

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Хасавюрте

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

(наименование дисциплины)

Кафедра экономических дисциплин
(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)

Образовательная программа
38.03.01 Экономика
(код и наименование направления/специальности)

Направленность (профиль) программы
«Финансы и кредит»
наименование направленности (профиля), специализации программы

Форма обучения
очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Статус дисциплины: входит в обязательную часть ОПОП
(входит в обязательную часть ОПОП; входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений; дисциплина по выбору)

Хасавюрт – 2022

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) от «12» августа 2020 г. №954.

Разработчик: кафедра экономических дисциплин, Сулейманов М.М., к.э.н., доцент

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры экономических дисциплин от «24 » марта 2022 г.,
протокол № 7.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент



(подпись)

Магомедов М.А.

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ в г. Хасавюрте
протокол №7 от «31» марта 2022 года.

Председатель



(подпись)

А.М.Шахбанов

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в обязательную часть ОПОП бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит».

Дисциплина реализуется в филиале ДГУ в г. Хасавюрте кафедрой экономических дисциплин.

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с раскрытием экономического содержания налогов и налоговой системы, механизма исчисления и уплаты в бюджеты бюджетной системы РФ налогов, сборов, страховых взносов, государственной пошлины, порядка проведения камеральных и выездных налоговых проверок. Дисциплина «Налоги и налогообложение» занимает весомое место в общей совокупности учебных дисциплин, имеющих практическое значение и закладывающих основу профессионализма. Такое назначение дисциплины вызвано ролью налогов в формировании бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, регулировании территориального социально-экономического развития, стимулировании предпринимательской деятельности.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» дает представление в области основ функционирования и правового регулирования современной системы налогов и сборов России, рассматривает принципы, способы и методы налогообложения, закладывает прочные основы для формирования финансового (налогового) мышления, позволяет овладеть навыками налоговых расчётов, а также методами оптимизации налоговых платежей в бюджет.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника:
профессиональных – УК-10, ОПК-4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: *лекции, семинарские занятия, доклады, рефераты, самостоятельная работа.*

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме контрольной работы и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины 3 зачетных единицы, в том числе в академических часах 108 часов, по видам учебных занятий:

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе экзамен	
	Все -го	из них						
	лек-ции	лаборатор-ные занятия	практи-ческие занятия	КСР	консультации			
4	108	24	-	22	36	-	26	Экзамен

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Учебные занятия							Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	в том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем						СРС, в том числе экзамен	
	Все -го	из них						
		лек-ции	лаборатор-ные занятия	практи-ческие занятия	КСР	консультации		
5	108	24		16	36		32	Экзамен

1. Цели освоения дисциплины.

Целями освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является раскрытие экономического содержания налогов и налоговой системы, механизма исчисления и уплаты в бюджеты бюджетной системы РФ налогов, сборов, страховых взносов, государственной пошлины, порядка проведения камеральных и выездных налоговых проверок; воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

Задачи курса:

- дать студентам базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы России, актуальных проблем исчисления налогов в Российской Федерации;
- сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- раскрыть роль налоговой политики в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и социально-экономическом развитии территорий;
- изучить основы организации деятельности налоговых органов и налогового контроля в РФ;
- ознакомить студентов с основами налогового законодательства Российской Федерации, субъектов РФ (Республики Дагестан), также нормативно-правовыми актами муниципальных образований.
- научить самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов, работать с информационно-правовыми системами и ресурсами Интернет по налоговой тематике;
- заложить правовые и этические нормы поведения в профессиональной деятельности в области налогового законодательства, способности к социальному взаимодействию, сотрудничеству и разрешению конфликтов в области налоговых отношений.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в обязательную часть ОПОП бакалавриата по направлению подготовки /специальности 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит».

Как профессиональная учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин, как «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Финансы», «Деньги, кредит, банки», «Бухгалтерский учет».

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» необходимо для формирования у студентов профессиональных навыков по порядку исчисления и уплате в бюджет налогов, сборов, страховых взносов, государственной пошлины, проведению камеральных и выездных налоговых проверок. Результаты изучения данной дисциплины используются при рассмотрении дисциплин «Налоговое консультирование», «Налоговое администрирование», «Налогообложение финансово-кредитных организаций», «Корпоративное налоговое планирование», «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения и процедура освоения).

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	Б-УК-10.1. Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике	<i>Знает:</i> основы поведения экономических агентов: теоретические принципы рационального выбора (максимизация полезности) и наблюдаемые отклонения от рационального поведения (ограниченная рациональность, поведенческие эффекты и систематические ошибки, с ними связанные); основные принципы экономического анализа для принятия решений (учет альтернативных издержек, изменение ценности во времени, сравнение предельных величин); основные экономические понятия: экономические ресурсы, экономические агенты, товары, услуги, спрос, предложение, рыночный обмен, цена, деньги, доходы, издержки, прибыль, собственность, конкуренция, монополия, фирма, институты, транзакционные издержки, сбережения, инвестиции, кредит, процент, риск, страхование, государство, инфляция, безработица, валовой внутренний продукт, экономический рост и др.; ресурсные ограничения экономического развития, источники повышения производительности труда, технического и технологического прогресса, показатели экономического развития и экономического роста, особенности циклического развития рыночной экономики, риски инфляции, безработицы, потери благосостояния и роста социального неравенства в периоды финансово-экономических кризисов; Понятие общественных благ и роль государства в их обеспечении. Цели, задачи, инструменты и эффекты бюджетной, налоговой, денежно-кредитной, социальной, пенсионной политики государства и их влияние на макроэкономические параметры и индивидов; <i>Умеет:</i> Воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных экономических решений; критически оценивать информацию о перспективах экономического роста и технологического развития экономики страны и отдельных ее отраслей.	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	Б-УК-10.2. Применяет методы личного экономического и	<i>Знает:</i> основные виды личных доходов (заработная плата, предпринимательский доход, рентные доходы и др.), механизмы их получения и увеличения; сущность 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	функции предпринимательской деятельности как одного из способов увеличения доходов и риски, связанные с ней. Организационно-правовые формы предпринимательской деятельности. отличие частного предпринимательства от хозяйственной деятельности государственных организаций, особенности инновационного предпринимательства: коммерциализация разработок и патентование; Основные финансовые организации (Банк России, Агентство по страхованию вкладов. Пенсионный фонд России, коммерческий банк, страховая организация, биржа, негосударственный пенсионный фонд, и др.) и принципы взаимодействия индивида с ними; основные финансовые инструменты, используемые для управления личными финансами (банковский вклад, кредит, ценные бумаги, недвижимость, валюта, страхование); понятия риск и неопределенность, осознает неизбежность риска и неопределенности в экономической и финансовой сфере; виды и источники возникновения экономических и финансовых рисков для индивида, способы их оценки и снижения; Основные этапы жизненного цикла индивида, понимает специфику краткосрочных и долгосрочных финансовых задач на каждом этапе цикла, альтернативность текущего потребления и сбережения и целесообразность личного экономического и финансового планирования; Основные виды расходов (индивидуальные налоги и обязательные платежи; страховые взносы, аренда квартиры, коммунальные платежи, расходы на питание и др.), механизмы их снижения, способы формирования сбережений; принципы и технологии ведения личного бюджета; <i>Умеет:</i> Решать типичные задачи в сфере личного экономического и финансового планирования, возникающие на всех этапах жизненного цикла; пользоваться источниками информации о правах и обязанностях потребителя финансовых услуг, анализировать основные положения договора с финансовой организацией; выбирать инструменты управления личными финансами для достижения поставленных финансовых целей, сравнивать их по критериям доходности, надежности и ликвидности; оценивать индивидуальные риски, связанные с экономической деятельностью и использованием инструментов управления личными финансами, а также риски стать жертвой мошенничества; вести личный бюджет, используя существующие программные продукты; оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты.	
--	---	--	--

ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4. И-1. Осуществляет идентификацию проблемы и описывает ее, используя профессиональную терминологию экономической науки и опираясь на результаты анализа ситуации	<i>Умеет:</i> осуществлять сбор и классификацию релевантной информации для описания проблемы; <i>Умеет:</i> анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организаций и ведомств; <i>Умеет:</i> выявить проблемы, которые следует решать, на основе сравнения реальных значений контролируемых параметров с запланированными или прогнозируемыми	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	ОПК-4. И-2. Критически сопоставляет альтернативные варианты решения поставленных профессиональных задач, разрабатывает и обосновывает способы их решения с учётом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий	<i>Знает:</i> теоретические основы принятия управленческих решений, методы экономического и финансового их обоснования; <i>Умеет:</i> осуществлять экономически и финансово обоснованный выбор метода принятия управленческих решений для различных ситуаций с учетом факторов времени и риска; <i>Умеет:</i> оценивать возможные варианты решения проблемы, сравнивая достоинства и недостатки каждой альтернативы и объективно анализируя вероятные результаты и эффективность их реализации.	

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 академических часов.

4.2. Структура дисциплины

4.2.1. Структура дисциплины в очной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточно й аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельн ая работа в т.ч. экзамен	
	Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения							
1	Причины возникновения и экономическое содержание налогов	4	2	2			5	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
2	Элементы налога и способы взимания налогов	4	2	2			4	Устный опрос, написание реферата, доклада,

								тестирование
3	Налоговая система Российской Федерации	4	2	2			6	Устный и письменный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
4	Налоговый контроль и налоговая ответственность	4	2	2			5	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 1: 36 ч.</i>		8	8			20	<i>Контрольная работа</i>
	Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы							
5	Налог на добавленную стоимость	4	2	2			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
6	Акцизы	4	2	2			1	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
7	Налог на доходы физических лиц	4	2	2			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
8	Налог на прибыль организаций	4	2	2			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
9	Налог на добычу полезных ископаемых	4	2	2			1	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата,

								доклада, тестирование
10	Страховые взносы	4	2	2			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
11	Прочие федеральные налоги и сборы	4					2	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 2: 36 ч.</i>		12	12			12	<i>Контрольная работа</i>
Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения								
	Региональные налоги	4	3	4			4	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
	Местные налоги и сборы	4	3	4			4	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
	Специальные режимы налогообложения	4	4	4			6	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 3: 36 ч.</i>		10	12			14	
	Модуль 4. Подготовка к экзамену						36	<i>Экзамен</i>
	ИТОГО:		30	32			82	

4.2.2. Структура дисциплины в очно-заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточно й аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельн ая работа в т.ч. экзамен	
	Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения							
1	Причины возникновения и экономическое содержание налогов	5	1	1			6	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
2	Элементы налога и способы взимания налогов	5	2	2			6	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
3	Налоговая система Российской Федерации	5	1	1			6	Устный и письменный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
4	Налоговый контроль и налоговая ответственность	5	2	2			6	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	Итого по модулю 1: 36 ч.		6	6			24	Контрольная работа
	Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы							
5	Налог на добавленную стоимость	5	2	1			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
6	Акцизы	5	2	1			2	Устный опрос, написание реферата, доклада,

							тестирование
7	Налог на доходы физических лиц	5	2	2		2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
8	Налог на прибыль организаций	5	2	2		2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
9	Налог на добычу полезных ископаемых	5	2	1		2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
10	Страховые взносы	5	2	1		2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
11	Прочие федеральные налоги и сборы	5				4	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 2: 36 ч.</i>		12	8		16	<i>Контрольная работа</i>
Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения							
	Региональные налоги	5	2	21		8	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
	Местные налоги и сборы	5	2	1		8	Устный опрос, выполнение кейс-заданий,

								написание реферата, доклада, тестирование
	Специальные режимы налогообложения	5	4	2			8	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 3: 36 ч.</i>		8	4			24	
	Модуль 4. Подготовка к экзамену						36	<i>Экзамен</i>
	ИТОГО:		26	18			100	

4.2.3. Структура дисциплины в заочной форме

№ п/п	Разделы и темы дисциплины по модулям	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточно й аттестации
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	...	Самостоятельн ая работа в т.ч. экзамен	
	Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения							
1	Причины возникновения и экономическое содержание налогов	5	1	1			6	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
2	Элементы налога и способы взимания налогов	5	2	2			6	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
3	Налоговая система Российской Федерации	5	1	1			6	Устный и письменный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
4	Налоговый контроль и налоговая ответственность	5	2	2			6	Устный и письменный опрос, выполнение

								кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 1: 36 ч.</i>		2	2			46	<i>Контрольная работа</i>
Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы								
5	Налог на добавленную стоимость	5	2	1			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
6	Акцизы	5	2	1			2	Устный опрос, написание реферата, доклада, тестирование
7	Налог на доходы физических лиц	5	2	2			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
8	Налог на прибыль организаций	5	2	2			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
9	Налог на добычу полезных ископаемых	5	2	1			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
10	Страховые взносы	5	2	1			2	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
11	Прочие федеральные налоги и сборы	5					4	Устный и письменный опрос,

								выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 2: 36 ч.</i>		4	4			42	<i>Контрольная работа</i>
	Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения							
	Региональные налоги	5	2	21			8	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
	Местные налоги и сборы	5	2	1			8	Устный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование
	Специальные режимы налогообложения	5	4	2			8	Устный и письменный опрос, выполнение кейс-заданий, написание реферата, доклада, тестирование, круглый стол
	<i>Итого по модулю 3: 36 ч.</i>		2	2			31	
	Модуль 4. Подготовка к экзамену						36	<i>Экзамен</i>
	ИТОГО:		8	8		9	119	

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

4.3.1. Содержание лекционных занятий по дисциплине

Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

Тема 1. Причины возникновения и экономическое содержание налогов

Предмет дисциплины, методы, цели и задачи. Роль дисциплины в подготовке высококвалифицированных специалистов, конкурентоспособных на рынке труда. Сущность налогов как финансово-экономической категории. Причины возникновения и этапы развития налогообложения. Функции налогов и их взаимозависимость. Фискальная функция налогов и ее основополагающая роль в формировании доходов бюджетов

бюджетной системы РФ. Распределительная функция налогов. Сущность и направления реализации контрольной функции налогов. Предпосылки для реализации регулирующей функции налогов.

Принципы построения налоговой системы, принципы налогообложения. Проблемы установления принципов налогообложения. Классические (экономические) принципы налогообложения А. Смита. Принципы налогообложения А. Вагнера. Юридические и организационные принципы налогообложения, грань между ними. Принципы налогообложения, представленные в Налоговом кодексе РФ. Избежание двойного налогообложения как принцип функционирования налоговых систем.

Тема 2. Элементы налога и способы взимания налогов

Понятийный аппарат категории «налога» в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Элементы налогообложения и их классификация. Субъект налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Понятие носителя налога. Льготы как возможный элемент налогообложения. Виды льгот. Льготы, предоставляемые налоговыми органами: отсрочка и рассрочка платежа, инвестиционный налоговый кредит. Виды объектов налогообложения, причины их многообразия. Виды ставок налога. Источник уплаты налогов.

Способы взимания и уплаты налогов. Кадастровый способ исчисления налога. Глобальный и сдвудлярный способы исчисления налогов.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

Основы законодательства о налогах и сборах в РФ. Понятие, характеристики и условия функционирования налоговой системы. Структура налоговой системы: нормативно правовая база, участники отношений, регулируемых законодательством по налогам и сборам. Признаки классификации налогов. Виды налогов в соответствии с классификационными признаками. Принципы построения налоговой системы РФ. Сущность и значение налогового федерализма.

Цели и задачи налоговой политики. Основные формы реализации налоговой политики, их сочетание. Связь налоговой политики с другими видами политики государства. Налоговый механизм и его элементы. Нормативно правовые акты, регулирующие налоговую политику России. Налоговая политика России на современном этапе и основные проблемы ее реализации. Приоритеты налоговой политики на ближайшие 3 года. Основные направления изменений в налоговой политике России по отдельным налогам. Налоговая поддержка инвестиций и малого бизнеса. Региональная налоговая политика РФ.

Понятие налогового бремени. Показатели, характеризующие налоговое бремя. Налоговое бремя на макро- и микроуровне. Расчет налогового бремени и эластичности налогов. Расчет налогового бремени по различным финансовым показателям: валовой выручке, прибыли, фонду оплаты труда. Современные взгляды на налоговое бремя.

Тема 4. Налоговый контроль и налоговая ответственность

Понятие налогового контроля. Виды налоговых проверок. Камеральная налоговая проверка. Выездная налоговая проверка. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок. Процедуры, применяемые при налоговых проверках. Налоговый мониторинг и его значение. Оформление результатов налоговой проверки. Акт проверки, его структура. Порядок реализации решений по акту налоговой проверки.

Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов. ФНС России, её структура, полномочия и функции. Налоговая декларация. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов. Инкассовое поручение по взысканию налогов. Последовательность взыскания налога за счёт имущества. Взыскание налога за

счёт имущества с физических лиц. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Сущность и особенности НДС. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговая база, момент определения налоговой базы и особенности определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты и порядок применения налоговых вычетов. Порядок и случаи отнесения сумм налога на затраты по производству (реализации) товаров (работ, услуг). Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 6. Акцизы

Сущность и особенности акцизов. Налогоплательщики. Виды подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Налоговые ставки: твердые, адвалорные и комбинированные. Налоговая база и особенности ее исчисления при: ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ, при использовании адвалорной ставки. Порядок исчисления акцизов. Акцизы на нефтепродукты. Определение сумм акциза. Сроки уплаты акцизов в зависимости от вида подакцизных товаров. Сроки представления налоговых деклараций.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики. Объект налогообложения. Доходы от источников в РФ и за пределами РФ. Налоговые ставки. Налоговая база. Особенности расчета налога с доходов, выданных нерезидентам РФ. Налоговые вычеты: сущность, понятие. Виды налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные. Стандартные налоговые вычеты: размеры и порядок получения. Социальные налоговые вычеты: виды, размеры и порядок получения. Имущественные налоговые вычеты: виды, размеры, требования к получению. Профессиональные налоговые вычеты: размеры и нормативы, требования к получению. Инвестиционные вычеты, их особенности и значение. Налоговые агенты: особенности исчисления и уплаты налога. Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов. Особенности исчисления и уплаты налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

Тема 8. Налог на прибыль организации

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Доходы от реализации и внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении прибыли. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли. Расходы, связанные с производством и реализацией: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, прочие расходы. Методы списания материальных расходов. Амортизация. Методы начисления амортизации. Ускоренная амортизация. Прочие расходы. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Виды резервов, порядок их создания и использования. Методы определения доходов и расходов. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды. Порядок

исчисления и уплаты налога. Особенности налогообложения при наличии у организации обособленных подразделений. Особенности налогообложения дивидендов. Налоговый учет: принципы организации и методы ведения.

Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Понятие «добытое полезное ископаемое». Налоговая база. Методы определения количества полезного ископаемого: прямой и косвенный. Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых: по ценам реализации, по ценам реализации без учета государственных субвенций, по расчетной стоимости. Налоговые ставки: процентные и твердые. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 10. Страховые взносы

Общая характеристика страховых взносов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Льготы по страховым взносам. Расчетный период по страховым взносам. Тарифы страховых взносов на текущий год. Порядок расчета взносооблагаемой суммы. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Порядок и сроки подачи декларации по страховым взносам.

Тема 11. Прочие федеральные налоги и сборы

Государственная пошлина. Понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной. Случаи уплаты и ставки государственной пошлины. Случаи возврата уплаченной государственной пошлины. Сроки и порядок отсрочки по уплате государственной пошлины.

Водный налог. Понятие водного налога. Плательщики водного налога. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки при заборе воды. Налоговые ставки при использовании акватории. Налоговые ставки при использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики. Налоговые ставки при использовании водных объектов для целей сплава древесины в плотках и кошелях. Порядок исчисления налогов. Порядок и сроки уплаты налогов. Налоговая декларация.

Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, его элементы и значение.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов. Плательщики сборов. Объекты обложения. Ставки сбора за каждый объект животного мира. Ставки сбора за каждый объект водных биологических ресурсов. Порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов. Налоговая декларация.

Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения

Тема 12. Региональные налоги

Транспортный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектами налогообложения в соответствии с НК РФ. Ставки налога в соответствии с НК РФ. Налоговая база и особенности ее исчисления. Полномочия органов исполнительной власти субъекта РФ по установлению отдельных элементов транспортного налога. Налоговые ставки, установленные в РД. Категории

физических и юридических лиц, освобождаемых от уплаты. Особенности уплаты налога физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога.

Налог на имущество организаций. Налогоплательщики. Лица, не являющиеся плательщиками налога в соответствии с НК РФ. Объекты налогообложения. Требования признания имущества объектом основных средств. Налоговая база. Категории налогоплательщиков, освобождаемые от уплаты налога в соответствии с НК РФ. Налоговая ставка в соответствии с НК РФ. Полномочия субъекта РФ по установлению и дифференциации налоговой ставки. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты налога.

Налог на игорный бизнес. Налогоплательщики. Понятия «игорный бизнес», «организатор игорного заведения», «организатор тотализатора», «участник», «азартная игра», «пари», «игровой стол», «игровой автомат», «касса тотализатора», «касса букмекерской конторы». Объекты налогообложения. Налоговая база и ставки налога в соответствии с НК РФ. Налоговые ставки. Налоговые ставки, установленные на территории различных субъектов РФ. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога при выбытии и постановке на учет новых объектов налогообложения.

Тема 13. Местные налоги и сборы

Земельный налог. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Случаи и размер уменьшения налоговой базы. Налоговые вычеты. Налоговые ставки в зависимости от назначения земли и целей ее использования в соответствии с НК РФ. Полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению отдельных элементов налогообложения. Лица, освобождаемые от уплаты налога в соответствии с НК РФ. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Ставки налога в соответствии с НК РФ. Лица, освобождаемые от уплаты налога в соответствии с НК РФ. Налоговые вычеты. Полномочия представительных органов местного самоуправления по установлению и дифференциации налоговых ставок. Лица, освобождаемые от уплаты налога на имущество в части строений и помещений в соответствии с НК РФ. Порядок расчета налога в случае нахождения имущества в общей долевой собственности. Особенности исчисления налога. Сроки уплаты и порядок перерасчета налога.

Торговый сбор. Общие положения. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчёта торгового сбора.

Тема 14. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Условия перевода налогоплательщика на общий режим налогообложения. Особенности применения УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения. Налоговые льготы. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Назначение и порядок расчета минимального налога. Сроки представления налоговой декларации и порядок уплаты налога.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Назначение и особенности

применения ЕСХН. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

Патентная система налогообложения. Понятие патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Основные понятия. Назначение и особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Уполномоченные представители. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость. Особенности представления налоговых деклараций. Особенности проведения выездных налоговых проверок.

Налог на профессиональный доход. Понятие налога на профессиональный доход (налога на самозанятых), его значение. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Модуль 4. Подготовка к экзамену

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

Тема 1. Причины возникновения и экономическое содержание налогов

Целью данного занятия является изучение основных теоретических положений в области налогов и налогообложения, освоение понятийного аппарата.

Вопросы:

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Причины возникновения и этапы развития налогообложения.
3. Функции налогов и их взаимозависимость.
4. Принципы налогообложения.

Вопросы для самопроверки:

1. Предпосылки возникновения налогов. Налоги в Античном мире.
2. Налоги в средние века.
3. Налогообложение в дореволюционной России.
4. Налоговая система СССР в условиях административно-командной системы управления.
5. Налоговая система России в условиях становления и развития рыночных отношений.
6. Эволюция взглядов мыслителей древности и средневековья и экономистов - теоретиков современности на природу и сущность налога.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,8,9)

Тема 2. Элементы налога и способы взимания налогов

Целью данного занятия является изучение основных теоретических положений в области налогов и налогообложения, освоение понятийного аппарата.

Вопросы:

1. Элементы налогообложения и их классификация.
2. Субъект и объект налогообложения, налоговая база.
3. Виды ставок налога.
4. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
5. Льготы как элемент налогообложения, их виды и значение.
6. Способы взимания и уплаты налогов.

Вопросы для самопроверки:

1. Назовите источники уплаты налогов.
2. Что такое переложение налогов?
3. В чем отличие между объектом и предметом налога?
4. От чего зависят сроки уплаты налогов?
5. Чем отличается субъект налога от субъекта налоговых правоотношений?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,8,9)

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

Целью данного занятия является изучение содержания, структуры и правового регулирования налоговой системы РФ.

Вопросы:

1. Основы законодательства о налогах и сборах в РФ.
2. Структура налоговой системы РФ.
3. Классификации налогов.
4. Сущность типы и задачи налоговой политики.
5. Налоговый механизм и его элементы.
6. Налоговая политика России на современном этапе.
7. Региональная налоговая политика РФ.
8. Сущность и значение налогового федерализма.
9. Понятие и показатели налогового бремени.

Вопросы для самопроверки:

1. Охарактеризуйте социальную значимость налогов.
2. Сравните налоговую систему Российской Федерации с налоговыми системами развитых стран.
3. Налоговые реформы в РФ.
4. Рассчитайте налоговую нагрузку на примере конкретного предприятия.
5. Оцените существующую модель налогового федерализма в РФ.
6. Чем отличаются прямые налоги от косвенных?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,9,10,11)

Тема 4. Налоговый контроль и налоговая ответственность

Целью данного занятия является изучение института налогового контроля и ответственности основных участников налоговых правоотношений.

Вопросы:

1. Понятие налогового контроля. Виды налоговых проверок.

2. Камеральная налоговая проверка.
3. Выездная налоговая проверка. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок.
4. Процедуры, применяемые при налоговых проверках.
5. Налоговый мониторинг и его значение.
6. Акт налоговой проверки, его структура.
7. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
8. ФНС России, её структура, полномочия и функции.
9. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
10. Налоговое правонарушение и налоговые санкции.
11. Ответственность за нарушения налогового законодательства.

Вопросы для самопроверки:

1. Какие еще существуют участники налоговых отношений кроме основных.
2. Какими разделами и документами регламентируется деятельность участников налоговых отношений.
3. Оцените деятельность УФНС по РД.
4. Оцените деятельность ИФНС вашего района, города.
5. Составьте акт выездной налоговой проверки.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,8)

Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты НДС.

Вопросы:

1. Сущность и особенности НДС.
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
3. Операции, не подлежащие налогообложению.
4. Налоговая база по НДС.
5. Налоговый период и налоговые ставки.
6. Порядок исчисления налога.
7. Порядок и сроки уплаты НДС.

Вопросы для самопроверки:

1. Проследить динамику поступления НДС в федеральный бюджет РФ.
2. На основе исходных данных организации определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет, и заполнить налоговую декларацию.
3. Какие проблемы взимания НДС существуют в России и ЕС?
4. Дайте оценку схемам уклонения от уплаты НДС.
5. Почему в США не взимается НДС?

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,8,9)

Тема 6. Акцизы

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты акцизов.

Вопросы:

1. Сущность и особенности акцизов.
2. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
3. Налоговые ставки: твердые, адвалорные и комбинированные.
4. Налоговая база и особенности ее исчисления.
5. Порядок исчисления акцизов.
6. Сроки уплаты акцизов в бюджет.

Вопросы для самопроверки:

1. Проанализировать роль акциза в формировании цены товаров на примере отдельных подакцизных товаров.
2. Осветить вопрос об особенностях акциза на алкогольную и спиртосодержащую продукцию.
3. Проследить динамику распределения акцизов между бюджетами бюджетной системы РФ.
4. Порядок предоставления вычета по акцизам.
5. Раскройте сущность основных схем уклонения от уплаты акцизов и их оптимизации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,8,9)

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты НДФЛ.

Вопросы:

1. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
2. Налоговые ставки. Налоговая база.
3. Стандартные налоговые вычеты.
4. Социальные налоговые вычеты.
5. Имущественные налоговые вычеты.
6. Профессиональные налоговые вычеты.
7. Инвестиционные вычеты, их особенности и значение.
8. Налоговые агенты: особенности исчисления и уплаты налога.
9. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ.
10. Сроки уплаты НДФЛ в бюджет.

Вопросы для самопроверки:

1. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
2. Декларирование доходов физических лиц для исчисления НДФЛ.
3. Соберите статистические данные поступлений НДФЛ за ряд лет с целью определения фискальной и регулирующей функции налога.
4. В чем заключаются особенности исчисления НДФЛ по отдельным видам доходов?
5. Раскройте сущность основных схем уклонения от уплаты НДФЛ и его оптимизации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9)

Тема 8. Налог на прибыль организации

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты налога на прибыль организации.

Вопросы:

1. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
2. Доходы, не учитываемые при налогообложении прибыли.
3. Расходы, связанные с производством и реализацией.
4. Методы начисления амортизации. Ускоренная амортизация.
5. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
6. Виды резервов, порядок их создания и использования.
7. Методы определения доходов и расходов.
8. Налоговые ставки. Налоговый и отчетные периоды.
9. Порядок исчисления и уплаты налога.
10. Налоговый учет: принципы организации и методы ведения.

Вопросы для самопроверки:

1. Методы и практические аспекты налогового планирования.
2. Разработать схему налогового планирования налога на прибыль на примере конкретной организации.
3. Определите роль амортизации в оптимизации налога на прибыль.
4. Определите роль формирования резервных фондов в оптимизации налога на прибыль.
5. В чем заключаются особенности исчисления налога на прибыль по отдельным видам доходов организации?
6. Раскройте сущность основных схем уклонения от уплаты налога на прибыль и его оптимизации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9)

Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты НДПИ.

Вопросы:

1. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
2. Налоговая база. Методы определения количества полезного ископаемого.
3. Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.
4. Налоговые ставки по НДПИ.
5. Порядок исчисления и уплаты налога.

Вопросы для самопроверки:

1. Экономическая сущность и значение платежей за пользование природными ресурсами.
2. Виды платежей и отчислений за пользование природными ресурсами в РФ.
3. Характеристика видов полезных ископаемых, подлежащих и неподлежащих налогообложению.
4. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и методы его оценки.
5. Особенности исчисления и уплаты налога при выполнении соглашений о разделе продукции.
6. Раскройте сущность основных схем уклонения от уплаты НДПИ и его оптимизации.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9)

Тема 10. Страховые взносы

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты страховых взносов.

Вопросы:

1. Общая характеристика страховых взносов и их значение.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам.
4. Льготы по страховым взносам.
5. Тарифы страховых взносов на текущий год.
6. Порядок расчета взносооблагаемой суммы.
7. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Вопросы для самопроверки:

1. Чему равен совокупный тариф страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в современных условиях?
2. Как дифференцируется размер страхового тарифа по государственным внебюджетным фондам?
3. Что не подлежит обложению страховыми взносами?
4. Кем и как осуществляется администрирование страховых взносов?
5. Проведите анализ фискального значения страховых взносов в формировании доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9)

Тема 11. Прочие федеральные налоги и сборы

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты государственной пошлины, водного налога, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.

Вопросы:

1. Понятие и плательщики государственной пошлины.
2. Юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной.
3. Ставки государственной пошлины.
4. Сроки и порядок отсрочки по уплате государственной пошлины.
5. Понятие и плательщики водного налога.
6. Объекты налогообложения. Налоговая база и налоговый период.
7. Ставки водного налога.
8. Порядок исчисления водного налога.
9. Порядок и сроки уплаты водного налога.
10. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, его элементы и значение.
11. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.

Вопросы для самопроверки:

1. Особенности взимания сбора за пользование объектами животного мира.
2. Особенности взимания сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Налогоплательщиками и объекты водного налога.
4. Налоговые ставки водного налога.

5. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
6. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации, судами общей юрисдикции, мировыми судьями, особенности их уплаты.
7. Размеры государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации, арбитражными судами, особенности их уплаты.
8. Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий и особенности их уплаты.
9. Размеры государственной пошлины за государственную регистрацию актов гражданского состояния и другие юридически значимые действия, совершаемые органами записи актов гражданского состояния и иными уполномоченными органами, особенности их уплаты.
10. Льготы для отдельных категорий физических лиц и организаций при уплате государственной пошлины.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9,10,11)

Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения

Тема 12. Региональные налоги

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты транспортного налога, налога на имущество организаций и налога на игорный бизнес.

Вопросы:

1. Транспортный налог и его элементы.
2. Налог на имущество организаций и его элементы.
3. Налог на игорный бизнес и особенности его взимания.

Вопросы для самопроверки:

1. Ставки транспортного налога в РД, их отличие от ставок, установленных НК РФ.
2. Налоговые льготы по транспортному налогу.
3. Порядок исчисления суммы транспортного налога и сумм авансовых платежей по налогу.
4. Ставки и налоговые льготы по налогу на имущество организаций в РД.
5. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
6. Особенности определения налоговой базы. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества.
7. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества.
8. Объекты налогообложения налогом на игорный бизнес.
9. Порядок исчисления налога на игорный бизнес.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9,10,11)

Тема 13. Местные налоги и сборы

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты земельного налога, налога на имущество физических лиц и торгового сбора.

Вопросы для самопроверки:

Вопросы:

1. Земельный налог и его элементы.
2. Налог на имущество физических лиц и его элементы.
3. Торговый сбор и особенности его взимания.

Вопросы для самопроверки:

1. Полномочия органов местного самоуправления по местным налогам.
2. Кадастровая стоимость и её значение при исчислении местных налогов.
3. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу.
4. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности
5. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.
6. Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц.
7. Порядок исчисления суммы налога на имущество физических лиц.
8. Особенности исчисления и уплаты торгового сбора при осуществлении деятельности в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности), договором комиссии, агентским договором, договором поручения, договором доверительного управления.
9. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается торговый сбор.
10. Учет плательщиков и ставки торгового сбора.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9,10,11)

Тема 14. Специальные налоговые режимы

Целью данного занятия является овладение практическими навыками по вопросам исчисления и уплаты единого налога по специальным режимам налогообложения.

Вопросы:

1. Упрощенная система налогообложения и её элементы.
2. Назначение и порядок расчета минимального налога при УСН.
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и её элементы.
4. Патентная система налогообложения и её особенности.
5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
6. Налог на профессиональный доход и его значение.

Вопросы для самопроверки:

1. Какие налоги не уплачиваются при переходе организации на специальный режим налогообложения?
2. Какие налоги не уплачиваются при переходе ИП на специальный режим налогообложения?
3. Какова цель введения в РФ налога на профессиональный доход?
4. Особенности применения патентной системы налогообложения в РД.
5. Особенности применения упрощенной системы налогообложения в РД.
6. Особенности применения ЕСХН в РД.

7. Проведите сравнительный анализ налоговой нагрузки на конкретном предприятии при общей системе и специальной системе налогообложения.

Ссылка на учебно-методическую литературу, указанную в п.8 (1,2,3,4,5,6,8,9,10,11)

5. Образовательные технологии.

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Налоги и налогообложение» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности экономистов.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачивать студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, эстетических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения. Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

При ведении практических занятий по данной дисциплине используются такие стандартные методы обучения, как тестирование, фронтальный опрос, индивидуальный опрос, решение кейса, задач и т.п. При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, деловая игра, блиц-опрос, проблемный семинар, научный кружок.

К участию в проведении занятий привлекаются также представители органов государственного и муниципального финансового контроля. Кроме того, в процессе изучения дисциплины с целью повышения качества обучения предполагается организация научно-исследовательской работы студентов.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение», предусмотренная учебным планом в объеме 46 часов, представляет собой способ активного, целенаправленного приобретения студентом новых для него знаний и умений без непосредственного участия в этом процессе преподавателей.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» выступают следующие:

- ✓ проработка лекционного материала;
- ✓ работа со статистическими и аналитическими данными;
- ✓ работа с тестами и вопросами для самопроверки;
- ✓ выполнение кейс-заданий;
- ✓ написание докладов, рефератов.

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат (от латинского "докладывать", "сообщать") представляет собой доклад на определенную тему, включающий обзор соответствующих литературных и других источников или краткое изложение книги, статьи, исследования, а также доклад с таким изложением.

Написание реферата используется в учебном процессе вуза в целях приобретения студентом необходимой профессиональной подготовки, развития умения и навыков самостоятельного научного поиска: изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов и т. п. С помощью рефератов студент глубже постигает наиболее сложные проблемы курса, учится лаконично излагать свои мысли, правильно оформлять работу, докладывать результаты своего труда.

Процесс написания реферата включает:

- выбор темы;
- подбор нормативных актов, специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание текста работы и ее оформление;
- устное изложение реферата.

Работу над рефератом следует начинать с общего ознакомления с темой (прочтение соответствующего раздела учебника, учебного пособия, конспектов лекций). После этого необходимо изучить нормативные акты, литературные и иные источники, рекомендованные преподавателем. Однако перечень источников не должен связывать инициативу студента. Он может использовать произведения, самостоятельно подобранные в результате изучения библиографии в библиотеке. Особенно внимательно необходимо следить за новой литературой по избранной проблематике, в том числе за статьями в научных периодических изданиях. В процессе изучения литературы рекомендуется делать выписки, постепенно группируя и накапливая теоретический и практический материал. План реферата должен быть составлен таким образом, чтобы он раскрывал название работы.

Реферат, как правило, состоит из введения, в котором кратко обосновывается актуальность, научная и практическая значимость избранной темы, основного материала, содержащего суть проблемы и пути ее решения, заключения, содержащего теоретические выводы, списка использованной литературы.

Изложение материала должно быть кратким, точным, последовательным. Необходимо употреблять научные термины, избегать непривычных или двусмысленных понятий и категорий, сложных грамматических оборотов. Термины, отдельные слова и словосочетания допускается заменять принятыми текстовыми сокращениями, смысл которых ясен из контекста. Рекомендуется включать в реферат схемы и таблицы, если они помогают раскрыть основное содержание проблемы и сокращают объем работы.

Объем реферата — от 5 до 15 машинописных страниц.

На титульном листе студент указывает название вуза, кафедры, полное наименование темы реферата, свою фамилию и инициалы, а также ученую степень, звание, фамилию и инициалы научного руководителя, в самом конце — дату написания работы.

Текст полностью написанной и оформленной работы подлежит тщательной проверке. Ошибки и опiski как в тексте, так и в цитатах и в научно-справочном аппарате отрицательно сказываются на оценке.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании кружка, научно-практической конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 7—10 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

В процессе выполнения реферата студент не только закрепляет, но и углубляет и расширяет полученные знания по избранной теме, осваивает необходимые навыки научного творчества, овладевает методами самостоятельной научной работы.

Реферат отражает результаты самостоятельно проведенного студентом научного исследования. В нем студент должен показать умение подбирать и изучать необходимую по теме литературу, находить в ней подходящую информацию, грамотно и хорошо излагать свои мысли, правильно и свободно пользоваться как общепринятой экономической, так и специальной финансовой терминологией.

Выбор темы реферативной работы осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему, которая не вошла в тематику, но отражает его приверженность определенному направлению научных поисков.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист
- план работы
- введение
- текст работы (разбитый на разделы)
- заключение
- список литературы.

Методические рекомендации по подготовке докладов

Доклад – это публичное сообщение, представляющее собой развёрнутое изложение на определённую тему.

В отличие от реферата доклад представляет собой анализ какой-либо темы, опирающийся на всестороннее исследование проблемы или ее отдельных аспектов. Он строится по принципу демонстрации определенной позиции автора, подкрепленной научно-исследовательскими работами в этой области со ссылками на источники, цитатами и обоснованием авторского мнения.

Тема доклада должна быть согласована с преподавателем и соответствовать теме занятия.

Работа студента над докладом-презентацией включает отработку навыков ораторства и умения организовать дискуссию.

Структура доклада:

- титульный лист
- оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт);
- введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы);
- основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы);
- заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации);

- список использованных источников.

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.

Содержание доклада студент докладывает на практическом занятии, заседании кружка, научно-практической конференции. Предварительно подготовив тезисы доклада, студент в течение 5-7 минут должен кратко изложить основные положения своей работы. На основе обсуждения студенту выставляется соответствующая оценка.

По усмотрению преподавателя доклады могут быть представлены на практических занятиях и/или студенческих научно-практических конференциях.

Критерии оценки рефератов/докладов

При оценке качества представленной студентом работы (реферата/доклада) принимается во внимание следующее:

1. Содержательное наполнение представленной работы (учитывается, насколько содержание соответствует теме).
2. Полнота раскрытия темы работы (учитывается количество описанных фактов, понятий и т. п.).
3. Логика изложения материала (учитывается умение студента логически верно строить план работы).
4. Количество и качество использованных источников литературы.
5. Оригинальность работы (осуществляется проверка на наличие заимствований).
6. Защита студентом представленной работы.

Перечень основной и дополнительной литературы, рекомендуемой к использованию при написании рефератов и докладов по дисциплине «Налоги и налогообложение», представлен в разделе 8 данной рабочей программы.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Типовые контрольные задания.

Контрольные испытания текущей аттестации проводятся в форме устного и письменного опроса, тестирования, реферата, доклада.

Примерные тестовые задания

Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

1. Экономические принципы налогообложения отражают интересы:

- а) налогоплательщиков и государства,
- б) государства,
- в) налогоплательщиков.

2. Налоговым кодексом РФ предусмотрено использование:

- а) свидетеля;
- б) эксперта;
- в) понятых;
- г) все ответы верны.

3. Единица обложения:

- а) зависит от объекта обложения;
- б) может выступать в натуральной или денежной форме;
- в) не зависит от объекта обложения;
- г) может выступать только в денежной форме.

4. Налоговые льготы могут выступать в виде:

- а) вычетов из облагаемого дохода;
- б) уменьшение ставки вплоть до нулевой;
- в) скидки с исчисленной суммы налога;
- г) все ответы верны.

5. Налоговая база - это объект налогообложения:

- а) за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов (премии);
- б) за минусом налоговых льгот;
- в) величина налога на единицу измерения налоговой базы;
- г) нет верного ответа.

6. Налоговые ставки могут быть:

- а) твердыми (специфическими);
- б) процентными, пропорциональными;
- в) прогрессивными, регрессивными;
- г) все ответы верны.

7. Взимание налогового оклада может осуществляться следующими способами:

- а) у источника получения дохода;
- б) по декларации;
- в) по кадастру;
- г) все ответы верны.

8. Налогообложение – это:

- а) совокупность законодательных и других нормативных актов, регламентирующих основы и организацию налогового процесса, налоговой системы, взимания установленных налогов и сборов;
- б) законодательно установленный процесс организации порядка взимания налогов, исчисления, уплаты и контроля со стороны налоговых органов;
- в) основанная на налоговых отношениях, установленная налоговым законодательством совокупность налоговых платежей в определенной их комбинации по классификационным группам и видам.

9. Налоговая система – это:

- а) закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения;
- б) совокупность закрепленных нормами налогового права форм, методов и инструментов государственного налогового менеджмента реализуемых в рамках принятой концепции, стратегии и тактики государственной налоговой политики;
- в) комплекс стратегических направлений, тактических мер и действий в области повышения эффективности управления налоговым процессом и развития налоговой системы страны.

10. Налоговый механизм – это:

- а) закрепленная в налоговом законодательстве комбинация налоговых форм и видов налоговых платежей, элементов, принципов и методов налогообложения

б) совокупность закрепленных нормами налогового права форм, методов и инструментов государственного налогового менеджмента реализуемых в рамках принятой концепции, стратегии и тактики государственной налоговой политики

в) комплекс стратегических направлений, тактических мер и действий в области повышения эффективности управления налоговым процессом и развития налоговой системы страны

11. Зависимость налогового бремени предприятия от рентабельности его продукции означает, что:

- а) рост прибыли отстает от роста совокупности налогов;
- б) рост прибыли опережает рост совокупности налогов;
- в) рост прибыли пропорционален росту совокупности налогов.

12. Тактические цели налоговой политики – это:

- а) детализация стратегической цели;
- б) насущные цели экономической системы на текущий момент;
- в) фактические цели государства в области налоговой политики на текущий момент.

13. К функциям налоговых органов не относится:

- а) контроль за соблюдением налогового законодательства;
- б) разработка налогового законодательства;
- в) контроль за полнотой и своевременностью уплаты налогов.

14. Должностные лица налоговых органов не имеют права:

- а) осматривать используемые организацией для извлечения дохода или связанные с содержанием объектов налогообложения помещения;
- б) осматривать квартиру физического лица, используемую для предпринимательской деятельности;
- в) осматривать жилую квартиру физического лица.

15. При неуплате (неполной уплате налога) гражданином налоговые органы имеют право подать иск в:

- а) арбитражный суд;
- б) суд общей юрисдикции;
- в) Конституционный суд РФ.

16. Одно физическое лицо может быть уполномоченным представителем другого физического лица в отношениях с налоговыми органами на основании:

- а) договора;
- б) доверенности;
- в) нотариально удостоверенной доверенности.

17. К общим признакам налогового правонарушения и налогового преступления нельзя отнести:

- а) высокая степень общественной опасности;
- б) мотив;
- в) условия совершения;
- г) ответственность за совершение.

18. К налоговым правонарушениям против порядка ведения бухгалтерского учета нельзя отнести:

- а) неуплату или неполную уплату налога;

- б) недостоверность данных бухгалтерского учета;
- в) нарушения в налоговой отчетности;
- г) уклонение от предоставления налоговой отчетности.

19. Неуплата или не полная уплата налога путем занижения налоговой базы, неправильного исчисления налога и другими путями без признаков налогового правонарушения наказывается штрафом:

- а) 20 % от суммы неуплаченного налога;
- б) 40 % от суммы неуплаченного налога;
- в) 20 тыс. руб.;
- г) 40 тыс. руб.

20. К ответственности банка за налоговые правонарушения не относится:

- а) нарушение банком порядка открытия счета;
- б) нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа;
- в) незаконная банковская деятельность;
- г) неисполнение банком решения о взыскании налога авансового платежа, сбора, пеней, штрафа.

21. Преступление признается совершенным с прямым умыслом, если совершившее деяние лицо:

- а) осознавало общественную опасность своего действия (бездействия);
- б) предвидело возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий;
- в) желало наступления этих последствий;
- г) призналось в совершении преступления.

22. Уклонение от уплаты налогов и/или сборов с физического лица не наказывается:

- а) лишением права занимать определенные должности (заниматься определенной деятельностью);
- б) принудительными работами;
- в) арестом;
- г) лишением свободы.

23. Уровень налоговой ответственности не определяется:

- а) Гражданским кодексом РФ;
- б) Кодексом об административных правонарушениях РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ;
- г) Уголовным кодексом РФ.

24. Ответственность за нарушение порядка постановки на учет предусмотрена:

- а) Кодексом об административных правонарушениях РФ;
- б) Кодексом об административных правонарушениях РФ и Налоговым кодексом РФ;
- в) Кодексом об административных правонарушениях РФ, Налоговым кодексом РФ и Уголовным кодексом РФ;
- г) не предусмотрена.

25. Досудебное урегулирование налоговых споров предполагает обращение налогоплательщика:

- а) в тот же налоговый орган;
- б) в вышестоящий налоговый орган;

- в) к медиатору;
- г) в суд.

Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы

1. Представительские расходы нормируются в размере:
 - а) 4% расходов на оплату труда;
 - б) не превышающем 4% выручки от реализации;
 - в) 2% расходов на оплату труда;
 - г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики
2. В соответствии с гл. 25 НК РФ амортизируемым признается имущество:
 - а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 200 тыс. руб.;
 - б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного размера минимальной месячной оплаты труда, установленного законом;
 - в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тыс. руб.
3. Первоначальная стоимость основных средств в соответствии с гл. 25 НК РФ:
 - а) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и капитального ремонта соответствующих объектов;
 - б) изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;
 - в) не подлежит изменению.
4. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:
 - а) с его функциональным назначением;
 - б) с его первоначальной стоимостью;
 - в) со сроками его полезного использования.
5. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую — десятую амортизационные группы, налогоплательщики применяют:
 - а) линейный метод начисления амортизации;
 - б) нелинейный метод начисления амортизации;
 - в) любой метод начисления амортизации.
6. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям различных конкурсов и соревнований во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:
 - а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации;
 - б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации;
 - в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
 - г) не признаются.
7. 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.

8. 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.

9. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:

- а) по акцизам установлены специфические ставки по всем товарным группам;
- б) по акцизам установлены как специфические, так и адвалорные налоговые ставки;
- в) по акцизам установлены специфические и комбинированные налоговые ставки;
- г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы.

10. Не облагаются акцизами:

- а) табак трубочный отечественного производства;
- б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;
- в) диагностические средства, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;
- г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с.

11. Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
- в) рабочий скот.

12. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

- а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
- б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

13. К нематериальным активам не относятся:

- а) владение ноу-хау;
- б) исключительное право на товарный знак;
- в) интеллектуальные качества работников организации.

14. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в России;
- г) религиозные организации.

15. НДС облагаются обороты:

- а) по реализации продукции, предоставлению услуг;
- б) по реализации собственного имущества налогоплательщика;
- в) по безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

16. Операции по страхованию и перестрахованию

- а) облагаются НДС;
- б) освобождаются от НДС;
- в) облагаются НДС только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.

17. Не является плательщиком налога на прибыль:

- а) Банк России;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

18. Могут ли в качестве налоговых регистров выступать регистры бухгалтерского учета:

- а) да;
- б) да, если положения налогового и бухгалтерского учета по объекту налогообложения в регистре совпадают;
- в) нет.

19. Водный налог не уплачивают граждане:

- а) имеющие скважину на принадлежащем им на правах собственности земельном участке;
- б) собственники предприятия, осуществляющего забор воды из водного источника для производственных целей;
- в) собственники базы отдыха, использующие акваторию озера для лодочной станции.

20. Налоговому планированию на предприятии не предшествует выбор:

- а) сферы деятельности;
- б) организационно-правовой формы;
- в) места расположения;
- г) налогового режима.

21. Оптимизация налогов не может сопровождаться:

- а) снижением надежности или безопасности бизнеса;
- б) штрафными санкциями со стороны налоговых органов;
- в) усложнением учета или уменьшением его полноты и достоверности;
- г) снижением авторитета руководителя или проблемами в коллективе.

22. За строения, помещения и сооружения, перешедшие по наследству, госпошлина взимается:

- а) с наследников с момента открытия наследства;
- б) если наследодателем сбор уплачен не был, платеж предъявляется наследникам за весь год;
- в) если наследодателем госпошлина уплачена не была, платеж предъявляется наследникам за полгода.

23. Налогоплательщиками налога на прибыль являются:

- а) филиалы, отделения и другие обособленные подразделения;
 - б) организации и ИП, производящие выплаты физическим лицам;
 - в) граждане России, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - г) российские организации, иностранные организации.
24. Налоговая ставка НДС 0% действует при:
- а) реализации товаров на экспорт;
 - б) перевозке граждан всеми видами общественного транспорта;
 - в) реализации детских товаров.
25. Что из перечисленного не облагают акцизом?
- а) парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня;
 - б) алкогольные напитки;
 - в) дизельное топливо;
 - г) золотые изделия.

Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения

1. Местные налоги определяются нормативно правовыми актами следующих уровней:
- а) федерального, регионального, местного;
 - б) федерального, местного;
 - в) местного.
2. Налоговый период по земельному налогу:
- а) календарный год;
 - б) месяц;
 - в) квартал;
 - г) период, указанный в законе по отношению к отдельным видам;
 - д) нет верного ответа.
3. К местным налогам и сборам относят:
- а) земельный налог;
 - б) государственная пошлина за регистрацию брака;
 - в) транспортный налог;
 - г) НДФЛ.
11. Плательщиками налога на имущество физических лиц признаются:
- а) граждане, имеющие в собственности жилые дома;
 - б) граждане, имеющие в собственности квартиры, дачи;
 - в) граждане, имеющие в собственности гаражи и иные строения, помещения и сооружения;
 - г) все ответы верны.
12. Налоговая база по налогу на имущество банков определяться отдельно в отношении имущества:
- а) по месту нахождения организации (месту госрегистрации);
 - б) каждого обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
 - в) каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения организации или обособленного подразделения;
 - г) все ответы верны.

13. При налоговом администрировании налоговые органы взыскивают налог за транспортные средства:

- а) наземные;
- б) воздушные;
- в) водные;
- г) любое самоходное транспортное средство.

14. Налоги и сборы субъектов РФ (региональные) - это:

- а) налог на имущество организаций;
- б) налог на недвижимость,
- в) дорожный налог;
- г) НДФЛ;
- д) все вышеперечисленное.

15. Налогоплательщиками земельного налога являются

- а) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного пользования или праве пожизненного наследуемого владения;
- в) организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве срочного пользования и переданных им по договору аренды.

16. Срок уплаты земельного налога:

- а) до 1 октября текущего отчетного периода;
- б) до 1 октября следующего отчетного периода;
- в) до 1 декабря следующего отчетного периода.

17. Налог на профессиональный доход уплачивается по ставке:

- а) 2%;
- б) 4%
- в) 6%;
- г) 13%.

Примерная тематика рефератов и докладов по модулям дисциплины

Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

1. Эволюции содержания природы налога.
2. Налоговое бремя ВВП и необлагаемый минимум дохода, их взаимосвязь.
3. Способы и методы взимания налогов.
4. Закон Э. Энгеля и область его применения.
5. Параболическая кривая А. Лэффера.
6. Функции и принципы налогообложения.
7. Прямые и косвенные налоги.
8. Налогоплательщик и элементы налога.
9. История налогообложения в России.
10. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.
11. Таможенные пошлины и налоги в таможенных режимах.
12. Объекты налогообложения и налоговая база.
13. Виды налоговых ставок.
14. Принципы определения цен на товары, работы, услуги в целях налогообложения.

15. Система налогов в России.
16. Налоговые льготы.
17. Управление налоговыми рисками в организации.
18. Цель и методика формирования налогового учёта в организации.
19. Учёт доходов в целях налогообложения.
20. Учёт расходов в целях налогообложения.
21. Налоговая политика и налоговое планирование организации.
22. Законные «безналоговые» схемы и незаконное уклонение от налогов.
23. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
24. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.
25. Методы расчета налоговой нагрузки.
26. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
27. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
28. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.
29. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
30. Оптимизация налогообложения в международной предпринимательской деятельности.
31. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании.
32. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей.
33. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.
34. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.
35. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей.
36. Специальные экономические зоны на территории России.
37. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации налоговых платежей.
38. Пути реформирования налоговой системы России.

Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы

1. Элементы налога на доходы с физических лиц.
2. Налоговая база при получении доходов физическими лицами в различной форме.
3. Особенности исчисления налога с доходов физических лиц налоговыми агентами.
4. Налоговые льготы и вычеты с доходов физических лиц.
5. Страховые взносы: назначение и методика расчета.
6. Элементы налога на прибыль.
7. Субъекты – плательщики налога на прибыль.
8. Объект обложения налогом на прибыль.
9. Классификация доходов в целях исчисления налога на прибыль.
10. Методы признания доходов и расходов в целях налогообложения.
11. Налоговая база при исчислении налога на прибыль.
12. Налоговые ставки по прибыли.
13. Элементы налога на добавленную стоимость.
14. Механизм начисления и уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет.
15. Место реализации облагаемых НДС товаров, работ и услуг.
16. Налоговая база и налоговые ставки по НДС.
17. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
18. Элементы акцизов.
19. Субъект и объект обложения акцизами.
20. Понятие сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов.
21. Водный налог.
22. Налог на добычу полезных ископаемых.
23. Государственная пошлина.

Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения

1. Налог на игорный бизнес.
2. Элементы налога на имущество организаций.
3. Льготы по налогу на имущество организаций и их регулирующая роль.
4. Налог на имущество физических лиц.
5. Земельный налог.
6. Упрощенная система налогообложения.
7. Патентная система налогообложения.
8. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
9. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
10. Налог на профессиональный доход.

Примеры кейс-заданий по модулям дисциплины

Модуль 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

Кейс-задание по теме 1.

Вопрос 1. Провести систематизацию суждений о понятии «налог» в процессе развития научных взглядов (*полученные результаты оформить в табличной форме*).

Например: Систематизация суждений о понятии «налог»

Автор	Суждения
Ф.Аквинский (1226-1274 гг.), средневековый философ	
Ф. Бэкон (1561-1626 гг.), английский философ	
Т. Гоббс (1588-1679 гг.), английский экономист	
Вольтер (1694-1778 гг.), французский писатель-просветитель	
У. Петти (1623-1687 гг.), английский экономист	
Ш. Монтескье (1669-1755 гг.), французский просветитель	
Б.Франклин (1706-1790 гг.), государственный деятель США	
А.Смит (1723-1790 гг.) шотландский экономист и философ	
Д. Рикардо (1772-1823 гг.) английский экономист	
Н.И. Тургенев (1789-1871), русский экономист-финансист	
П. Прудон (1809-1865 гг.), экономист	
К. Маркс (1818-1883 гг.), экономист	

Ф. Нитти (1868-1953 гг.), итальян-ский экономист	
Э. Селигман, и Р. Стурм (1908 г.)американские экономисты	
П. Самуэльсон (1915г.), американский экономист	
..... до сегодняшних дней	

Вопрос 2. Провести систематизацию принципов налогообложения выдвигаемых различными научными школами в процессе развития систем налогообложения (полученные результаты оформить в табличной форме).

Вопрос 3. Сторонники социалистического переустройства общества пропагандировали:

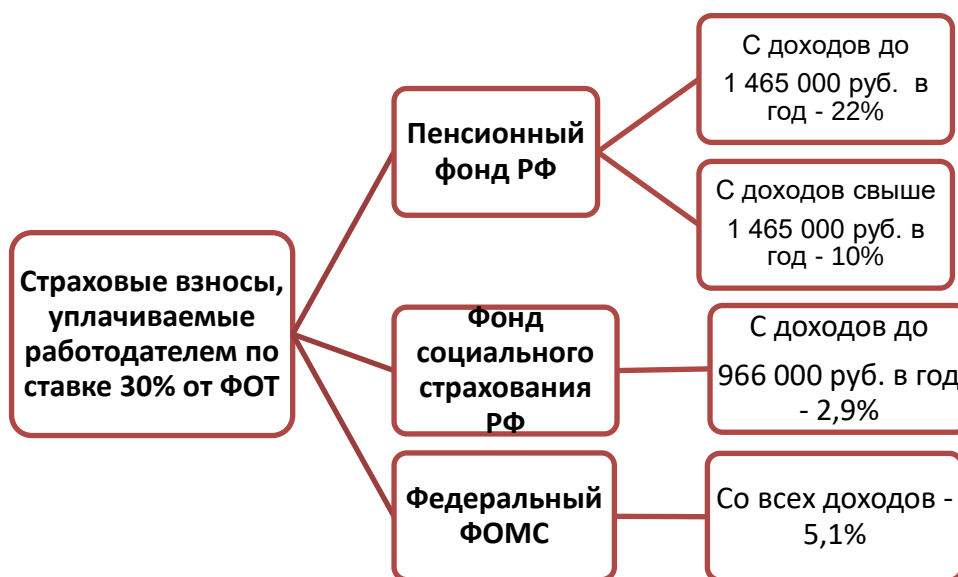
- а) пропорциональное налогообложение;
- б) прогрессивное налогообложение;
- в) регрессивное налогообложение.

Модуль 2. Федеральные налоги, сборы, страховые взносы

Кейс-задание по теме 10.

Вопрос 1. С 2010 г. основным источником доходов государственных внебюджетных фондов служат страховые взносы. Ставки страховых взносов и взносооблагаемые размеры

в 2021
году
указаны
на
рисунке.



С 1 января 2017 страховые взносы взимаются на основании:

1. Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования обязательного медицинского страхования";
2. главы 24 Налогового кодекса РФ;
3. Закон РФ «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.1999 № 165-ФЗ.

Вопрос 2. Страховые взносы:

1. администрируются ФНС России;
2. уплачиваются за счет налогооблагаемой прибыли;
3. взимаются на основании Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования обязательного медицинского страхования";
4. исчисляются от фонда оплаты труда работников.

Вопрос 3. Расчетным периодом по страховым взносам служит:

1. квартал;
2. календарный год;
3. первый квартал, полугодие и девять месяцев;
4. месяц.

Модуль 3. Территориальные налоги и специальные режимы налогообложения

Кейс-задание по теме 13.

Вопрос 1. Задача. На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 4 525 тыс. руб., на котором размещены промышленные сооружения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 3 728 тыс. руб. под строительство гостиницы. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Махачкале. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Вопрос 2. Какими нормативно-правовыми актами регламентируются ставки земельного налога?

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Решением законодательного органа муниципального образования;
- в) Налоговым кодексом РФ и Решением законодательного органа муниципального образования;
- г) Законом субъекта РФ.
- д) Земельным кодексом РФ.

Вопрос 3. Местом уплаты земельного налога организацией не является:

- а) место регистрации налогоплательщика;
- б) место нахождения организации и ее обособленных подразделений;
- в) место расположения земельных участков.

Примерные вопросы для подготовки к промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины (экзамену)

1. Социально – экономическое содержание и функции налогов.
2. Сущность налоговой политики и налогового механизма.
3. Принципы налогообложения и проблемы их реализации.
4. Структура налоговой системы России и перспективы её развития.
5. Сущность и значение налогового федерализма.

6. Классификация налогов.
7. Ставки и сроки уплаты налогов.
8. Виды налоговых льгот и их значение.
9. Сущность элементов налога и их виды.
10. Порядок исчисления налогов.
11. Способы взимания налогов в РФ.
12. Социально-экономическое содержание косвенных налогов.
13. Роль налогового планирования в рыночной экономике.
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
15. Сущность, субъекты и объекты НДС.
16. Льготы и ставки НДС.
17. Порядок исчисления НДС и сроки его уплаты в бюджет.
18. Акцизы: сущность, виды ставок, плательщики.
19. Акцизы: ставки, объекты налогообложения, порядок исчисления и уплаты в бюджет.
20. Сущность, плательщики и объект налога на прибыль организаций.
21. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций.
22. Методы оптимизации налога на прибыль организаций.
23. Экономическое содержание и фискальное значение НДФЛ.
24. Налогоплательщики НДФЛ. Налоговые резиденты и нерезиденты РФ.
25. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы, облагаемые НДФЛ.
26. Порядок и особенности определения налоговой базы по НДФЛ.
27. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
28. Основания и порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
29. Основания, типы и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ.
30. Основания и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов.
31. Виды и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов, их значение.
32. Особенности применения профессиональных налоговых вычетов различными категориями физических лиц по отдельным видам доходов.
33. Налоговые ставки по НДФЛ и их виды. Налоговый период.
34. Порядок и особенности исчисления НДФЛ.
35. Налоговая декларация по НДФЛ. Категории налогоплательщиков, обязанные представлять декларацию.
36. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
37. Характеристика и значение налога на добычу полезных ископаемых.
38. Порядок уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.
39. Характеристика государственной пошлины.
40. Водный налог и его значение.
41. Социально-экономическое значение и плательщики страховых взносов.
42. Характеристика элементов страховых взносов. Тарифы страховых взносов.
43. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
44. Характеристика налога на имущество организаций.
45. Характеристика транспортного налога.
46. Характеристика земельного налога.
47. Налог на имущество физических лиц и его значение.
48. Общая характеристика специальных налоговых режимов.
49. Патентная система налогообложения и её значение..
50. Порядок применения и значение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единого сельскохозяйственного налога).

51. Упрощенная система налогообложения и её значение.
52. Налог на профессиональный доход и её значение.
53. Федеральная налоговая служба РФ, её функции и задачи.
54. Права и обязанности налогоплательщиков.
55. Содержание и формы налогового контроля.
56. Налоговый мониторинг и его значение.
57. Порядок проведения камеральных налоговых проверок.
58. Порядок проведения выездных налоговых проверок.
59. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
60. Содержание и структура Налогового кодекса РФ.
61. Основные направления налоговой политики РФ на очередной финансовый год и на плановый период.
62. Основные направления бюджетной и налоговой политики Республики Дагестан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля - 50% и промежуточного контроля - 50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- участие на практических занятиях - 70 баллов
- выполнение самостоятельной работы - 30 баллов.

Промежуточный контроль (экзамен) по дисциплине включает:

- теоретические вопросы – 40 баллов
- тестовые задания - 20 баллов
- решение задач – 40 баллов.

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

а) основная литература:

1. Гончаренко, Л.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / Гончаренко Л.И. — Москва : КноРус, 2020. — 239 с. — URL: <https://book.ru/book/932583>.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник и практикум для среднего профессионального образования / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 472 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/449529>.
3. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелёва. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 408 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/450065>.
4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — URL: <https://urait.ru/bcode/469145>.

б) дополнительная литература:

5. Козырин, А. Н. Налоговое право [Текст] : учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин ; Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». — М. : Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. — 487 с.
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. Н. Лыкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 353 с. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433184>.
7. Михайлюк, О.Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Михайлюк О.Н., Беликова О.А.. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>.
8. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431888>.
9. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 524 с. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/427557>.
10. Налоговая система Российской Федерации [Текст] : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина ; под общ. ред. М. М. Шадурской ; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Уральский федеральный университет. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020. — 254 с.
11. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. П. Мельникова [и др.]; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 317 с. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433583>.

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

1. Налоговый кодекс РФ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
2. eLIBRARY.RU [Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. — Москва, 1999 — . Режим доступа: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> . — Яз. рус., англ.
3. Moodle [Электронный ресурс]: система виртуального обучения: [база данных] / Даг. гос. ун-т. — Махачкала, г. — Доступ из сети ДГУ или, после регистрации из сети ун-та, из любой точки, имеющей доступ в интернет. — URL: <http://moodle.dgu.ru/>.
4. Электронный каталог НБ ДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения о всех видах лит, поступающих в фонд НБ ДГУ/Дагестанский гос. ун-т. — Махачкала, 2010 — Режим доступа: <http://elib.dgu.ru>, свободный .
5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]— URL: <http://www.consultant.ru>.
6. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» [Электронный ресурс]— URL:<http://www.garant.ru>.
7. Официальный сайт Министерства финансов РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.minfin.ru> .
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru> .
9. Официальный сайт Федерального казначейства (службы) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.roskazna.ru> .

10. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации: Заключение Счетной палаты РФ. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.ach.gov.ru/activities/audit-of-the-federal-budget/> .
11. Единый портал бюджетной системы РФ [Электронный ресурс]. URL: <http://www.budgetrf.ru> .
12. Журнал «Российский налоговый курьер (электронный ресурс) – режим доступа: <http://www.rnk.ru/rnk/index.phtml> .
13. БухСМИ. Налоги (электронный ресурс) – режим доступа: <http://www.buhsmi.ru/rubricator/buh/nalog/> .

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий, выполнение предлагаемых заданий в виде устных и письменных опросов, рефератов, докладов, тестов, кейс-заданий.

На лекциях рекомендуется деятельность студента в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность студента заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, докладов, выполнении контрольных заданий и т.п.

При подготовке к семинарскому занятию обучающиеся должны изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При желании студент может ознакомиться и с дополнительной литературой. Необходимо также обратить внимание на специальные периодические издания и интернет-ресурсы, чтобы можно было использовать актуальный материал.

Форма работы с литературой должна быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и заканчивая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.

При подготовке к практическим занятиям, а также при написании рефератов и докладов могут использоваться поисковые сайты сети «Интернет», информационно-справочная система «Консультант+», а также Интернет-ресурсы, перечисленные в разделе 9 данной программы.

Кроме того, может использоваться учебный курс, размещенный на платформе Moodle ДГУ, <http://moodle.dgu.ru/>, и другие учебные курсы, размещенные на указанной платформе.

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

Для проведения занятий по дисциплине используются специальные помещения: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест, укомплектованные специализированной мебелью. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа оснащены

современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.