб. - 332 900 руб.

2. Рассчитаем внереализационные доходы и расходы.

2.1. К внереализационным доходам относятся (ст. 250 НК РФ):

1) положительная курсовая разница — 35 000 руб.;

2) сумма штрафов от поставщиков за невыполнение договорных обязательств – 25 000 руб.;

3) доходы от сдачи в аренду помещения - 40 000 руб.;

4) сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам - 45 000 руб.;

5) кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 80 000 руб.;

6) излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате инвентаризации - 15 000 руб.

Всего сумма внереализационных доходов составит:

$$35\ 000 + 25\ 000 + 40\ 000 + 45\ 000 + 80\ 000 + 15\ 000 = 240\ 000 \text{ (руб.)}.$$

2.2. К внереализационным расходам относятся (ст. 265 НК РФ):

1) расходы, связанные со сдачей помещения в аренду - 25 000 руб.;

2) дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности - 120 000 руб.

Штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности в целях налогообложения не учитывается (п. 2 ст. 270 НК РФ). В налоговом учете сумма штрафа относится на уменьшение прибыли, остающейся после налогообложения.

Всего сумма внереализационных расходов составит: 25 000 + 120 000 = 145 000 (руб.).

3. Определим налогооблагаемую базу:

$$332\ 900 \text{ руб.} + 240\ 000 \text{ руб.} - 145\ 000 \text{ руб.} = 427\ 900 \text{ руб.}$$

4. Рассмотрим, как сумма непоперенесенного убытка, полученная налогоплательщиком за налоговые периоды в 2003 и 2004 гг., повлияет на налогооблагаемую базу (ст. 283 НК РФ).

Налогоплательщик вправе перенести сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, на текущий период по таким правилам:

- перенос осуществляется в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;
- если убыток понесен более чем в одном налоговом периоде, то перенос производится в той очередности, в которой они понесены;
- совокупная сумма перенесенного убытка ни в каком отчетном (налоговом) периоде не должна превышать 30% налоговой базы. В соответствии с Федеральным законом от 6 июня 2005 г. № 58-ФЗ размер переносимого убытка в 2006 г. не должен превышать 50% налоговой базы, а с 1 января 2007 г. налогоплательщик будет иметь право уменьшать налогооблагаемую базу в полном объеме.

В данном случае 30% налоговой базы составят:

427 900 руб. x 30% : 100% - 128 370 руб., что на 31 630 руб. меньше совокупного убытка по условию задачи (160 000 - 128 370).

Следовательно, налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на всю сумму убытка, полученного в 2003 г. (120 000 руб.), и часть убытка в размере 8370 руб., полученного в 2004 г. (128 370 - 120 000 = 8370). Оставшуюся часть убытка за 2004 г. в размере 31 630 руб. (40 000 - 8370) налогоплательщик имеет право перенести на уменьшение прибыли в последующие налоговые периоды до 2014 г. включительно.

Таким образом, налоговая база для исчисления налога будет равна
427 900 руб. - 128 370 руб. - 299 530 руб.

5. Исчислим сумму налога на прибыль (ст. 284, 286 НК РФ). Налоговая ставка – 20%. Сумма налога на прибыль составит:

$$299\,530 \text{ руб.} \times 20\% : 100\% = 59\,906 \text{ руб.}$$

Ответ: сумма налога на прибыль равна 59 906 руб.

Индивидуальные задания:

1. Предприятие ООО «Стройинвест» обратилось к вам с просьбой о сопровождении досудебного урегулирования спора с налоговыми органами. ООО «Стройинвест» является кредитором ООО «СК «Абсолют»: 25.07.2013 ООО «Стройинвест» перечислило названной организации 30 млн руб. в качестве аванса на строительно-монтажные работы. По условиям договора в случае, если работы не будут осуществлены в срок, установленный графиком (до 30.09.2013), подрядчику начисляются пени в размере 0,3% от суммы аванса за каждый день просрочки. По состоянию на 31.12.2013 Акт приемки-передачи работ сторонами не был подписан. Налоговые органы, в результате проведения налоговой проверки за 2013 г., требуют с ООО «Стройинвест» доначисления налога на прибыль с сумм пени, установленных договором. При этом ООО «Стройинвест» претензию в адрес «СК «Абсолют» не выставляло, и в своем учете не отражало. Оцените перспективы взыскания неуплаченной суммы налога, пеней и штрафа налоговыми органами. Изучите судебную практику по данному вопросу и письма Минфина РФ.

2. Рассчитайте все возможные показатели контроля со стороны ФНС для следующих предприятий:

Показатели	ООО «А»	ООО «В»	ЗАО «С»
Выручка без НДС, тыс. руб.	455 450	503 270	5 135 698
Себестоимость, тыс. руб.	447 890	504 789	4 967 886
Прибыль от продаж, тыс. руб.	X	X	X
Прочие расходы, тыс. руб.	3 475	544	7 680
Прибыль до налогообложения, тыс. руб. *	X	X	X
Налог на прибыль, тыс. руб. *	X	X	X
Чистая прибыль, тыс. руб. *			
НДС за год к начислению, тыс. руб.	90 670	99 787	1 056 789
НДС за год к вычету, тыс. руб.	88 540	83 778	998 678

* Другими показателями пренебречь.

3. Организация за 2014 год имеет следующие показатели деятельности: - реализация продукции – 15 503 тыс. руб., в т. ч. НДС – 18%; - расходы на производство продукции – 8 300 тыс. руб.; - расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 280 000 руб. Организация применяет общую систему налогообложения и не имеет незавершенного производства. Рассчитать сумму налога на прибыль, подлежащую уплате. Предложите оптимальный вариант исчисления налога на прибыль и порядок представления налоговой

декларации. Укажите срок уплаты. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

Групповые задания:

1. Какой документ подтверждает право на применение патентной системы налогообложения и где его можно получить?

Ответ

Документом, удостоверяющим право на применение патентной системы налогообложения (ПСН), является патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности, в отношении которого законом субъекта Российской Федерации введена ПСН.* Форма патента** утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.* ИП вправе получить несколько патентов.* Патент выдается налоговым органом, в который ИП обратился с заявлением на его получение в соответствии с пунктом 2 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации.

Источник:

*Пункт 1 статьи 346.45 Налогового кодекса Российской Федерации;

**Приказ ФНС России от 26.11.2014 № ММВ-7-3/599@ «Об утверждении формы патента на право применения патентной системы налогообложения»

2. К вам обратился предприниматель с просьбой помочь определиться с выбором режима и объекта налогообложения, имеющий следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы от «упрощенной» деятельности, руб.	Общие доходы, руб.	Общехозяйственные расходы, руб.
Январь	200 000	500 000	50 000
Февраль	225 000	450 000	75 000
Март	250 000	1 000 000	100 000

Индивидуальные задания:

1. ООО «Ромашка», учредителями которого являются физические лица, осуществляет розничную торговлю хлебобулочными и кондитерскими изделиями. Организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не имеет филиалов и представительств. Численность работников составляет 20 человек. В собственности ООО «Ромашка» находятся следующие виды амортизируемого имущества:

- торговый павильон первоначальной стоимостью 650 000 руб., амортизация — 78 000 руб.
 - торговое оборудование первоначальной стоимостью 46 000 руб., амортизация — 11 500 руб.
 - компьютер первоначальной стоимостью 24 000 руб., амортизация — 6 000 руб.
 - За 9 месяцев 2003 года ООО «Ромашка» продало товаров на общую сумму 12 600 000 руб. (в том числе НДС — 2 000 000 руб., налог с продаж — 600 000 руб.)
- Имеет ли ООО «Ромашка» право перейти на упрощенную систему налогообложения?

Решение:

Следует проверить, удовлетворяет ли ООО «Ромашка» требованиям, установленным ст. 346.12 НК РФ:

- доход от реализации по итогам 9-ти месяцев текущего года менее 11 млн. руб. (п. 2) $12\,600\,000 - 2\,000\,000 - 600\,000 = 10\,000\,000$ руб.
- средняя численность работников (20 человек) меньше 100 человек (пп. 15 п. 3)

- остаточная стоимость амортизируемого имущества меньше 100 млн. руб. (пп. 16 п. 3)
(650 000 – 78 000) + (46 000 – 11 500) + (24 000 – 6 000) = 624 500 руб.
 - организация не занимается видами деятельности, предусмотренными пп. 2-11 п. 3
 - организация не переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (пп. 12 п. 3)
 - в уставном капитале ООО «Ромашка» нет доли участия других организации более 25% (пп. 14 п. 3)
 - ООО «Ромашка» не имеет филиалов и представительств (пп. 1 п. 3)
- Вывод: ООО «Ромашка» имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения

2. ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

3. ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

4. ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2015 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу.

Раздел 4. Налогообложение физических лиц.

Групповые задания:

1. Может ли налогоплательщик (покупатель) получить имущественный налоговый вычет в полной сумме уплаченных им процентов, но не более 3 000 000 руб., по целевому кредиту, который предоставлен для приобретения квартиры, комнаты (долей в них) и производства отделочных работ?

Ответ

Да, может, если осуществлено приобретение в строящемся многоквартирном жилом доме незавершенным строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них, в которых застройщиком не были произведены отделочные работы (жилье без отделки). 1. При определении размера имущественного налогового вычета (ИНВ) могут быть учтены не только расходы на приобретение квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) доли (долей), но и расходы на приобретение отделочных материалов и на производство отделочных работ (включая разработку проектной и сметной документации), если в договоре, на основании которого осуществлено приобретение жилья, указано приобретение незавершенным строительством квартиры, комнаты (прав на квартиру, комнату) или доли (долей) в них без отделки. 2. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из указанных в пункте 1 расходов, не превышает установленного соответствующего предельного размера (например: начиная с 2008 года - не превышает 2 000 000 руб.). 3. Размер имущественного налогового вычета, предоставляемого исходя из расходов на уплату процентов по целевым кредитам (займам) не превышает установленного предельного размера 3 000 000 руб. При этом если расходы на отделку жилья учитываются (частично или полностью) в составе расходов, исходя из которых предоставляется

имущественный налоговый вычет по расходам на приобретение жилья, то имущественный налоговый вычет по расходам на уплату процентов предоставляется в полном объеме расходов на уплату процентов, но не более 3 000 000 руб., а если нет, то в состав имущественного налогового вычета по расходам на уплату процентов может быть включена сумма фактически уплаченных процентов по целевому кредиту только в части расходов суммы кредита, направленной именно на приобретение жилья (т.е. без учета суммы кредита, направленной на отделку жилья), в связи с чем, необходимо использовать соотношение исходя из стоимости приобретенного жилья и общей суммы предоставленного целевого кредита.

Источник: Подпункт 4 пункта 1, подпункты 4 и 5 пункта 3, пункт 4 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

2. До 01.01.2014 налогоплательщик реализовал свое право на получение имущественного налогового вычета исходя из расходов на приобретение (строительство) объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) в сумме не более 2 000 000 руб. После 01.01.2014 он приобрел еще один объект с привлечением кредитных (заемных) денежных средств, вправе ли налогоплательщик в отношении этого объекта получить имущественный налоговый вычет и в каком размере?

Ответ

С 1 января 2014 года порядок получения налогоплательщиком имущественного налогового вычета* исходя из расходов на приобретение (строительство) жилья, земельных участков в общей сумме, не превышающей 2 000 000 руб., не влияет на порядок предоставления имущественного налогового вычета** исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб. Повторное предоставление налогоплательщику вышеуказанного имущественного налогового вычета не допускается***. Таким образом, в связи с приобретением после 1 января 2014 года еще одного объекта недвижимого имущества (жилья, земельного участка) налогоплательщик: - не вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на приобретение данного объекта ни в сумме не более 2 000 000 руб., ни в сумме разницы между ранее предоставленным по другому объекту в предшествующих налоговых периодах и его максимальным размером, так как подобные расходы уже были включены в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета; - вправе получить имущественный налоговый вычет исходя из расходов на погашение процентов по целевому кредиту (займу) в сумме, не превышающей 3 000 000 руб., так как подобные расходы не включались в состав ранее предоставленного имущественного налогового вычета.

Источник:

*Пункты 3 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

**Пункты 4 и 8 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ);

***Пункт 11 статьи 220 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона Российской Федерации «О внесении изменения в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» от 23.07.2013 № 212-ФЗ)

Индивидуальные задания:

1. Изучите законодательные акты Российской Федерации, регулирующие отношения в сфере налогообложения доходов и имущества физических лиц и Приказ ФНС о порядке заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

2. Какой порядок определения налоговой базы по доходу, полученному от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? В каком размере предоставляется имущественный налоговый вычет для уменьшения суммы налогооблагаемого дохода, полученного от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года? Какой порядок предусмотрен для определения минимального предельного срока владения объектами недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, в случае их продажи? В каком случае доходы от продажи объектов недвижимого имущества, приобретенных после 1 января 2016 года, не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)?

3. Гражданин Петров А.И. получил от организации, с которой заключен трудовой договор заем в сумме 175 тыс. руб. Заем выдан 15 апреля 2014 г. на полгода под 5% годовых. Погашение долга и уплата процентов происходят по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на день выдачи средств составляла 8,25%, а на день погашения займа – 10% (условно). Определите размер материальной выгоды работника и сумму НДФЛ. Ответ обоснуйте ссылками на нормы налогового законодательства.

Налоговый контроль

Групповые задания:

1. Распишите «дорожную карту» досудебного урегулирования налогового спора по результатам выездной налоговой проверки с момента составления налоговыми органами справки о проведенной проверке. Укажите последовательность всех обязательных процедур со стороны налоговых органов и сроки реагирования на них налогоплательщика.

2. Составьте сводную таблицу штрафов и мер ответственности налогоплательщика за налоговые правонарушения, предусмотренные главой 16 НК РФ, с точки зрения налогового, административного и уголовного кодексов.

Индивидуальные задания:

1. Организация направила 24.02.2014 в налоговую инспекцию в электронном виде налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2013 год. Налоговая инспекция сообщила о том, что декларация не принята из-за ошибок. Организация отправила декларацию повторно 05.04.2014. Налоговая инспекция привлекла организацию к налоговой ответственности по ст. 119 НК РФ за нарушение сроков представления налоговой декларации. Правомерно ли решение налогового органа? Обоснуйте ответ.

2. Муниципальное унитарное предприятие владеет имуществом, которое принадлежит ему на праве хозяйственного ведения. Налоговым органом наложен арест на имущество за неуплату налога на имущество организаций. Правомерны ли действия налогового органа? Проанализируйте законодательство, судебную практику и дайте обоснованный ответ

Критерии оценки

Критерии оценки	Оценка
Вопрос изложен полностью, логичен, приведены примеры	Оценка «отлично»
Вопрос изложен преимущественно полностью, есть небольшие нарушения логики изложения, приведенные примеры преимущественно относятся к излагаемому вопросу.	Оценка «хорошо»
Вопрос изложен не полностью, есть нарушения логики изложения, приведенные примеры частично относятся к излагаемому вопросу.	Оценка «удовлетворительно»

9.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценивание знаний, умений, навыков и опыта деятельности проводятся на основе сведений, приводимых в матрице соответствия оценочных средств запланированным результатам обучения.

Цель текущего контроля успеваемости по учебным дисциплинам в семестре – проверка приобретаемых обучающимися знаний, умений, навыков в контексте формирования установленных образовательной программой компетенций в течение семестра. Текущий контроль осуществляется через систему оценки преподавателем всех видов работ обучающихся, предусмотренных рабочей программой дисциплины и учебным планом.

Промежуточная аттестация обучающихся предусматривает оценивание результатов освоения дисциплины посредством испытания в форме экзамена (зачета). Промежуточная аттестация проводится в конце изучения дисциплины.

Разработанный фонд оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации используется для осуществления контрольно-измерительных мероприятий и выработки обоснованных управляющих и корректирующих действий в процессе приобретения обучающимися необходимых знаний, умений и навыков, формирования соответствующих компетенций в результате освоения дисциплины.

10. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Основными видами работы студентов являются лекции, практические (семинарские) занятия, подготовка и защита курсовых работ, выполнение лабораторных работ и самостоятельная работа (при наличии соответствующих видов работы в учебном плане).

10.1 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для подготовки к лекционным занятиям

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой - в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю. Составить план-

конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых и дипломных работ.

10.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для подготовки к практическим (семинарским) занятиям

Практические занятия позволяют развивать у студентов творческое теоретическое мышление, умение самостоятельно изучать литературу, анализировать практику; учат четко формулировать мысль, вести дискуссию, то есть имеют исключительно важное значение в развитии самостоятельного мышления. Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо, прежде всего, обратить внимание на страницы в конспекте лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа: 1й – организационный; 2й - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает: - уяснение задания на самостоятельную работу; - подбор рекомендованной литературы; - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения. В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности. Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал. Большое значение имеет

совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах. План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект. Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом возможно обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т. д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый. Выступления других студентов необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях студентов, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим студентом. Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также судебную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе земельного права: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного земельного законодательства. Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов. Обратить внимание на:

-составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме.

- Изучение и анализ выбранных источников.

- Изучение и анализ судебной практики по данной теме, представленной в информационно-справочных правовых электронных системах «КонсультантПлюс» или других.

- Выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом.

- Выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях.

- Проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Семинар предполагает свободный обмен мнениями по избранной тематике. Он начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, заслушиваются сообщения студентов. Обсуждение сообщения совмещается с рассмотрением намеченных вопросов. Сообщения, предполагающие анализ публикаций по отдельным вопросам семинара, заслушиваются обычно в середине занятия. Поощряется выдвижение и обсуждение альтернативных мнений. В целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе семинарских занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

При подготовке к семинару студенты имеют возможность воспользоваться консультациями преподавателя. Кроме указанных тем студенты вправе, по согласованию с преподавателем, избирать и другие интересующие их темы.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает в конце семинара, выставляя в рабочий журнал текущие оценки. Студент имеет право ознакомиться с ними.

10.3 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины для самостоятельной работы

Самостоятельная работа студента является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Учебный материал учебной дисциплины, предусмотренный рабочим учебным планом для усвоения студентом в процессе самостоятельной работы, выносится на итоговый контроль наряду с учебным материалом, который разрабатывался при проведении учебных занятий. Содержание самостоятельной работы студента определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя. Самостоятельная работа студентов осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа студентов в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций;
- выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;
- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
- защиту выполненных работ;
- участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой дисциплины;
- участие в беседах, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;
- участие в тестировании и др.

Самостоятельная работа студентов во внеаудиторное время может состоять из:

- повторение лекционного материала;
- подготовки к семинарам (практическим занятиям);
- изучения учебной и научной литературы;
- изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);

- решения задач, выданных на практических занятиях;
- подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;
- подготовки к семинарам устных докладов (сообщений); – подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
- выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
- выполнения выпускных квалификационных работ и др.
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях.
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

10.4 Методические указания для обучающихся по выполнению курсовой работы

Теоретическая часть курсовой работы выполняется по установленным темам с использованием практических материалов. К каждой теме курсовой работы рекомендуется примерный перечень вопросов, список необходимой литературы. Излагая вопросы темы, следует строго придерживаться плана. Работа не должна представлять пересказ отдельных глав учебника или учебного пособия. Необходимо изложить собственные соображения по существу излагаемых вопросов, внести свои предложения. Общие положения должны быть подкреплены и пояснены конкретными примерами. Излагаемый материал при необходимости следует проиллюстрировать таблицами, схемами, диаграммами и т.д. Необходимо изучить литературу, рекомендуемую для выполнения курсовой работы. Чтобы полнее раскрыть тему, студенту следует выявить дополнительные источники и материалы. При написании курсовой работы необходимо ознакомиться с публикациями по теме, опубликованными в журналах. Курсовая работа выполняется и оформляется в соответствии с "Методическими рекомендациями по выполнению и защите курсовых работ". Выполненная курсовая работа представляется на рецензирование в срок, установленный графиком учебного процесса, с последующей ее устной защитой (собеседование). Курсовая работа является самостоятельным творчеством студента, позволяющим судить о знаниях в области риторики. Наряду с этим, написание курсовой работы преследует и иные цели, в частности, осуществление контроля за самостоятельной работой студента, выполнение программы высшей школы, вместе с экзаменом, является одним из способов проверки подготовленности будущего специалиста. Студент, со своей стороны, при выполнении курсовой работы должен показать умение работать с различной литературой, давать анализ соответствующих источников, аргументировать сделанные в работы выводы и, главное – раскрыть выбранную тему. По общему правилу написание курсовых работ начинается с выбора темы, по которой она будет написана. Желательно, чтобы тема была актуальной. С выбором темы неразрывно связаны подбор и изучение студентом литературы и самостоятельное составление плана работы. Прежде всего, необходимо изучить вопросы темы по хрестоматийным источникам (учебники, учебные пособия и пр.), где материал излагается в наиболее доступной форме, а затем переходить к более глубокому усвоению вопросов выбранной темы, используя рекомендованную и иную литературу. В процессе исследования литературных источников рекомендуется составлять конспект, делая выписки с учетом темы и методических указаний. После изучения литературы по риторике студент должен продумать план курсовой работы и содержание ответов на поставленные вопросы. Вместе с общими вопросами настоящих методических указаний студент должен четко соблюдать ряд требований, предъявляемых к курсовым работам, имеющим определенную специфику. Это, в частности, требования к структуре курсовых работ, ее источникам, оформлению, критериям ее оценки, ссылкам на нормативные акты, литературные источники, последовательность расположения нормативных актов и др. Структуру курсовых работ составляют: план работы; краткое

введение, обосновывающее актуальность исследуемой проблемы; основной текст (главы, параграфы); заключение, краткие выводы по исследуемой проблеме; список использованной литературы, материалов практики и др. Курсовая работа должна быть обязательно пронумерована и подписана на последней странице после списка литературы и сдана на кафедру либо научному руководителю.

10.5 Методические указания для обучающихся по написанию рефератов и докладов

Целью написания рефератов является:

- привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);

- привитие студентам навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;

- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;

- выявление и развитие у студента интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы и дальнейших научных трудах.

Основные задачи студента при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;

- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;

- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;

- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)

- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;

- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата.

1. Начинается реферат с титульного листа.

Образец оформления титульного листа для реферата:

2. За титульным листом следует Оглавление. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

б) Основная часть - это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует "перегружать" текст.

в) Заключение - данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть

краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

4. Список источников и литературы. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должно быть использовано не менее 5 разных источников, из них хотя бы один – на иностранном языке (английском или французском). Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям библиографических стандартов (см. Оформление Списка источников и литературы).

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата.

Объем работы должен быть, как правило, не менее 12 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 12 шрифтом, размеры оставляемых полей: левое - 25 мм, правое - 15 мм, нижнее - 20 мм, верхнее - 20 мм. Страницы должны быть пронумерованы.

Расстояние между названием части реферата или главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Фразы, начинающиеся с "красной" строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки, равным 1 см.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов.

Подготовка научного доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов.

Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей.

Работа по подготовке доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от студента умения провести анализ изучаемых государственно-правовых явлений, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно – заинтересовать

аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного доклада требует определенных навыков.

Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

1. Выбор темы научного доклада;
2. Подбор материалов;
3. Составление плана доклада. Работа над текстом;
4. Оформление материалов выступления;
5. Подготовка к выступлению.

Структура и содержание доклада.

Введение - это вступительная часть научно-исследовательской работы. Автор должен приложить все усилия, чтобы в этом небольшом по объему разделе показать актуальность темы, раскрыть практическую значимость ее, определить цели и задачи эксперимента или его фрагмента.

Основная часть. В ней раскрывается содержание доклада. Как правило, основная часть состоит из теоретического и практического разделов.

В теоретическом разделе раскрываются история и теория исследуемой проблемы, дается критический анализ литературы и показываются позиции автора.

В практическом разделе излагаются методы, ход, и результаты самостоятельно проведенного эксперимента или фрагмента. В основной части могут быть также представлены схемы, диаграммы, таблицы, рисунки и т.д.

В заключении содержатся итоги работы, выводы, к которым пришел автор, и рекомендации. Заключение должно быть кратким, обязательным и соответствовать поставленным задачам.

Список использованных источников представляет собой перечень использованных книг, статей, фамилии авторов приводятся в алфавитном порядке, при этом все источники даются под общей нумерацией литературы. В исходных данных источника указываются фамилия и инициалы автора, название работы, место и год издания.

Приложение к докладу оформляются на отдельных листах, причем каждое должно иметь свой тематический заголовок и номер, который пишется в правом верхнем углу.

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем. Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

10.6 Методические указания для обучающихся по выполнению лабораторной работы

Лабораторное занятие – это основной вид учебных занятий, направленный на экспериментальное подтверждение теоретических положений. В процессе лабораторного занятия учащиеся выполняют одну или несколько лабораторных работ (заданий) под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала.

Выполнение лабораторных работ направлено на:

обобщение, систематизацию, углубление теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;

формирование умений применять полученные знания в практической деятельности;

развитие аналитических, проектировочных, конструктивных умений;

выработку самостоятельности, ответственности и творческой инициативы.

Учебные дисциплины, по которым планируется проведение лабораторных занятий и их объемы, определяются рабочим учебным планом по направлению подготовки.

Ведущей дидактической целью лабораторных занятий является экспериментальное подтверждение и проверка существенных теоретических положений.

Основными целями лабораторных занятий являются:

установление и подтверждение закономерностей;

проверка формул, методик расчета;

установление свойств, их качественных и количественных характеристик;

ознакомление с методиками проведения экспериментов;

наблюдение за развитием явлений, процессов и др.

В ходе лабораторных занятий у учащихся формируются практические умения и навыки обращения с различными приборами, установками, лабораторным оборудованием, а также исследовательские умения (наблюдать, сравнивать, анализировать, устанавливать зависимости, делать выводы и обобщения, самостоятельно вести исследования, оформлять результаты).

Лабораторные занятия как вид учебной деятельности проводятся в специально оборудованных лабораториях, где выполняются лабораторные работы (задания) или компьютерных классах.

Необходимые структурные элементы лабораторного занятия:
инструктаж, проводимый преподавателем;

самостоятельная деятельность учащихся;
обсуждение итогов выполнения лабораторной работы (задания).

Перед выполнением лабораторного задания (работы) проводится проверка знаний учащихся – их теоретической готовности к выполнению задания.

Лабораторное задание (работа) может носить репродуктивный, частично-поисковый и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении учащиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения (теория, основные характеристики), оборудование, аппаратура, материалы и их характеристики, порядок выполнения работы, таблицы, выводы (без формулировок), контрольные вопросы, учебная и специальная литература.

Работы, носящие частично-поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении учащиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от учащихся требуется самостоятельный подбор оборудования, выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что учащиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

По каждому лабораторному заданию (работе) преподавателем учебной дисциплины разрабатываются методические указания по их проведению.

По лабораторной работе репродуктивного характера методические указания содержат:

тему занятия;

цель занятия;

используемое оборудование, аппаратуру, материалы и их характеристики;

основные теоретические положения ;

порядок выполнения конкретной работы;

образец оформления отчета (таблицы для заполнения; выводы (без формулировок));

контрольные вопросы;

учебную и специальную литературу.

По лабораторной работе частично-поискового характера методические указания содержат:

тему занятия;

цель занятия;

основные теоретические положения.

Форма организации учащихся для проведения лабораторного занятия – фронтальная, групповая и индивидуальная – определяется преподавателем, исходя из темы, цели, порядка выполнения работы.

При фронтальной форме организации занятий все учащиеся выполняют одну и ту же работу.

При групповой форме организации занятий одна и та же работа выполняется бригадами по 2-5 человек.

При индивидуальной форме организации занятий каждый выполняет индивидуальное задание.

Результаты выполнения лабораторного задания (работы) оформляются учащими в виде отчета.

Оценки за выполнение лабораторного задания (работы) являются показателями текущей успеваемости учащихся по учебной дисциплине.

Аннотация рабочей программы
по дисциплине Налоги и налогообложение
направление 38.03.01 Экономика
профиль Экономика промышленных предприятий

Дисциплина Налоги и налогообложение входит в состав Экономического модуля и относится к вариативной части дисциплин блока 1 учебного плана подготовки студентов по направлению 38.03.01 Экономика. Дисциплина реализуется кафедрой «Экономика и менеджмент».

Требования к уровню освоения содержания дисциплины.

Дисциплина нацелена на формирование профессиональных компетенций выпускника: ПК-5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, направленных на формирование теоретических и методологических основ действующей в РФ системы налогообложения и практических навыков по расчету федеральных, региональных и местных налогов

Преподавание дисциплины предусматривает следующие формы организации учебного процесса: лекции, практические занятия, самостоятельная работа студента.

Программой дисциплины предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль успеваемости в форме аттестации дважды в семестре по результатам текущего контроля знаний и промежуточный контроль в форме зачета с оценкой.

Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часа. Программой дисциплины предусмотрены лекционные занятия (18 часов), практические занятия (18 часов) и самостоятельная работа студента (108 часов).