



Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ДВАЖДЫ ГЕРОЯ
СОВЕТСКОГО СОЮЗА, ЛЕТЧИКА-КОСМОНАВТА А.А. ЛЕОНОВА»

«УТВЕРЖДАЮ»

И.о. проректора

_____ А.В. Троицкий

« ____ » _____ 2023 г.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА
И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Направление подготовки: 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Профиль: Государственная и муниципальная служба

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очная, очно-заочная

Королев
2023

Рабочая программа является составной частью основной профессиональной образовательной программы и проходит рецензирование со стороны работодателей в составе основной профессиональной образовательной программы. Рабочая программа актуализируется и корректируется ежегодно.

Автор: Овсийчук В.Я. Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» – Королев МО: «Технологический университет», 2023.

Рецензент: к.п.н., доцент Баширова С.В.

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки бакалавров 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление» и Учебного плана, утвержденного Ученым советом Университета. Протокол №9 от «11» апреля 2023 года.

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры:

Заведующий кафедрой (ФИО, ученая степень, звание, подпись)	Самошкина М.В., к.э.н., доцент 			
Год утверждения (переутверждения)	2023	2024	2025	2026
Номер и дата протокола заседания кафедры	№ 8 от 14.03.2023			

Рабочая программа согласована:

Руководитель ОПОП ВО  к.э.н., доцент Т.В. Шутова

Рабочая программа рекомендована на заседании УМС:

Год утверждения (переутверждения)	2023	2024	2025	2026
Номер и дата протокола заседания УМС	№ 5 от 11.04.2023			

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

Целью изучения дисциплины является:

1. Сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы;

2. Сформировать у студентов систему актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

В процессе обучения студент приобретает и совершенствует следующие компетенции.

Универсальные компетенции:

- УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений.

- УК-6 Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни

- УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

Профессиональные компетенции

- ПК-2 Способен использовать современные методы управления, направленные на своевременное получение качественных результатов, выполнение маркетинговых исследований, реализацию инвестиционных проектов, определение рисков, эффективное управление ресурсами; быть готовым к постоянным изменениям и управлять ими.

- ПК-4 Способен анализировать уровень социально-экономического развития и безопасности региона, осуществлять маркетинговое управление территориями; выявлять проблемы в сфере территориальной организации населения и размещения хозяйства; определять меры регулирующего воздействия и оценивать их последствия

Основными **задачами** дисциплины являются:

- изучение теоретических основ налогообложения;

- рассмотрение правовых основ организации и функционирования налоговой системы Российской Федерации;

- выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ и зарубежных стран;

- обоснование основных направлений налоговой политики России;

- изучение логических основ механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;

- анализ современных проблем в сфере налогообложения и определение путей их решения;

- приобретение практических навыков в использовании методик расчета налоговых платежей.

Показатель освоения компетенции отражают следующие индикаторы:

Трудовые действия:

- УК-2.1. Формулирует проблему, решение которой напрямую связано с достижением цели проекта;
- УК-6.1. Использует инструменты и методы управления временем при выполнении конкретных задач, проектов, при достижении поставленных целей;
- УК-10.1. Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике;
- ПК-2.1. Знает современные методы управления, направленные на своевременное получение качественных результатов, и способен их использовать в своей профессиональной деятельности в условиях изменяющихся условий;
- ПК-4.1. Знает критерии оценки уровня социально-экономического развития и безопасности региона.

Необходимые умения:

- УК-2.2. Определяет связи между поставленными задачами и ожидаемые результаты их решения;
- УК-6.2. Определяет задачи саморазвития и профессионального роста, распределяет их на долго-, средне- и краткосрочные с обоснованием актуальности и определением необходимых ресурсов для их выполнения;
- УК-10.2. Применяет методы личного экономического и финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски.
- ПК-2.2. Способен осуществлять выполнение маркетинговых исследований, реализацию инвестиционных проектов, определение рисков;
- ПК-4.2. Анализирует уровень социально-экономического развития и безопасности региона, выявляет проблемы, в том числе в сфере территориальной организации населения и размещения хозяйства, и определяет меры регулирующего воздействия в рамках маркетингового управления территориями;

Необходимые знания:

- УК-2.3. Анализирует план-график реализации проекта в целом и выбирает способ решения поставленных задач;
- УК-6.3. Использует основные возможности и инструменты непрерывного образования (образования в течение всей жизни) для реализации собственных потребностей с учетом личностных возможностей, временной перспективы развития деятельности и требований рынка труда
- ПК-2.3. Применяет в профессиональной деятельности эффективные технологии управления ресурсами
- ПК-4.3. Проводит социальный анализ принимаемых управленческих решений и оценивает их последствий для общества

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится дисциплинам по выбору вариативной части блока «Дисциплины» основной профессиональной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление».

Дисциплина базируется на ранее изученных дисциплинах «Экономическая теория (микро- и макроэкономика, мировая экономика)», «Экономика предприятия», «Основы права».

Знания и компетенции, полученные при освоении дисциплины «Налоги и налогообложение» являются базовыми для изучения последующих дисциплин: «Государственные и муниципальные финансы» и другие, прохождения практики и написания выпускной квалификационной работы.

3. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины для студентов очной формы составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Таблица 1

Виды занятий	Всего часов	Семестр ...	Семестр 5	Семестр ...	Семестр 8
Общая трудоемкость	108		108		108
ОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Аудиторные занятия	32		32		
Лекции (Л)	16		16		
Практические занятия (ПЗ)	16		16		
Лабораторные работы (ЛР)	-		-		
Самостоятельная работа	76		76		
Практическая подготовка	4		4		
Курсовые работы (проекты)	-		-		
Расчетно-графические работы*	-		-		
Контрольная работа *	+		+		
Текущий контроль знаний *	Тест		+		
Вид итогового контроля	Зачет		+		
ОЧНО-ЗАОЧНАЯ ФОРМА ОБУЧЕНИЯ					
Аудиторные занятия	16				16
Лекции (Л)	8				8
Практические занятия (ПЗ)	8				8
Лабораторные работы (ЛР)	-				-
Самостоятельная работа	92				92
Практическая подготовка	4				4
Курсовые работы (проекты)	-				-
Расчетно-графические работы	-				-
Контрольная работа	+				+
Вид итогового контроля	Зачет				+

4. Содержание дисциплины
4.1. Темы дисциплины и виды занятий

Таблица 2

Наименование тем	Лекции, час.*	Практические занятия, час*	Занятия в интерактивной форме, час*	Практичес кая подготовка, час.	Код компетенци й
Тема 1. Общая характеристика налоговой системы РФ	2/1	2/1	1/1		УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	2/1	2/1	2/1	1/1	УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Тема 3. Акцизы	2/1	2/1	2/1	1/1	УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Тема 4. Налог на прибыль организаций	2/1	2/1	2/1	1/1	УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Тема 5. Налог на доходы физических лиц	2/1	2/1	2/1	1/1	УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Тема 6. Страховые взносы	2/1	2/1	1/1		УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Тема 7. Специальные налоговые режимы	2/1	2/1	1/1		УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Тема 8. Государственная пошлина	2/1	2/1	1/1		УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4
Итого:	16/8	16/8	12/8	4/4	

* очная форма/очно-заочная форма

4.2. Содержание тем дисциплины

Тема 1.Общая характеристика налоговой системы РФ

Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ. Понятие налоговой системы. Типы налоговых систем зарубежных стран. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов РФ. Полномочия органов власти различных уровней в вопросах налогообложения. Субъекты налоговых отношений: их права и обязанности. Объекты налогообложения. Исполнение налоговой обязанности. Изменение срока уплаты налога. Формы и методы налогового контроля. Система ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции. Основные направления развития налоговой системы РФ.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Понятие и виды косвенных налогов. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости и НДС. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект обложения НДС. Понятие «реализация» для целей налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и ставки НДС. Область применения расчетных ставок. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты (возмещения) НДС.

Тема 3.Акцизы

Экономическая природа акцизов. Виды подакцизных товаров. Плательщики и объект налогообложения акцизами. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, налоговый период и ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Тема 4.Налог на прибыль организаций

Экономическая природа налога на прибыль. Плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, на учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Понятие нормируемых расходов. Определение даты получения доходов и даты осуществления расходов. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты. Налогообложение организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики и объект налогообложения НДФЛ. Порядок формирования налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов.

Тема 6. Страховые взносы

Экономическое содержание и назначение страховых взносов. Состав плательщиков. Объект налогообложения у различных категорий налогоплательщиков. Налоговая база. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Ставки налога, порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления взноса. Порядок и сроки уплаты взноса различными категориями плательщиков

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Понятие и виды специальных налоговых режимов РФ. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Тема 8. Государственная пошлина

Назначение государственной пошлины. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах; за совершение нотариальных действий; за государственную регистрацию актов гражданского состояния и за совершение других действий. Льготы по уплате государственной пошлины.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы по дисциплине

1. «Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Налоги и налогообложение».

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

Структура фонда оценочных средств приведена в Приложении 1 к настоящей рабочей программе.

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860841>

Дополнительная литература:

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2015300>

2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

- <http://www.nalog.ru/>
- <http://www.biblioclub.ru>
- <http://www.minfin.ru>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины приведены в Приложении 2.

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

Перечень программного обеспечения: MSOffice, PowerPoint.

Электронные ресурсы образовательной среды Университета:

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу «Налоги и налогообложение».

Информационные справочные системы: Консультант Плюс

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

Лекционные занятия:

- аудитория, оснащенная презентационной техникой (проектор, экран);
- комплект электронных презентаций/слайдов на темы:

1. Методология налогообложения

2. Система косвенных налогов
3. Налогообложение прибыли и доходов
4. Имущественное налогообложение
5. Платежи за природные ресурсы

Практические занятия:

- аудитория, оснащенная мультимедийными средствами (проектор, компьютер), демонстрационными материалами (наглядными пособиями);
- рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет;
- рабочие места студентов.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА
И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ**

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

(Приложение 1 к рабочей программе)

Направление подготовки: 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Профиль: Государственная и муниципальная служба

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очная, очно-заочная

Королев
2023

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

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции	Раздел дисциплины, обеспечивающий формирование компетенции	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции, обучающийся приобретает:		
				Трудовые действия	Необходимые умения	Необходимые знания
1	УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	<i>Темы 1-8</i>	УК-2.3. Анализирует план-график реализации проекта в целом и выбирает способ решения поставленных задач;	УК-2.4. В рамках поставленных задач определяет имеющиеся ресурсы и ограничения, действующие правовые нормы;	УК-2.5. Оценивает решение поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, при необходимости корректирует способы решения задач.
2	УК-6	Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни	<i>Темы 1-8</i>	УК-6.1. Использует инструменты и методы управления временем при выполнении конкретных задач, проектов, при достижении поставленных целей;	УК-6.2. Определяет задачи саморазвития и профессионального роста, распределяет их на долго-, средне- и краткосрочные с обоснованием актуальности и определением необходимых ресурсов для их выполнения	УК-6.3. Использует основные возможности и инструменты непрерывного образования (образования в течение всей жизни) для реализации собственных потребностей с учетом личностных возможностей, временной перспективы развития деятельности и требований рынка труда.
3	УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных	<i>Темы 1-8</i>	УК-10.1. Понимает базовые принципы функционирования	УК-10.2. Применяет методы личного экономического	

		областях жизнедеятельности		экономики и экономического развития, цели формы участия государства в экономике;	финансового планирования для достижения текущих и долгосрочных финансовых целей, использует финансовые инструменты для управления личными финансами (личным бюджетом), контролирует собственные экономические и финансовые риски.	
4	ПК-2	Способен использовать современные методы управления, направленные на своевременное получение качественных результатов, выполнение маркетинговых исследований, реализацию инвестиционных проектов, определение рисков, эффективное управление ресурсами; быть готовым к постоянным изменениям и управлять ими.	<i>Темы 1-8</i>	ПК-2.1. Знает современные методы управления, направленные на своевременное получение качественных результатов, и способен их использовать в своей профессиональной деятельности в условиях изменяющихся условий;	ПК-2.2. Способен осуществлять выполнение маркетинговых исследований, реализацию инвестиционных проектов, определение рисков;	ПК-2.3. Применяет в профессиональной деятельности эффективные технологии управления ресурсами
5	ПК-4	Способен анализировать уровень социально-экономического развития и безопасности	<i>Темы 1-8</i>	ПК-4.1. Знает критерии оценки уровня социально-экономического развития	ПК-4.2. Анализирует уровень социально-экономического развития и безопасности	ПК-4.3. Проводит социальный анализ принимаемых управленческих решений и

	региона, осуществлять маркетинговое управление территориями; выявлять проблемы в сфере территориальной организации населения и размещения хозяйства; определять меры регулирующего воздействия и оценивать их последствия.		и безопасности региона;	региона, выявляет проблемы, в том числе в сфере территориальной организации населения и размещения хозяйства, и определяет меры регулирующего воздействия в рамках маркетингового управления территориями;	оценивает их последствий для общества.
--	--	--	-------------------------	--	--

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

Код компетенции	Инструмент, оценивающий сформированность компетенции	Этапы и показатель оценивания компетенции	Критерии оценивания компетенции на различных этапах формирования и шкалы оценивания
УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4	Тест	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 90% правильных ответов</p> <p>Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 70% правильных ответов; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – от 51% правильных ответов; <p>В) не сформирована (компетенция <u>не сформирована</u>) – менее 50% правильных ответов</p>	<p>Проводится письменно. Время, отведенное на процедуру - 30 минут. Неявка – 0 баллов.</p> <p>Критерии оценки определяются процентным соотношением.</p> <p>Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов.</p> <p>Удовлетворительно - от 51% правильных ответов.</p> <p>Хорошо - от 70%.</p> <p>Отлично – от 90%.</p> <p>Максимальная оценка – 5 баллов.</p>

<p>УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4</p>	<p>Реферат</p>	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла; <p>В) не сформирована (<u>компетенция не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</p>	<p>Проводится в письменной форме. Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Соответствие содержания реферата заявленной тематике (1 балл). 2. Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3. Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4. Качество самой представленной работы (1 балл). 5. Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл). <p>Максимальная сумма баллов - 5 баллов.</p>
<p>УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4</p>	<p>Доклад</p>	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла; <p>В) не сформирована (<u>компетенция не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</p>	<p>Проводится в письменной и/или устной форме. Критерии оценки:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Соответствие содержания доклада заявленной тематике (1 балл). 2. Качество источников и их количество при подготовке работы (1 балл). 3. Владение информацией и способность отвечать на вопросы аудитории (1 балл). 4. Качество самой представленной работы (1 балл). 5. Оригинальность подхода и всестороннее раскрытие выбранной тематики (1 балл).

			Максимальная сумма баллов - 5 баллов.
УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4	Выполнение контрольной работы	<p>А) полностью сформирована (компетенция освоена на <u>высоком</u> уровне) – 5 баллов</p> <p>Б) частично сформирована:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компетенция освоена на <u>продвинутом</u> уровне – 4 балла; • компетенция освоена на <u>базовом</u> уровне – 3 балла; <p>В) не сформирована (<u>компетенция не сформирована</u>) – 2 и менее баллов</p>	При определении сформированности компетенций критериями оценивания выступают методические рекомендации, разработанные по дисциплине для данного вида

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

Тема1. Общая характеристика налоговой системы РФ

Задание 1

Вопросы к семинару -диспуту

1. Дайте определение налогов и сборов в соответствии с Налоговым кодексом РФ.
2. В чем состоит различие налогов и сборов?
3. Перечислите экономические элементы налога.
4. Перечислите правовые элементы налогообложения в соответствии со статьей 17 Налогового кодекса РФ.

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Кто признается налогоплательщиком в соответствии с НК РФ?
2. Назовите критерии для определения налогового резидента и налогового нерезидента. В чем различие налоговых обязательств налогового резидента и налогового нерезидента?
3. В чем состоит различие объекта налогообложения и налоговой базы?
4. Дайте определение налоговой ставки. Специфическая и адвалорная налоговая ставки. Законодательная и эффективная налоговая ставки.
5. Что такое налоговые льготы и для чего они нужны?
6. Перечислите основные виды налоговых льгот.

Задание 3

Семинар-круглый стол

1. Что является источником уплаты налога? Существуют ли различия между экономическим и правовым пониманием источника уплаты налога?

2. В чем состоят различия между налоговым и отчетным периодами?

3. Перечислите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом. Раскройте содержание каждого принципа.

4. Перечислите современные принципы налогообложения. Раскройте содержание принципа нейтральности налогообложения и принципа однократности налогообложения.

5. В чем состоит содержание экономического и юридического двойного налогообложения?

6. Перечислите методы налогообложения и раскройте содержание каждого метода.

7. Перечислите способы уплаты налогов. Раскройте содержание каждого способа уплаты.

Задание 4

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Задание 1

Семинар-диспут

1. Перечислите плательщиков НДС.

2. Кто имеет право на получение освобождения от исполнения обязанности плательщика НДС?

3. Что признается объектом налогообложения по НДС?

4. Назовите принципы определения места реализации товаров, работ и услуг.

5. Назовите операции, освобождаемые от НДС.

6. Как определяется налоговая база по НДС?

7. Что признается моментом определения налоговой базы?

8. Назовите ставки НДС.

9. Какие суммы принимаются в качестве налогового вычета по НДС?

10. Для чего применяются налоговые вычеты по НДС?

11. Назовите условия и порядок применения налоговых вычетов.

12. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

13. В какие сроки уплачивается НДС?

14. Что признается налоговым периодом по НДС?

Задание 2

Задача 1

Цель: понять критерии освобождения от НДС

Выручка от реализации товаров в ЗАО «Макс» за январь текущего года составила 767 000 руб. (в том числе НДС), за февраль — 826 000 руб. (в том числе НДС), за март - 708 000 руб. (в том числе НДС).

Определите, может ли общество воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года.

Задача 2.

Цель: понять правила начисления «исходящего» НДС

В I квартале текущего года ЗАО «Тандер» реализовало товаров на сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС), из них в этом же квартале было оплачено 590 000 руб. (в том числе НДС).

Сумма полученных предоплат в счет будущих поставок товаров по состоянию на 31 марта текущего года составила 1 180 000 руб. (в том числе НДС).

Во втором квартале текущего года покупателям было отгружено товаров на сумму 1 770 000 руб. (в том числе НДС). На расчетный счет поступили денежные средства в сумме 2 478 000 руб., в том числе:

1. за товары, отгруженные в первом квартале, — 590 000 руб. (в том числе НДС);

2. за товары, отгруженные во втором квартале, — 885 000 руб. (в том числе НДС);

3. предоплата в счет будущих поставок товаров — 1 003 000 руб. (в том числе НДС).

Составьте общие расчеты по «исходящему» НДС за первый и второй кварталы текущего года. Исходить из того, что во втором квартале ЗАО «Тандер» отгрузило товары в счет всех полученных предоплат по состоянию на 31 марта текущего года.

Задание 3

Задача 1

Цель: научиться определять место реализации услуг для целей расчета НДС

Определите место реализации для целей НДС по следующим операциям:

1. Российская компания оказала консультационные услуги немецкой фирме, не имеющей представительства в Российской Федерации.

2. Российская компания провела выставку русского фарфора в Великобритании.

3. Российская фирма организовала рекламную кампанию для английской фирмы, которая имеет постоянное представительство в Российской Федерации. Договор подписан с директором представительства.

4. Российская компания произвела ремонтные работы здания в Берлине.

5. Российская компания оказала спасательные услуги по ликвидации последствий наводнения во Флориде (США).

Задача 2

Цель: научиться определять сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету

Определите сумму «входящего» НДС, принимаемого к вычету в следующих случаях:

1. Предприятием приобретены и оприходованы производственные материалы на общую сумму 1 180 000 руб. (в том числе НДС). На отчетную дату оплачено 50% суммы счета поставщика.

2. Предприятие приобрело осветительное оборудование для установки в собственном доме культуры. Стоимость оборудования — 236 000 руб. (в том числе НДС).

числе НДС). На отчетную дату оборудование введено в эксплуатацию, счет поставщика оплачен на 80%.

3. Предприятие внесло предоплату в размере 590 000 руб. (в том числе НДС) за основные средства производственного назначения. На отчетную дату основные средства не получены.

4. Предприятие приобрело партию импортных товаров на сумму 300 000 руб. При ввозе этих товаров на таможенную территорию Российской Федерации было уплачено 54 000 руб. НДС. Задолженность перед поставщиком на отчетную дату составляет 150 000 руб.

5. Предприятие провело учебный семинар в Лондоне. НДС по расходам, связанным с семинаром, составил 180 000 руб. Все расходы полностью оплачены.

Документы, необходимые для вычета, имеются для всех перечисленных операций. Все вышеуказанные предприятия являются плательщиками НДС.

Задание 4

Задача 1

Цель: научиться распределять «входящий» НДС между облагаемой и не облагаемой налогом продукцией

ЗАО «Макс» производит разные виды продукции, как облагаемые, так и не облагаемые НДС. ЗАО начало свою деятельность с января текущего года.

В I квартале куплено материалов на сумму 1 062 000 руб. (в том числе НДС). Все материалы были оплачены и использованы в производстве. Материалы на сумму 95 580 руб. (без НДС) были использованы на производство продукции, необлагаемой НДС. Материалы на сумму 44 200 руб. (без НДС) были использованы на производство как облагаемой, так и не облагаемой продукцией. Остальные материалы были использованы на производство только облагаемой продукцией.

Зарплата в I квартале составила 560 000 руб., страховые взносы — 140 000 руб. 3% от заработной платы относилось к производственным рабочим, которые производили необлагаемую налогом продукцию. 20% зарплаты относилось и к той, и к другой продукции. Остальная часть зарплаты — только к налогооблагаемой продукции.

Продажи (без НДС) составили 850 000 руб. Из этой суммы продажи необлагаемой продукции составили 85 000 руб.

Определите сумму вычета «входящего» НДС по материалам.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 3. Акцизы

Задание 1

Ответить письменно на вопросы

1. Перечислите подакцизные товары.
2. Назовите плательщиков акциза.
3. Что является объектом акцизного налогообложения?
4. Перечислите операции, освобождаемые от обложения акцизом.

5. Какие формы налоговых ставок применяются в Российской Федерации при акцизном налогообложении?

Задача 1

В сентябре ликеро - водочный завод «Кристалл» приобрел у спиртзавода 900 литров 96%-го этилового спирта, спирт оплачен. Из спирта завод произвел и реализовал 1500 литров игристого вина. Определить сумму акциза, которую завод должен оплатить с вина. Ставка акциза – 22 рубля за литр игристого вина.

Задача 2.

Компания «ТНК» произвела 50 тонн автомобильного бензина 4-го класса. Ставка акциза по автомобильному бензину за 20 год – 4037 рублей за тонну. Определить сумму уплаченного акциза.

Задача 3.

Компания «Winston – Россия» произвела 100000 штук сигарет с фильтром. Ставка акциза за 20 год – 305 рублей + 7,5% расчетной стоимости, начисленной из максимальной розничной цены. Максимальная розничная цена – 55 рублей за 1 пачку. Рассчитать уплаченный акциз.

Задание 2

Ответить устно на вопросы

1. Назовите критерии дифференциации налоговых ставок по акцизам.
2. Что является налоговой базой при исчислении акциза?
3. Как определяется дата реализации (передачи, получения) подакцизных товаров?
4. Что признается налоговым периодом по акцизу?

Задача

В отчетном периоде организация произвела 60000 бутылок водки (объем 0,5 л.; крепость 40%) и реализовала 55000 бутылок. Из них 25000 бутылок было реализовано на акцизный склад, а 30000 бутылок — в розничную сеть. В отчетном периоде было закуплено 200 литров спирта (96%), который целиком был оплачен и списан в производство. Определите сумму акциза, подлежащую к уплате в бюджет.

Задание 3

Семинар-диспут

1. С какой целью применяются налоговые вычеты по акцизу?
2. Назовите условия применения налоговых вычетов по акцизу.
3. Для чего установлен режим налогового склада?
4. Для чего устанавливаются налоговые посты?

Задача 1.

Исчислить сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и реализовала через магазины розничной торговли следующую продукцию: - натурального вина – 25000. литров; - алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 151000 литров.

Израсходовано в производственных целях этилового спирта 34000 литров, он полностью оплачен.

Задача 2.

Ликероводочный завод в ноябре произвел и реализовал в торговую сеть 3500 литров водки 40 градусов в бутылках по 0,5 л. Для производства водки был использован спирт, приобретенный у спиртового завода в количестве 900 литров крепостью 70 градусов. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет, указать порядок зачисления акцизов.

Задание 4

Задача

Розничная цена единицы товара равна 10000 руб.; торговая надбавка составляет 20%, ставка акциза — 30%, ставка НДС – 20 %. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производителем от реализации единицы товара и его долю в розничной цене.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Задание 1

Семинар-круглый стол

1. Назовите плательщиков налога на прибыль.
2. Что включается в состав доходов от реализации?
3. Какие доходы относятся к внереализационным доходам?
4. Назовите основные группы расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
5. Какие расходы относятся к нормируемым?
6. Назовите расходы, которые не учитываются при исчислении налога на прибыль.
7. Что означает метод начислений?
8. Назовите ставку налога на прибыль.

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Что означает «перенос убытков на будущее»?
2. Каков порядок признания убытков, полученных от реализации товаров и имущественных прав?
3. Кто имеет право на использование кассового метода при исчислении налога на прибыль?
4. По каким ставкам облагаются дивиденды по акциям?

Задача

Цель: научиться классифицировать доходы и расходы компании для целей налогообложения прибыли

ЗАО «Гратис» производит мороженое. ЗАО использует метод начисления для признания доходов и является плательщиком НДС.

Классифицируйте указанные ниже доходы и расходы ЗАО на следующие группы:

1. Доходы и расходы, связанные с реализацией. Разделите расходы на прямые и косвенные.
2. Внереализационные доходы и расходы.
3. Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении:

- 1) доходы (без НДС) от сдачи в аренду части склада другой компании;
- 2) дивиденды, уплаченные акционерам ЗАО;
- 3) стоимость молока, полученного безвозмездно не от акционера ЗАО;
- 4) проценты, начисленные по банковскому кредиту, взятому на закупку нового оборудования;
- 5) амортизация линии для производства мороженого;
- 6) аванс, полученный от покупателя за партию еще не отгруженного мороженого;
- 7) штрафы и санкции, уплаченные в бюджет;
- 8) положительная курсовая разница от переоценки средств на валютном счете;
- 9) выручка (без НДС) от продажи грузовика;
- 10) остаточная стоимость проданного грузовика;
- 11) аванс, перечисленный поставщику за молоко;
- 12) кредит, полученный от банка;
- 13) зарплата рабочим морозильного цеха;
- 14) страховые взносы, начисленные на зарплату директора;
- 15) авансовый платеж за годовую аренду производственных помещений;
- 16) платеж за аудиторские услуги;
- 17) оборудование, полученное безвозмездно от акционера ЗАО (доля участия — 50%);
- 18) оплата отдыха бухгалтера ЗАО в Крыму;
- 19) подарки сотрудникам ЗАО на Новый год;
- 20) оплата членского взноса в организацию производителей мороженого;
- 21) передача материалов в виде вклада в уставный капитал дочернего предприятия;
- 22) передача мороженого на реализацию по договору комиссии;
- 23) выручка от продажи мороженого (без НДС);
- 24) НДС, полученный от покупателей;
- 25) налог на прибыль, уплаченный в бюджет;
- 26) премия работникам морозильного цеха за результаты труда по итогам года;
- 27) оплата подписки для работников на журнал «Семь дней»;
- 28) оплата питания работников морозильного цеха (согласно положениям коллективного договора);
- 29) оплата абонементов в спортивный зал для работников;
- 30) выплата материальной помощи работникам;
- 31) расходы по ремонту производственного оборудования;
- 32) штраф, полученный от покупателя, за нарушение сроков оплаты мороженого;
- 33) оплата рекламы мороженого на телевидении.

Задание 3

Ответить устно на вопросы

1. По каким ставкам облагаются доходы по государственным ценным бумагам?
2. Назовите налоговый период и отчетные периоды по налогу на прибыль.
3. В какие сроки уплачивается налог на прибыль?
4. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу на прибыль?

Задача

Цель: научиться составлять базовый расчет по налогу на прибыль

ЗАО «Марс» занимается продажей кормов для кошек и собак. Выручка от продажи кормов в текущем году составила 11,8 млн руб. (в том числе НДС — 1,8 млн руб.), Себестоимость проданных кормов — 5,9 млн руб. (в том числе НДС — 0,9 млн руб.).

Прочие расходы ЗАО включают в себя:

- 1) амортизацию основных средств — 400 тыс. руб.;
- 2) зарплату персонала — 800 тыс. руб.;
- 3) страховые взносы, начисленный на зарплату, — 200 тыс. руб.;
- 4) аренду торговых помещений (без НДС) — 1 млн руб. В прошлом году ЗАО получило налоговый убыток в сумме 1,4 млн руб.

1. Составьте расчет по налогу на прибыль ЗАО «Марс» и определите сумму налога исходя из ставки 20%.

2. Рассчитайте суммы налога, зачисляемые в федеральный и региональный бюджеты.

Задание 4

Задача 1

Цель: научиться определять прибыль от операций безвозмездного получения имущества

ЗАО «Олимпик», 51% акций которого принадлежат Иванову С.Ю., входит в состав учредителей двух компаний: ЗАО «Проммастер» (доля участия 60%) и ЗАО «Микрон» (доля участия 50%). В текущем году между компаниями имели место следующие операции (все суммы указаны без НДС).

1) В феврале текущего года ЗАО «Олимпик» получило от Иванова С.Ю. безвозмездно оргтехнику рыночной стоимостью 20 млн руб., мебель рыночной стоимостью 40 млн руб. и денежные средства на сумму 100 млн руб.

2) В том же месяце ЗАО «Олимпик» безвозмездно передало полученную оргтехнику ЗАО «Проммастер», а мебель — ЗАО «Микрон». Кроме того, каждой компании было передано безвозмездно 50 млн руб.

3) В марте текущего года ЗАО «Олимпик» получило от ЗАО «Микрон» грузовик рыночной стоимостью 2 млн руб. Первоначальная стоимость грузовика в налоговом учете ЗАО «Микрон» — 5 млн руб., накопленный износ — 2,5 млн руб.

Опишите последствия данных операций по налогу на прибыль для каждой из трех компаний.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Задание 1

Семинар-круглый стол

1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
2. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
3. Перечислите виды материальной выгоды.
4. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
5. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.

Задача 1

Рассчитать НДФЛ к уплате в бюджет и определить меры наказания по перечисленному налогу 25 марта за февраль месяц.

Исходные данные:

- 1) доход в виде заработной платы (оклад-35000 руб)
- 2) материальная помощь-7000руб
- 3) пособие по временной нетрудоспособности-1000руб
- 4) работник имеет 2 детей 18 лет

Задача 2

Рассчитать НДФЛ к перечислению в бюджет за июнь. Перечисления произведены 20 июля. Указать применяемые санкции.

Исходные данные:

- 1) оклад- 46000руб
- 2) Материальная помощь по семейным обстоятельствам-15000 руб
- 3) выплачиваемые дивиденды-10000руб
- 4) участник войны в Афганистане
- 5) ребенок 16 лет

Задание 2

Ответить письменно на вопросы

1. Когда и кем предоставляются стандартные налоговые вычеты?
2. Каков порядок предоставления социальных налоговых вычетов?
3. Назовите размеры социальных налоговых вычетов по их видам.
4. Какой размер имущественных налоговых вычетов, предоставляемых при реализации имущества физическими лицами?

Задача 1.

Гражданка Петрова инвалид II группы, ежемесячно получает пенсию в размере 7500 рублей. Заработная плата ежемесячно 21700 рублей. По итогам года получила премию, в размере одного должностного оклада. Выиграла на скачках 240000 рублей. Имеет несовершеннолетнего ребенка. Получила пособие по потере кормильца 8000 рублей. Продала своё имущество на сумму 90000 рублей. Получила материальную помощь в декабре в размере 10000 рублей. Определите НДФЛ за год.

Задача 2.

Оклад работника 20000 рублей, материальная помощь 7000 рублей, дивиденды 16000 рублей. Работник отработал без прогулов, отпускных и больничных. Необходимо рассчитать НДФЛ к уплате в бюджет.

Задача 3.

Удержать НДФЛ по работникам за квартал.

Январь – 18000

Февраль – 21000

Материальная помощь – 5000

Март – 23000

Январь – 22000

Больничный лист – 4000

Февраль – 24000

Март – 20000

Задание 3

Ответить письменно на вопросы

1. Назовите размер имущественного налогового вычета, предоставляемого на покупку жилого дома (квартиры). Каковы порядок и условия предоставления данного вида имущественного налогового вычета?

2. Кто имеет право на профессиональные налоговые вычеты? Каков порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов?

3. Кто обязан подать налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц. В какие сроки подается налоговая декларация?

Задача 1.

В январе текущего года секретарю ООО «Перспектива» Дмитриевой О.П., имеющей одного ребенка в возрасте до 18 лет, начислены:

- зарплата в сумме 25000 рублей;
- премия по итогам работы за год в сумме 12000 рублей;
- материальная помощь на лечение ребенка 15000 руб.

Определить НДФЛ, удержанный с доходов Дмитриевой О.П. в январе текущего года.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель Савельев А.С., осуществляющий деятельность без образования юридического лица, занимается ремонтом обуви. В данном налоговом периоде его доход от предпринимательской деятельности составил 148 000 руб. Документально подтвержденные расходы составили 50 000 руб., в т.ч.:

- расходы на консультационные услуги, связанные с предпринимательской деятельностью, - 6 000 руб.;
- путевка в санаторий "Заря" - 9 000 руб.;
- расходы на приобретение материалов - 12 000 руб.;
- расходы на приобретение инструментов и приспособлений - 8 000 руб.;
- прочие расходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, - 15 000 рублей.

Определите максимальную сумму профессионального налогового вычета по НДФЛ в данном налоговом периоде.

Задание 4

Задача 1

ООО приняло решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За 1-й квартал получена прибыль в размере

200 000 руб. Налог на прибыль 20%. Доли участников физических лиц пропорционально которым распределяется прибыль следующие:

Иванов – 30%

Петров – 60%

Агафонов – 10%

Определить налоги, удержанные с участников общества.

Задача 2

Организацией за год не были представлены сведения по выплатам 20 физическим лицам, не состоящим в штате, но получившим доход. Какую ответственность несёт организация?

Задача 3

Определить налог на доходы физ. лиц по исходным данным:

Перечислен НДФЛ 25 числа

Работник получил доход в сумме:

Оклад 38500 руб.,

Дивиденды – в сумме 12000,

Алименты – 4000 руб.

Материальная помощь – 4500 руб.

Пенсия – 3500 руб.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 6. Страховые взносы

Контрольные вопросы

1. В какие фонды уплачивается ЕСН?
2. Кто признается плательщиком ЕСН?
3. При каких условиях организации и индивидуальные предприниматели не являются плательщиками ЕСН?
4. Какие доходы признаются объектами налогообложения?
5. Каково значение ЕСН в социальной политике государства?
6. Какие выплаты не входят в налогооблагаемую базу?
7. Входят ли в налогооблагаемую базу пособия по временной нетрудоспособности?
8. Какой размер выплат инвалидам I-III групп не облагается налогом?
9. Какой метод налогообложения применен при разработке шкалы ставок ЕСН?
10. . Какие периоды признаны отчетными, какие — налоговыми?
11. . Каковы порядок применения ставок налога и сроки его уплаты работодателями?
12. Каковы особенности исчисления и уплаты налога адвокатами?
13. - Каковы особенности исчисления и уплаты ЕСН индивидуальными предпринимателями?
14. В какие сроки должны уплачиваться авансовые платежи по ЕСН индивидуальными предпринимателями?
15. В какие сроки индивидуальные предприниматели и адвокаты

обязаны представлять годовые декларации по уплате ЕСН?

16. Какие льготы предусмотрены для сельскохозяйственных товаропроизводителей при уплате ЕСН?

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Задание 1

Ответить устно на вопросы

1. Кто имеет право менять упрощенную систему налогообложения?
2. Кто может потерять право на применение упрощенной системы налогообложения?
3. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
4. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?

Задача 1.

Сумма уплаченных (в пределах исчисленных сумм) страховых взносов – 350 000 руб. Сумма исчисленного налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 180 000 руб. (3 000 000 руб. -6%). Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход – 80 000 руб. Рассчитать сумму страховых взносов, на которую может быть уменьшен налог.

Задание 3

Задача 1.

ООО "Тигр" применяет упрощенную систему с объектом налогообложения -доходы. Выручка от реализации за 1 квартал года составила 260000 рублей. Фонд оплаты труда за квартал 42000. В марте общество получило безвозмездно от своего партнера новый станок для шлифовки деталей. Предположим, что рыночная цена такого станка - 46 700 руб. Рассчитать налог за 1 квартал.

Задача 2.

Учитываемые доходы в календарном году у налогоплательщика, использующего УСН и применяющего в качестве объекта налогообложения доходы, составили 5 млн. р. В налоговом периоде были начислены и уплачены страховые пенсионные взносы в размере 420000 р. Определить единый налог, подлежащий к уплате.

Задача 3.

Доходы индивидуального предпринимателя составили:

- за I квартал - 200.000 рублей,
- за I полугодие - 500.000 рублей.

Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд РФ составила:

- за I квартал - 40000 рублей,
- за I полугодие - 65000 рублей.

В качестве базы по единому налогу предприниматель выбрал доходы.

Определить налог к уплате

Задание 4

Задача 1.

Налогоплательщиком применяется упрощенная система налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны доходы. По итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 6000 руб. За этот же период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное страхование в государственные внебюджетные фонды составила 3400 руб., а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности 1350 руб. Рассчитать: сумму платежей по единому налогу; сумму, уменьшающую авансовый платеж по единому налогу; общую сумму платежей за отчетный период.

Задание 5

Эссе «Налоговые новости за период»

Тема 8. Государственная пошлина

Задание 1

Задача 1

Гражданка Иванова А.С. подала судебный иск по выплате алиментов и выиграла дело. Каков размер госпошлины, если судом выносится решение о взыскании алиментов как на содержание детей, так и на содержание истца?

Задача 2

Было подано исковое заявление в Арбитражный суд имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска в размере 1500000руб. Определить размер госпошлины

Задача 3

По приведенным данным рассчитайте размер государственной пошлины, уплаченной ООО «Фундамент» .

В связи с поставкой некачественной продукции производителю строительных конструкций предъявлен судебный иск имущественного характера на сумму 550 000 руб.

Задача 4

Рассчитайте сумму государственной пошлины, уплаченной , по приведенным данным.

Гражданин Ковалев подал в арбитражный суд заявление о возмещении причиненного ему материального ущерба на сумму 120000 руб. Для ведения дела ему потребовался нотариально заверенный перевод документов с эстонского языка в количестве 10 страниц.

Задание 2

Эссе «Налоговые новости за период»

Тесты

- 1. В зависимости от бюджетной классификации, НДС, относится к:**
 - (!) Федеральным налогам;
 - (?) Региональным налогам;
 - (?) Местным налогам.
- 2. Уплата НДС регулируется:**

- (!) Главой 21 НК РФ;
- (?) Главой 22 НК РФ;
- (?) Главой 23 НК РФ.

3. Налогоплательщиками НДС не являются:

- (?) Организации;
- (?) Индивидуальные предприниматели;
- (!) Потребители товаров и услуг.

4. Налоговым периодом по НДС является:

- (?) Календарный год;
- (?) Полугодие;
- (!) Квартал.

5. Налоговая ставка НДС по детским товаров составляет:

- (?) 0%;
- (!) 10%;
- (?) 20%.

6. Налоговая база по НДС определяется:

- (!) Как стоимость всех реализованных товаров;
- (?) Как стоимость все приобретенных товаров;
- (?) В зависимости от деятельности налогоплательщика.

7. Налоговая декларация по НДС предоставляется в налоговые органы:

- (?) Не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- (!) Ежеквартально до 25 числа следующего месяца;
- (?) Не позднее 1 февраля , следующего за истекшим налоговым периодом.

8. 0% ставку по НДС при экспортных операциях необходимо подтвердить в налоговой инспекции в течении:

- (?) 30 дней;
- (?) 90 дней;
- (!) 183 дней.

1. НДФЛ – это...

- (?) косвенный налог;
- (!) федеральный налог;
- (?) местный налог.

2. Налогоплательщиками НДФЛ являются:

- (?) малые предприятия;
- (?) организация;

(!) физические лица – резиденты и нерезиденты РФ.

11. НДФЛ регулируется:

- (!) Гл. 23 НК РФ;
- (?) Гл. 21 НК РФ;
- (?) Гл. 26.2 НК РФ.

12. Налоговая ставка при НДФЛ по доходам, получаемым налогоплательщиком (резидентом):

- (!) 13%;
- (?) 35%;
- (?) 30%.

13. Объектами налогообложения при НДФЛ являются:

- (?) вмененный доход;
- (?) доходы-расходы по ставке 15%;
- (!) доходы в денежном и натуральном выражении, материальная выгода.

14. Налоговая база при НДФЛ рассчитывается как:

- (?) начисленный доход + стандартные налоговые вычеты;
- (!) начисленный доход - стандартные налоговые вычеты;
- (?) начисленный доход/стандартные налоговые вычеты.

15. Согласно НК РФ при НДФЛ ежемесячно, независимо от дохода, участникам военных действий, героям СССР и РФ, инвалидам предусмотрен такой стандартный налоговый вычет:

- (!) 500 руб.
- (?) 1000 руб.
- (?) 400 руб.

16. Предприятие перечисляет ежемесячно НДФЛ до ... следующего месяца:

- (!) 15 числа;
- (?) 20 числа;
- (?) 30 числа.

17. Налоговый период при НДФЛ - ...

- (?) квартал;
- (!) календарный год;
- (?) полугодие.

18. НДФЛ удерживают:

- (?) раз в 3 месяца из доходов работника без копеек;
- (?) раз в полгода из доходов работника без копеек;
- (?) ежемесячно из доходов работника без копеек.

19. Плательщиками акцизов не являются:

- (!) организации;
- (?) ИП;
- (?) физические лица.

20. Акцизы регулируются ст. ... НК РФ

- (!) 22;
- (?) 25;
- (?) 24.

21. В перечне подакцизных товаров отсутствует:

- (?) моторные масла;
- (?) алкогольная продукция - спирт этиловый включая пищевой и виноматериалы;
- (!) сахаро-содержащие напитки.

22. Подлежат налогообложению авто и мотоциклы с мощностью двигателя:

- (?) менее 150 л.с.;
- (!) свыше 150 л.с.;
- (?) свыше 250 л.с.

23. Налоговый период по уплате акциза:

- (!) календарный месяц;
- (?) квартал;
- (?) календарный год.

24. Уплата акциза производится не позднее:

- (?) последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- (!) 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- (?) 31 марта.

25. Объектом налогообложения по акцизам является:

- (!) реализация на территории РФ произведенных подакцизных товаров;
- (?) ввозимые на территорию РФ подакцизные товары по перечню;
- (?) все спиртосодержащие изделия.

26. Налоговая декларация по акцизам предоставляется:

- (?) до 28 февраля;
- (!) в те же сроки, что и уплата акциза;
- (?) до последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

27. Единицей для установления акциза на автомобильный бензин является:

- (!) тонна;

- (?) центнер;
- (?) метр кубический.

28. Водный налог подлежит уплате в срок:

- (!) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- (?) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- (?) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

29. Налоговые ставки по водному налогу устанавливаются:

- (!) по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам;
- (?) по видам деятельности налогоплательщика;
- (?) по целевому использованию водных объектов.

30. Налоговым периодом по водному налогу признается:

- (!) квартал;
- (?) полугодие;
- (?) календарный год.

31. При заборе воды налоговая база по водному налогу определяется как:

- (!) объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период;
- (?) площадь используемого водного пространства;
- (?) валовая выручка налогоплательщика.

32. Налогоплательщиками водного налога признаются:

- (!) организации и физические лица, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- (?) организации и физические лица, зарегистрированные на территории РФ;
- (?) организации (в том числе иностранные) и индивидуальные предприниматели в связи с использованием водопровода и канализации.

33. Государственная пошлина – это:

- (!) сбор, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий;
- (?) налог, взимаемый с организаций и физических лиц, при их обращении в государственные органы, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий;
- (?) сбор, взимаемый с физических лиц, при их обращении в государственные органы за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

34. Плательщики при обращении за совершением нотариальных действий госпошлину уплачивают:

- (?) после совершения нотариальных действий;
- (!) до совершения нотариальных действий;
- (?) после совершения нотариальных действий не позднее чем через 10 дней.

35. Налог на прибыль является прямым налогом и представляет собой окончательную сумму, которая целиком и полностью зависит от конечного финансового результата деятельности организации:

- (?) Имущество;
- (?) Добавленную стоимость;
- (!) Прибыль.

36. Налогоплательщиками налога на прибыль являются:

- (!) Российские организации;
- (?) ИП;
- (?) Инвесторы.

37. Объектом налогообложения является:

- (?) Реализация товаров, работ, услуг;
- (!) Прибыль;
- (?) Доходы в денежном выражении.

38. Налог на прибыль описывается в ____ главе НК РФ:

- (?) 23;
- (?) 21;
- (!) 25.

39. Налог на прибыль составляет:

- (?) 10%;
- (!) 20%;
- (?) 30%.

40. Налоговым периодом является:

- (!) Календарный год;
- (?) Месяц;
- (?) Квартал.

41. За налоговый период налог уплачивают до:

- (?) 28 ноября;
- (!) 28 марта;
- (?) 28 апреля.

42. Налог на имущество регулируется:

- (!) 30 гл. НК РФ;

(?) 26 гл. НК РФ;

(?) 36 гл. НК РФ.

43. Налоговой базой налога на имущество является:

(?) Среднегодовая стоимость имущества;

(!) Среднегодовая стоимость имущества по его остаточной стоимости;

(?) Годовая стоимость имущества.

44. Налоговой ставкой налога на имущество составляет:

(!) 2,2%;

(?) 3,6%;

(?) 1,7%.

45. Налоговым периодом налога на имущества:

(!) Год;

(?) Полугодие;

(?) 9 месяцев.

46. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

(?) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;

(?) порядок и сроки уплаты;

(!) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы.

47. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

(!) лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;

(?) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;

(?) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

48. Налоговая база для транспортного налога определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как:

(?) объем двигателя в литрах;

(?) объем двигателя в кубических сантиметрах;

(!) мощность двигателя в лошадиных силах.

49. Налоговым периодом для транспортного налога признается:

(?) месяц;

(?) квартал;

(!) календарный год.

50. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия его с учета в течение налогового периода суммы налога исчисляются:

(!) с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде;

(?) с учетом коэффициента 1,5, если регистрация или снятие с учета было произведено во второй половине календарного года;

(?) с учетом коэффициента, порядок расчета которого определяется законами субъектов Российской Федерации;

51. Налогоплательщики земельного налога — это:

(?) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;

(!) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;

(?) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

52. Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:

(?) расположенные в пределах территории субъекта РФ;

(?) вне зависимости от расположения;

(!) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

53. Налоговая база по земельному налогу — это:

(?) площадь земельного участка;

(!) кадастровая стоимость по состоянию на 1 января;

(?) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

54. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее:

(?) 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

(!) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

(?) 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

55. Льготная ставка для земель сельскохозяйственного назначения устанавливается в размере:

(!) 0,3 %;

(?) 0,5 %;

(?) 1,5 %.

56. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

(?) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;

- (?) порядок и сроки уплаты;
- (!) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, налоговые льготы.

57. Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются:

- (?) стоимость строений и транспортных средств, находящихся в собственности граждан;
- (?) строения, помещения, водно-воздушные виды транспортных средств, находящиеся в собственности граждан;
- (?) строения и помещения, находящиеся в собственности физических лиц;

58. Базой по налогу на имущество физических лиц является:

- (?) Рыночная стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода;
- (?) Страховая оценка объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода;
- (?) Инвентаризационная стоимость объектов налогообложения;
- (!) Кадастровая стоимость объектов налогообложения по состоянию на 1 января налогового периода.

59. Если строения и помещения находятся в долевой собственности граждан, то налоговые платежи исчисляются:

- (!) Для каждого налогоплательщика в зависимости от его доли в праве совместной собственности;
- (?) Со стоимости объекта в целом;
- (?) Исходя из соглашения сторон или в равных долях.

60. Максимальная ставка по налогу на имущество физических лиц установлена в размере:

- (!) 2%;
- (?) 2,2 %;
- (?) 1;
- (?) 0,1%.

61. При УСН 15% материалы списываются в расходы при условии:

- (?) их оплаты и оприходования;
- (!) их оплаты, оприходования и списания в производство;
- (?) их оплаты, оприходования, списания в производство и продажи произведенного товара.

62. Основные средства, приобретенные во время применения УСН 15%, принимаются в расходы в следующем порядке:

- (!) в полном размере в момент ввода этих основных средств в эксплуатацию;

(?) с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию равными долями поквартально до конца налогового периода в размере оплаченных сумм;

(?) в течение первого календарного года после ввода в эксплуатацию - 50 процентов стоимости, второго календарного года - 30 процентов стоимости и третьего календарного года - 20 процентов стоимости;

(?) расходы на приобретение ОС в расходы при УСН 15% не включаются.

Темы контрольных работ

1. Налоговый кодекс РФ как правовая основа налоговой системы РФ.
2. Основы налогово-правового статуса участников налоговых правоотношений.
3. Экономическая сущность налогов и их роль в экономике государства.
4. Экономическое содержание налогов, его эволюция.
5. Теоретические положения налогообложения и их связь с современной российской экономикой.
6. Классические принципы налогообложения и основные начала законодательства о налогах и сборах РФ.
7. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
8. Налоги – важнейшая экономическая и финансовая категория.
9. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе.
10. Налоги в механизме управления экономикой.
11. Налоги: функции, структура.
12. Налоговые доходы федерального бюджета РФ.
13. Налоговые доходы субъекта РФ (на конкретном примере).
14. Налоговая система РФ: этапы становления, реформы и эффективность.
15. Налоги Российской Федерации в рыночной системе хозяйственных отношений.
16. Налоговый федерализм и особенности его реализации в РФ.
17. Ответственность за нарушения налогового законодательства: понятие и признаки, виды, содержание и основания применения.
18. Организационно-правовые основы налоговых проверок.
19. Виды налоговых правонарушений по налогу на доходы физических лиц и меры ответственности за их совершение.
20. Федеральные налоги, основные виды федеральных налогов, методика их расчетов.
21. Оценка и анализ доходов организации в целях налогообложения прибыли.
22. Налоговое регулирование участников внешнеэкономической деятельности.
23. Налог на прибыль организаций: налогообложение отдельных видов доходов организации.
24. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организации.

25. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций (на конкретном примере).
26. Социальное страхование
27. Льготы по федеральным налогам и их стимулирующая роль.
28. Льготы по региональным налогам и сборам и их стимулирующая роль (на примере конкретного налога).
29. Льготы по местным налогам и их стимулирующая роль.
30. Заработная плата: налоги и иные обязательные платежи.
31. Земельный налог: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет.
32. Водный налог: правовое регулирование и порядок взимания.
33. Эволюция акцизного налогообложения отдельных видов товаров.
34. Подакцизная продукция: особенности учета и налогообложения.
35. Платежи за природопользование – регуляторы рационального использования природных ресурсов.
36. Эволюция налога на игорный бизнес в РФ.
37. Эволюция налогообложения доходов физических лиц.
38. Налогообложение физических лиц – нерезидентов
39. Налоговый контроль по налогу на доходы физических лиц.
40. Льготы в системе налогообложения физических лиц.
41. Налоговая декларация - действенный инструмент контроля за доходами физических лиц.
42. Эволюция налога на имущество физических лиц в РФ и практика его применения в муниципальных образованиях.
43. Налоговый учет имущества физических лиц и особенности расчета налога.
44. Практика налогообложения имущества физических лиц.
45. Эволюция налога на имущество организаций и практика его применения в субъекте РФ (на конкретном примере).
46. Эволюция транспортного налога и практика его применения (на примере субъектов РФ).
47. Сравнительный анализ и практика применения транспортного налога в России и в других странах.
48. Эволюция земельного налога в РФ и практика его применения (на примере Москвы или муниципальных образований).
49. Государственная пошлина - особый вид неналоговых платежей.
50. Законодательство о природоресурсных платежах: современные проблемы и пути совершенствования.
51. Платежи за природопользование – регуляторы рационального использования природных ресурсов.
52. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.
53. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов в РФ и странах СНГ.
54. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей.
55. Становление и развитие налогообложения индивидуальных предпринимателей.

56. Упрощенная система налогообложения и практика ее применения (на примере индивидуальных предпринимателей)

57. Эффективность применения УСН в сравнении с общим режимом налогообложения.

58. Налоговый контроль индивидуальных предпринимателей.

59. Налоговая нагрузка организации и методы ее оценки.

60. Государственная пошлина: порядок исчисления и особенности уплаты.

Варианты контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Последняя цифра шифра зачетной книжки	Предпоследняя цифра шифра зачетной книжки									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
	Вопрос	Вопрос	вопрос	вопрос	вопрос	вопрос	вопрос	Вопрос	вопрос	Вопрос
0	1, 11	2, 12	3, 13	4, 14	5, 15	6, 16	7, 17	8, 18	9, 19	10, 20
1	10, 21	1, 22	2, 23	3, 24	4, 25	5, 26	6, 27	7, 28	8, 29	9, 30
2	9, 31	10, 32	1, 33	2, 34	3, 35	4, 36	5, 37	6, 38	7, 39	8, 40
3	8, 41	9, 42	10, 43	1, 44	2, 45	3, 46	4, 47	5, 48	6, 49	7, 50
4	7, 51	8, 52	9, 53	10, 54	1, 55	2, 56	3, 57	4, 58	5, 59	6, 60
5	6, 41	7, 42	8, 43	9, 44	10, 45	1, 46	2, 47	3, 47	4, 46	5, 45
6	5, 44	6, 43	7, 42	8, 41	9, 60	10, 59	1, 58	2, 57	3, 56	4, 55
7	4, 54	5, 53	6, 52	7, 51	8, 50	9, 49	10, 48	1, 47	2, 46	3, 45
8	3, 44	4, 43	5, 42	6, 41	7, 40	8, 39	9, 38	10, 37	1, 36	2, 35
9	2, 34	3, 33	4, 32	5, 31	6, 30	7, 29	8, 28	9, 27	10, 26	1, 25

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

Неделя текущего / промежуточного контроля	Вид оценочного средства	Код компетенций, оценивающий знания, умения, навыки	Содержание оценочного средства	Требования к выполнению	Срок сдачи (неделя семестра)	Критерии оценки по содержанию и качеству с указанием баллов
Согласно учебной графика	Тестирование № 1	УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время, отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Неявка – 0. Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
Согласно учебной графика	Тестирование № 2	УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4	20 вопросов	Компьютерное тестирование. Время, отведенное на процедуру – 30 минут	Результаты тестирования предоставляются в день проведения процедуры	Неявка – 0. Неудовлетворительно – менее 50% правильных ответов Удовлетворительно - от 51% правильных ответов. Хорошо - от 70%. Отлично – от 90%.
Согласно учебной графика	Зачет	УК-2, УК-6, УК10, ПК-2, ПК-4	2 вопроса	зачет проводится в устной форме путем ответа на вопросы. Время, отведенное на процедуру – 20 минут	Результаты предоставляются в день проведения зачета	Критерии оценки: «Зачтено»: <ul style="list-style-type: none"> • знание основных понятий предмета; • умение использовать и применять полученные знания на практике; • работа на семинарских занятиях; • знание основных научных теорий изучаемых предметов; • ответ на вопросы билета. «Не зачтено»:

						<ul style="list-style-type: none"> • демонстрирует частичные знания по темам дисциплин; • незнание основных понятий предмета; • неумение использовать и применять полученные знания на практике; • не работал на семинарских занятиях; • не отвечает на вопросы.
--	--	--	--	--	--	---

Итоговое начисление баллов по дисциплине осуществляется в соответствии с разработанной и внедренной балльно-рейтинговой системой контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся, согласно приказу «О внедрении новой балльно-рейтинговой системы контроля и оценивания уровня знаний и внеучебной созидательной активности обучающихся» № 01-04/428 от 25 сентября 2020 г.

Типовые вопросы, выносимые на зачет

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2. Функции налогов.
3. Правовое понятие налогов. Элементы налогообложения их характеристика.
4. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
5. Классические и современные принципы налогообложения, их реализация в Российской Федерации.
6. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
7. Налоговая система государства и ее элементы.
8. Классификация налогов.
9. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
10. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
11. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
12. Права и обязанности налогоплательщиков.
13. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.
14. Права и обязанности налоговых органов.

15. Налоговая политика государства : цель, задачи, направления реализации.
16. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
17. Налоговая политика государства: понятие, цель, задачи. Виды и типы налоговой политики.
18. Основные направления современной налоговой политики в Российской Федерации.
19. Налоговое регулирование: содержание, задачи и основные направления реализации.
20. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
21. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и его составные элементы.
22. Состав доходов облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль.
23. Налог на прибыль: расходы и их группировка.
24. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
25. Налог на прибыль: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и налоговых платежей.
26. Страховые взносы во внебюджетные фонды, характеристика элементов обложения.
27. Упрощенная система налогообложения.
28. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акцизов.
29. Объект налогообложения акцизами.
30. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
31. Акцизы: налоговые ставки, налоговая база.
32. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения.
33. Фискальное и регулирующее значение НДС.
34. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Ставки.
35. НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций.
36. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности.
37. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения.
38. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы.
39. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Материальная выгода и ее виды.
40. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты.
41. Стандартные налоговые вычеты, их размер, порядок и условия предоставления.
42. Социальные налоговые вычеты, их виды, размер, порядок и условия предоставления.

43. Имущественные налоговые вычеты, их виды, порядок и условия предоставления.
44. Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
45. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления.
46. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
47. Государственная пошлина.
48. Порядок исчисления страховых взносов.

**ИНСТИТУТ ПРОЕКТНОГО МЕНЕДЖМЕНТА
И ИНЖЕНЕРНОГО БИЗНЕСА**

КАФЕДРА ФИНАНСОВ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО

ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

(Приложение 2 к рабочей программе)

Направление подготовки: 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Профиль: Государственная и муниципальная служба

Уровень высшего образования: бакалавриат

Форма обучения: очная, очно-заочная

Королев
2023

1. Общие положения

Цель дисциплины:

1. сформировать у студентов систему базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы;
2. сформировать у студентов систему актуальных проблем исчисления налогов, а также практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- реализация требований, установленных Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования (ФГОС) по направлению подготовки 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление»;
- изучение теоретических основ налогообложения;
- рассмотрение правовых основ организации и функционирования налоговой системы Российской Федерации;
- выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ и зарубежных стран;
- обоснование основных направлений налоговой политики России;
- изучение логических основ механизма налогообложения на примере конкретных налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- анализ современных проблем в сфере налогообложения и определение путей их решения;
- приобретение практических навыков в использовании методик расчета налоговых платежей.

2. Указания по проведению практических (семинарских) занятий

Практическое занятие 1. «Общая характеристика налоговой системы РФ»

Правовая основа регулирования налоговых отношений в РФ. Понятие налоговой системы. Типы налоговых систем зарубежных стран. Структура и принципы построения современной налоговой системы РФ. Виды налогов и сборов РФ. Полномочия органов власти различных уровней в вопросах налогообложения. Субъекты налоговых отношений: их права и обязанности. Объекты налогообложения. Исполнение налоговой обязанности.

Продолжительность занятия – 2ч.

Практическое занятие 2. «Налог на добавленную стоимость»

Понятие и виды косвенных налогов. Экономическая сущность НДС. Методы определения добавленной стоимости и НДС. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект обложения НДС. Понятие «реализация» для целей налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Принципы определения цены

товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы, налоговый период и ставки НДС. Область применения расчетных ставок. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты (возмещения) НДС.

Продолжительность занятия – 2ч.

Практическое занятие 3. «Акцизы»

Экономическая природа акцизов. Виды подакцизных товаров. Плательщики и объект налогообложения акцизами. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. Определение налоговой базы, налоговый период и ставки акцизов. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Продолжительность занятия – 2ч.

Практическое занятие 4. «Налог на прибыль организаций»

Экономическая природа налога на прибыль. Плательщики и объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения. Доходы, на учитываемые при налогообложении прибыли. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения. Понятие нормируемых расходов. Определение даты получения доходов и даты осуществления расходов. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Налоговый учет. Ставки налога на прибыль. Особенности налогообложения отдельных видов доходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты. Налогообложение организаций, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения.

Продолжительность занятия – 2ч.

Практическое занятие 5. «Налог на доходы физических лиц»

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц. Плательщики и объект налогообложения НДФЛ. Порядок формирования налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов.

Продолжительность занятия – 2ч.

Практическое занятие 6. «Страховые взносы»

Состав плательщиков. Объект налогообложения у различных категорий налогоплательщиков. Налоговая база. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы. Ставки налога, порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления взноса. Порядок и сроки уплаты взноса различными категориями плательщиков

Продолжительность занятия – 2 ч.

Практическое занятие 7. «Специальные налоговые режимы»

Понятие и виды специальных налоговых режимов РФ. Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, объект налогообложения единого налога. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база и ставки единого налога. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Продолжительность занятия – 2ч.

Практическое занятие 8. «Государственная пошлина»

Назначение государственной пошлины. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах; за совершение нотариальных действий; за государственную регистрацию актов гражданского состояния и за совершение других действий. Льготы по уплате государственной пошлины.

Продолжительность занятия – 2ч.

3. Указания по проведению лабораторного практикума

Не предусмотрено учебным планом

4. Указания по проведению самостоятельной работы студентов

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС
1.	Общая характеристика налоговой системы РФ	Подготовка докладов по темам: <ul style="list-style-type: none">• Налоговое регулирование экономики: содержание, назначение, основные направления (на примере зарубежных стран и РФ).• Эволюция научных взглядов на экономическое содержание налога и их роль в развитии общества.• Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2.	Налог на добавленную стоимость	Подготовка докладов по темам: <ul style="list-style-type: none">• Содержание налоговой политики государства. Особенности налоговой политики Российской Федерации.• НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций• Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности.
3.	Акцизы	Презентации по темам: <ul style="list-style-type: none">• Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации: структура, принципы построения, основные направления развития.• Действующий механизм исчисления и взимания акцизов.• Направления совершенствования акцизного налогообложения.

4.	Налог на прибыль организаций	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Экономическая природа налога на прибыль и его роль в регулировании экономики. • Принципы и методика расчета налогооблагаемой прибыли. • Состав доходов облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль. • Налог на прибыль: расходы и их группировка.
5.	Налог на доходы физических лиц	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Система налогов с физических лиц: социальная значимость, проблемы взимания и перспективы развития. • Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы. • Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Материальная выгода и ее виды. • Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты. • Стандартные налоговые вычеты, их размер, порядок и условия предоставления. • Социальные налоговые вычеты, их виды, размер, порядок и условия предоставления. • Имущественные налоговые вычеты, их виды, порядок и условия предоставления • Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
6.	Социальное страхование	
7.	Специальные налоговые режимы	<p>Подготовка рефератов по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Упрощенная система налогообложения.
8.	Государственная пошлина	<p>Презентации по темам:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Государственная пошлина и ее виды.

5. Указания по проведению контрольных работ для студентов

5.1. Требования к структуре

Структура контрольной работы должна способствовать раскрытию темы: иметь титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список литературы.

5.2. Требования к содержанию (основной части)

1. Во введении обосновывается актуальность темы, определяется цель работы, задачи и методы исследования.

2. При определении целей и задач исследования необходимо правильно их формулировать. Так, в качестве цели не следует употреблять глагол «сделать». Правильно будет использовать глаголы: «раскрыть», «определить», «установить», «показать», «выявить» и т.д.

3. Основная часть работы включает 2 - 4 вопроса, каждый из которых посвящается решению задач, сформулированных во введении, и заканчивается констатацией итогов.

4. Приветствуется иллюстрация содержания работы таблицами, графическим материалом (рисунками, схемами и т.п.).

5. Необходимо давать ссылки на используемую Вами литературу.

6. Заключение должно содержать сделанные автором работы выводы, итоги исследования.

7. Вслед за заключением идет список литературы, который должен быть составлен в соответствии с установленными требованиями. Если в работе имеются приложения, они оформляются на отдельных листах, и должны быть соответственно пронумерованы.

5.3. Требования к оформлению

Объем контрольной работы – 30 страниц формата А 4, напечатанного с одной стороны текста (1,5 интервал, шрифт TimesNewRoman).

5.4. Примерная тематика контрольных работ

1. Постановка российских организаций на учет в налоговых органах.
2. Взыскание сумм недоимок и штрафов со счетов налогоплательщиков.
3. Государственная регистрация индивидуальных предпринимателей.
4. Государственная регистрация Юридических лиц.
5. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
6. Федеральная налоговая служба.
7. Государственные исполнительные органы контролирующие налоговое законодательство.
8. Организация работы налоговой службы.
9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
10. Организация налоговой службы права и обязанности налоговых органов.
11. Ведение налоговыми органами единого государственного реестра юридических лиц.
12. Изменение срока уплаты налога и сбора.
13. Законодательство о налогах и сборах.
14. Способы обеспечения налоговых обязательств.
15. Налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, представительства в налоговых правоотношениях.
16. Деятельность по контролю за соблюдением налогового законодательства налогоплательщиками и налоговыми органами.
17. Разработка предложений по совершенствованию механизма исчисления налогов и налогового контроля.
18. Деятельность по обеспечению контрольной функции налоговых органов (организационные, методические, аналитические и др. материалы).

6. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература:

1. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 235 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-016714-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1860841>

Дополнительная литература:

1. Захарьин, В. Р. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В.Р. Захарьин. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2023. — 336 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0766-5. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/2015300>

2. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 531 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1042297>

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

- <http://www.nalog.ru/>
- <http://www.biblioclub.ru>
- <http://www.minfin.ru>

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

Перечень программного обеспечения: MSOffice, PowerPoint.

Электронные ресурсы образовательной среды Университета:

Рабочая программа и методическое обеспечение по курсу «Налоги и налогообложение».

Информационные справочные системы: Консультант Плюс