АНО ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА»

Рабочая программа дисциплины (модуля)

Б1.В.ДВ.03.01 «НАЛОГОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ФИНАНСОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ»

Направление подготовки	*38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)*
Направленность (профиль) программы	Финансы и кредит
Формы обучения	*очная, очно-заочная*

Автор – составитель:
д.э.н., доцент Решетов К.Ю.

Москва - 2021

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (Утвержден Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954)

Рецензент: Иволгина Наталья Владимировна - к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов и цен ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова».

Рабочая программа дисциплины (модуля) утверждена на заседании кафедры финансов и бухгалтерского учета АНО ВО «Национальный институт бизнеса».

Протокол №9 от 29.06.2021 г.

Рабочая программа дисциплины (модуля) согласована в рамках основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы Финансы и кредит с ПАО «Сбербанк», АО «Инвестиционная компания «ФИНАМ».

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины (модуля)..……...…….. 3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО……..…….... 4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы... 5
4. Структура и содержание дисциплины (модуля) ……..……..….. 6
4.1. Распределение трудоемкости в часах по всем видам аудиторной и самостоятельной работы обучающихся…… 6
4.2. Учебно-тематический план дисциплины (модуля)……... 7
5. Содержание дисциплины (модуля)……..…..…… 8
6. Планы занятий семинарского типа …….……..… 16
7. Методические рекомендации для обучающихся по дисциплине (модулю)…….. 30
8. Фонд оценочных средств для обучающихся по дисциплине (модулю)…… 30
9. Особенности обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья……. 38
10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля) 38
11. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)……... 41
Приложения к рабочей программе дисциплины (модуля)
Приложение 1. Методические рекомендации для обучающихся по дисциплине (модулю)
Приложение 2. Содержание фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю)

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Образовательная цель освоения дисциплины «Налоговые инструменты финансового регулирования» - формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков по методологии и организации процесса расчета различных налогов, а также по подготовке и представлению полной информации по ним в органы Федеральной налоговой службы Российской Федерации; формирование у обучающихся практических навыков в области налогообложения, необходимых для работы в банках, биржах, финансовых и страховых компаниях, инвестиционных фондах, Министерстве финансов Российской Федерации, экономических, финансовых и учетных службах организаций всех форм собственности.

Задачи дисциплины:

- рассмотреть теоретические и практические основы налогообложения в Российской Федерации;
- получить представление о месте и роли налогов и налогообложения в условиях рынка как основного источника пополнения бюджетов различных уровней;
- изучить систему законодательного и нормативного регулирования системы налогообложения в Российской Федерации;
- изучить теоретическую и практическую базу процессов расчета и уплаты различных налогов в организациях и учреждениях;
- выработать умения использовать информацию финансового и налогового учета, а также методы финансового анализа для налогового планирования.

Воспитательная цель дисциплины – создание условий для активной жизнедеятельности обучающихся, их гражданского самоопределения, профессионального

становления и индивидуально-личностной самореализации в созидательной деятельности для удовлетворения потребностей в нравственном, культурном, интеллектуальном, социальном и профессиональном развитии.

Достижению поставленной цели воспитания обучающихся способствует решение следующих задач:

– развитие мировоззрения и актуализация системы базовых ценностей личности;

– приобщение обучающихся к общечеловеческим нормам морали, национальным устоям и академическим традициям;

– воспитание уважения к закону, нормам коллективной жизни, развитие гражданской и социальной ответственности;

– воспитание положительного отношения к труду, воспитание социально значимой целеустремленности и ответственности в деловых отношениях;

– обеспечение развития личности и ее социально-психологической поддержки, формирование личностных качеств, необходимых для эффективной профессиональной деятельности;

– выявление и поддержка талантливой обучающихся, формирование организаторских навыков, творческого потенциала, вовлечение обучающихся в процессы саморазвития и самореализации;

– формирование культуры и этики профессионального общения;

– воспитание внутренней потребности личности в здоровом образе жизни, ответственного отношения к природной и социокультурной среде;

– повышение уровня культуры безопасного поведения;

– развитие личностных качеств и установок, социальных навыков и управленческими способностями.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Налоговые инструменты финансового регулирования» относится к Блоку 1 Дисциплины (модули) (дисциплины (модули) по выбоору).

2.1. Дисциплина основывается на знаниях, полученных при изучении дисциплин: «Микроэкономика», «Экономика организаций», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Финансовый учет и отчетность» и др.

2.2. Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее: «Аудит финансовой отчетности», преддипломная практика.

Дисциплина «Налоговые инструменты финансового регулирования» призвана помочь обучающимся в освоении основополагающих принципов налогового устройства Российской Федерации.

3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
способность вести работу по налоговому планированию, составлению налоговых деклараций, проведению налоговых и аудиторских проверок (ПК-3)	ПК-3.1. Способен вести работу по налоговому планированию, составлению налоговых деклараций, проведению налоговых проверок	Знать: - основные понятия, категории, связанные с системой налогообложения, а также социально-экономическую сущность налогов; - проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ; - нормативные документы, регламентирующие правила налогообложения в Российской Федерации; - механизм исчисления налогов и сборов, порядок их уплаты; - методы и способы налогового контроля и налогового планирования; Уметь: - производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет, а также заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам; - использовать систему знаний для разработки и обоснования налоговой политики предприятия; - анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности организаций; Владеть: - современными методами сбора, обработки и документирования данных, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации; - навыками исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, необходимыми для решения практических задач в области налогообложения; - современными методиками расчета экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

4.1 Распределение трудоемкости в часах по всем видам аудиторной и самостоятельной работы обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Налоговые инструменты финансового регулирования» составляет 180 часов (5 зачетных единиц).

Для очной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6, час.
Контактная работа	**58,3**	**58,3**
Занятия лекционного типа	24	24
Занятия семинарского типа	32	32
Консультация	2	2
Контактные часы на промежуточную аттестацию в период экзаменационных сессий (экзамен)	0,3	0,3
Самостоятельная работа	**94,7**	**94,7**
Контроль	27	27
Форма промежуточной аттестации		экзамен

Для очно-заочной формы обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 8, час.
Контактная работа	**38,3**	**38,3**
Занятия лекционного типа	16	16
Занятия семинарского типа	20	20
Консультация	2	2
Контактные часы на промежуточную аттестацию в период экзаменационных сессий (экзамен)	0,3	0,3
Самостоятельная работа	**132,7**	**132,7**
Контроль	9	9
Форма промежуточной аттестации		экзамен

4.2 Учебно-тематический план дисциплины (модуля)

(очная форма обучения)

№	Наименование темы	Всего	Контактная раббота, час				Самостоятельная работа	Компетенция
			Всего	Лекции	Семинары	Практические занятия		
1.	Экономическая сущность налогов и налогообложения	22	8	4*	4*		14	ПК-3
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	20	8	4*	4*		12	ПК-3
3.	Налог на прибыль организаций	18	6	2	4*		12	ПК-3
4.	Косвенное налогообложение	14	6	2	4*		8	ПК-3
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	14	6	2*	4		8	ПК-3
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	12	3	1	2		9	ПК-3
7.	Налогообложение природных ресурсов	12	3	1	2		9	ПК-3
8.	Пошлины	10	4	2	2		6	ПК-3
9.	Специальные режимы налогообложения	18	8	4	2	2	10	ПК-3
10.	Налоговое планирование	10,7	4	2		2	6,7	ПК-3
	Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий (экзамен)	0,3	0,3					
	Консультация	2	2					
	Контроль	27						
	Итого часов	180	58,3	24/ 10*	28/ 16*	4	94,7	

Примечание: *знаком выделены темы, по которым проводятся активные и интерактивные формы обучения

(очно-заочная форма обучения)

№	Наименование темы	Всего	Контактная раббота, час				Самостоятельная работа	Компетенция
			Всего	Лекции	Семинары	Практические занятия		
1.	Экономическая сущность налогов и налогообложения	24	6	2*	4*		18	ПК-3
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	20	4	2*	2*		16	ПК-3
3.	Налог на прибыль организаций	20	4	2	2*		16	ПК-3

4.	Косвенное налогообложение	16	4	2	2*		12	ПК-3
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	16	4	2*	2		12	ПК-3
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	14	3	1	2		11	ПК-3
7.	Налогообложение природных ресурсов	14	2	1	1		12	ПК-3
8.	Пошлины	12	2	1	1		10	ПК-3
9.	Специальные режимы налогообложения	18	4	2	2		14	ПК-3
10.	Налоговое планирование	14,7	3	1		2	11,7	ПК-3
	Контактные часы на аттестацию в период экзаменационных сессий (экзамен)	0,3	0,3					
	Консультация	2	2					
	Контроль	9						
	Итого часов	180	38,3	16/6*	18/10*	2	132,7	

Примечание: *знаком выделены темы, по которым проводятся активные и интерактивные формы обучения

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения*.

Понятие налога и сбора. Характерные черты налога как платежа. Характерные черты сбора как взноса.

Функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, контрольная, регулирующая.

Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.

Классификация налогов: по субъекту уплаты налога, по объекту налогообложения, по источнику уплаты, по назначению, по способу обложения, по методу исчисления, по способу изъятия, по принадлежности к уровню власти и управления.

Виды налогов и сборов в Российской Федерации. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги.

Принципы налогообложения. Понятие и элементы налоговой системы.

Основные элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.

Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика.

*Примечание: интерактивные формы и методы проведения лекции:

- лекция-беседа – форма обучения обучающихся, в рамках которой предполагается вовлечение слушателей в активную беседу с лектором с целью привлечь их внимание к наиболее важным вопросам изучаемой темы посредством обмена мнениями.

Тема 2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства*.

Сущность налогового контроля.

Виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов: камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки.

Причины приостановления проведения выездной налоговой проверки. Процедура проведения повторной выездной налоговой проверки.

Справка о проведенной проверке и акт налоговой проверки.

Решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

Суть налогового правонарушения. Причины непривлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.

Налоговая санкция.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.

Административные правонарушения в области налогов и сборов. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического и юридического лица.

*Примечание: интерактивные формы и методы проведения лекции:

- лекция-дискуссия. При использовании данного метода преподаватель при изложении лекционного материала не только использует ответы обучающихся на свои вопросы, но и организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами. Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и, что очень важно, позволяет преподавателю управлять коллективным мнением группы, использовать его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых обучающихся.

Тема 3. Налог на прибыль организаций.

Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.

Прибыль, доходы и расходы с точки зрения налогового законодательства.

Обоснованность и документальная подтвержденность расходов.

Классификация расходов согласно НК РФ.

Сущность, правила определения и отражения в учете материальных расходов. Методы списания сырья и материалов в производство согласно НК РФ,

Процедура определения и документального оформления в учете расходов на оплату труда.

Особенности отражения в налоговом учете сумм начисленной амортизации. Амортизируемое имущество. Не подлежащие амортизации виды амортизируемого имущества. Первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов. Методы начисления амортизации, используемые в налоговом учете: линейный и нелинейный.

Состав и правила отражения в учете прочих расходов.

Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Налоговая база по налогу на прибыль.

Налоговые ставки по налогу на прибыль.

Налоговый и отчетный периоды по данному налогу.

Использование авансовых платежей при уплате в бюджет налога на прибыль организаций.

Тема 4. Косвенное налогообложение.

Сущность и особенности налога на добавленную стоимость.

Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.

Объекты налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от налогообложения НДС.

Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения НДС.

Налоговая база по данному налогу и особенности ее определения.

Налоговые ставки НДС, их виды и порядок применения.

Налоговый период.

Порядок исчисления НДС. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации. Порядок возмещения налога.

Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ. Формы декларации по НДС и порядок ее заполнения.

Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Подакцизные товары.

Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров за пределы РФ.

Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок. Определение налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Налоговый период по акцизам.

Налоговые ставки по акцизам и их виды.

Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Режим налогового склада. Налоговые посты. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подле-

жащая возврату. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды*.

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Объект налогообложения по НДФЛ.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

Налоговая база и особенности ее определения при получении различных форм доходов: в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования и негосударственного пенсионного обеспечения. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.

Налоговый период по НДФЛ.

Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения.

Налоговые ставки НДФЛ, их виды.

Порядок исчисления НДФЛ. Дата фактического получения дохода.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами.

Особенности исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Налоговая декларация. Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Порядок взыскания и возврата НДФЛ.

Устранение двойного налогообложения по НДФЛ.

Сущность и особенности взносов в государственные внебюджетные фонды.

Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 г. №212-ФЗ.

Плательщики данных взносов.

Объект обложения для различных категорий плательщиков взносов.

Порядок и особенности определения базы обложения.

Суммы, не подлежащие обложению взносами в государственные внебюджетные фонды.

Льготы. Освобождение от уплаты взносов.

Налоговый и отчетный периоды.

Ставки по взносам в государственные внебюджетные фонды.

Порядок исчисления и сроки уплаты взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд

социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

Особенности исчисления и уплаты взносов отдельными категориями плательщиков.

*Примечание: интерактивные формы и методы проведения лекции:

- лекция-консультация**.** Эта форма занятий предпочтительна при изучении вопросов с четко выраженной практической направленностью.

По данной теме занятия в форме лекции-консультации, как правило, проходят эффективно, т.к. она имеет ярко выраженный практический характер и слушатели обычно задают большое количество вопросов.

Тема 6. Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Налог на имущество организаций. Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога.

Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности). Особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление.

Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций.

Налоговая ставка по данному налогу. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Роль субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.

Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы.

Необходимость раздельного учета имущества, стоимость которого уменьшается при налогообложении. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу на имущество организаций, а также порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организации, не имеющих отдельного баланса и расчетного (текущего) счета.

Распределение суммы платежей по налогу на имущество организаций между бюджетами различных уровней.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация по налогу на имущество организаций.

Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

Плательщики данного налога.

Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц.

Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц.

Ставки данного налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц.

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц.

Обязанности органов коммунального хозяйства, осуществляющих оценку строений, помещений и сооружений, а также страховых, нотариальных и других органов представлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления

налога на строения, помещения и сооружения.

Сущность и особенности транспортного налога.

Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и порядок ее исчисления по транспортному налогу. Налоговый период.

Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Роль органов власти субъектов Российской Федерации в установлении конкретных ставок по данному налогу.

Порядок исчисления транспортного налога.

Порядок и сроки уплаты транспортного налога.

Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.

Тема 7. Налогообложение природных ресурсов.

Сущность и особенности земельного налога.

Налогоплательщики земельного налога.

Объект обложения земельным налогом. Виды земельных участков, не являющихся объектами налогообложения.

Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.

Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу.

Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Обязанности органов, осуществляющих ведение государственного земельного кадастра, органов муниципальных образований и органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Налоговая декларация по земельному налогу.

Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов.

Состав налогоплательщиков по водному налогу.

Объекты налогообложения по водному налогу.

Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом.

Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами.

Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период по водному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты водного налога.

Налоговая декларация по водному налогу.

Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Объекты обложения по данным сборам.

Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения.

Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

Обязанности органов, выдающих лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и лицензию (разрешение) на пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок представления сведений организациями и индивидуальными предпринимателями, зачет или возврат сумм сбора по нереализованным лицензиям (разрешениям).

Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых.

Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика налога на добычу полезных ископаемых.

Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Виды добытых полезных ископаемых.

Налоговая база и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы.

Налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых. Налоговые ставки по данному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.

Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 8. Пошлины.

Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.

Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения.

Сроки уплаты государственной пошлины.

Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии дифференциации в зависимости от совершения различных действий.

Освобождение от уплаты и льготы по уплате государственной пошлины.

Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты госпошлины в бюджет. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

Сущность и виды таможенных пошлин.

Импортные таможенные пошлины. Таможенная стоимость товаров при импорте.

Экспортные таможенные пошлины. Таможенная стоимость товаров при экспорте.

Контроль таможенной стоимости.

Уплата таможенной пошлины.

Тема 9. Специальные режимы налогообложения.

Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов).

Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете.

Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.

Налоговый и отчетный периоды по УСН.

Налоговые ставки по УСН.

Порядок исчисления и уплаты налога. Авансовые платежи. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.

Налоговая декларация, формируемая при упрощенной системе налогообложения.

Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога.

Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу.

Размер налоговой ставки по единому сельскохозяйственному налогу для различных категорий налогоплательщиков.

Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды.

Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные понятия, необходимые для исчисления данного налога.

Налогоплательщики налога на игорный бизнес.

Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения. Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.

Налоговый период по налогу на игорный бизнес.

Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес и их специфика.

Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

Налоговая декларация. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ.

Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.

Тема 10. Налоговое планирование.

Налоговое планирование как часть бюджетного процесса. Налоговое планирование и прогнозирование. Налоговое планирование на микро- и макроуровне.

Задачи и инструменты налогового планирования. Этапы налогового планирования. Элементы налогового планирования. Ограничения налогового планирования.

Понятие и принципы налогового планирования. Элементы и этапы налогового планирования. Управление налогами в организациях. Характеристика ступеней управления налогами на предприятии.

Пробелы в законодательстве и налоговое планирование.

Проблемы текущего налогового планирования. Законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.

Специфика объекта и субъекта налогообложения для оптимизации налоговых обязательств (примеры). Возможности обхода налогов за счет особенностей метода

обложения и способа исчисления и уплаты налога.

Взаимосвязь учета и отчетности с налоговым планированием.

Причины возникновения налоговых ошибок.

Технологии внутреннего контроля налоговых расчетов как основа налогового планирования. Принципы технологии внутреннего контроля.

Основные подходы к минимизации налоговых платежей.

6. ПЛАНЫ ЗАНЯТИЙ СЕМИНАРСКОГО ТИПА

а) для обучающихся очной формы обучения

Семинар №1 (тема №1)*.

Возможные доклады «Права и обязанности налоговых органов», «Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налога и сбора.
2. Характерные черты налога как платежа.
3. Характерные черты сбора как взноса.
4. Функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, контрольная, регулирующая.
5. Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с использованием дискуссионного метода.

Семинар-дискуссия организуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических проблем, теоретико-практического мышления будущего специалиста. Цель семинара-дискуссии — предоставить каждому обучающемуся возможности практического использования теоретических понятий в ходе формулирования собственных точек зрения на обсуждаемые проблемы, доказательства или опровержения истинности каких-то высказываний, принятия согласованных решений и т.п.

Семинар №2 (тема №1)*.

Возможный доклад - «Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика».

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация налогов: по субъекту уплаты налога, по объекту налогообложения, по источнику уплаты, по назначению, по способу обложения, по методу исчисления, по способу изъятия, по принадлежности к уровню власти и управления.

2. Виды налогов и сборов в Российской Федерации по уровню управления. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги.

3. Принципы налогообложения.

4. Основные элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

5. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с использованием дискуссионного метода.

Семинар-дискуссия организуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических проблем, теоретико-практического мышления будущего специалиста. Цель семинара-дискуссии — предоставить каждому обучающемуся возможности практического использования теоретических понятий в ходе формулирования собственных точек зрения на обсуждаемые проблемы, доказательства или опровержения истинности каких-то высказываний, принятия согласованных решений и т.п.

Семинар №3 (тема №2)*.

Возможные доклады «Решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки», «Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность налогового контроля.

2. Виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов: камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки. Справка о проведенной проверке и акт налоговой проверки.

3. Суть налогового правонарушения.

4. Причины непривлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

5. Налоговая санкция. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с использованием «сократовского» метода и дискуссионного метода.

Семинарское занятие с использованием «сократовского» метода является гибкой формой совместной творческой деятельности преподавателя и обучающихся. Задаваемый вопрос должен заставлять их постоянно размышлять, доказывать и отстаивать свои позиции, свои мысли. Сущность «сократовского» метода заключается в самостоятельном определении обучающимися основных понятий и дефиниций, подлежащих усвоению.

Семинар-дискуссия организуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических проблем, теоретико-практического мышления будущего специалиста. Цель семинара-дискуссии — предоставить каждому обучающемуся возможности практического использования теоретических понятий в ходе формулирования собственных точек зрения на обсуждаемые проблемы, доказательства или опровержения истинности каких-то высказываний, принятия согласованных решений и т.п.

Семинар №4 (тема №2)*.

Вопросы для обсуждения:

1. Административные правонарушения в области налогов и сборов.

2. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

3. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического и юридического лица.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с использованием дискуссионного метода.

Семинар-дискуссия организуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических проблем, теоретико-практического мышления будущего специалиста. Цель семинара-дискуссии — предоставить каждому обучающемуся возможности практического использования теоретических понятий в ходе формулирования собственных точек зрения на обсуждаемые проблемы, доказательства или опровержения истинности каких-то высказываний, принятия согласованных решений и т.п.

Семинар №5 (тема № 3)*.

Возможные доклады «Экономическая обоснованность и документальная подтвержденность расходов организаций» и «Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций».

Вопросы для обсуждения:

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

2. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Прибыль, доходы и расходы с точки зрения налогового законодательства.

3. Классификация расходов согласно НК РФ.

4. Сущность, правила определения и отражения в учете материальных расходов. Методы списания сырья и материалов в производство согласно НК РФ. Процедура определения и документального оформления в учете расходов на оплату труда.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с элементами проблемности.

В семинарах, построенных с учетом принципа проблемности, работа обучающихся, направляемая преподавателем с помощью специально подобранных проблемных ситуаций, побуждает самостоятельно рассуждать и активно искать ответы на поставленные вопросы. Структурными элементами проблемного семинара становятся учебная проблема, проблемная ситуация, проблемный вопрос.

Семинар №6 (тема № 3)*.

Вопросы для обсуждения:

1. Особенности отражения в налоговом учете сумм начисленной амортизации. Амортизируемое имущество. Не подлежащие амортизации виды амортизируемого имущества. Первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов. Методы начисления амортизации, используемые в налоговом учете: линейный и нелинейный.

2. Состав и правила отражения в учете прочих расходов.

3. Налоговая база по налогу на прибыль. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль.

4. Использование авансовых платежей при уплате в бюджет налога на прибыль организаций.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с элементами проблемности.

В семинарах, построенных с учетом принципа проблемности, работа обучающихся, направляемая преподавателем с помощью специально подобранных проблемных ситуаций, побуждает самостоятельно рассуждать и активно искать ответы на поставленные вопросы. Структурными элементами проблемного семинара становятся учебная проблема, проблемная ситуация, проблемный вопрос.

Семинар №7 (тема №4).

Возможные доклады «Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками», «Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.

2. Объекты налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от налогообложения НДС. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения НДС.

3. Налоговая база по данному налогу и особенности ее определения. Налоговые ставки НДС, их виды и порядок применения. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления НДС. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

4. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с элементами проблемности.

В семинарах, построенных с учетом принципа проблемности, работа обучающихся, направляемая преподавателем с помощью специально подобранных проблемных ситуаций, побуждает самостоятельно рассуждать и активно искать ответы на поставленные вопросы. Структурными элементами проблемного семинара становятся учебная проблема, проблемная ситуация, проблемный вопрос.

Семинар №8 (тема №4).

Возможные доклады «Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров», «Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции», «Режим налогового склада», «Налоговые посты», «Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату», «Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

2. Подакцизные товары.

3. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения).

4. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок.

5. Налоговый период по акцизам. Налоговые ставки по акцизам и их виды.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с элементами проблемности.

В семинарах, построенных с учетом принципа проблемности, работа обучающихся, направляемая преподавателем с помощью специально подобранных проблемных ситуаций, побуждает самостоятельно рассуждать и активно искать ответы на поставленные вопросы. Структурными элементами проблемного семинара становятся учебная проблема, проблемная ситуация, проблемный вопрос.

Семинар №9 (тема №5).

Возможные доклады «Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами», «Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан», «Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов», «Устранение двойного налогообложения по НДФЛ».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики данного налога.

2. Объект налогообложения по НДФЛ. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

3. Налоговый период по НДФЛ. Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения. Налоговые ставки НДФЛ, их виды.

4. Порядок исчисления НДФЛ. Дата фактического получения дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами.

5. Налоговая декларация (3-НДФЛ). Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц. Порядок взыскания и возврата НДФЛ.

Семинар №10 (тема №5).

Возможные доклады «Освобождение от уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды» и «Особенности исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды отдельными категориями плательщиков».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности взносов в государственные внебюджетные фонды. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 г. №212-ФЗ.

2. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды. Объект обложения для различных категорий плательщиков взносов.

3. Порядок и особенности определения базы обложения по взносам в государственные внебюджетные фонды.

4. Налоговый и отчетный периоды, ставки по взносам в государственные внебюджетные фонды. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов.

Семинар №11 (тема №6).

Возможные доклады «Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)», «Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы», «Формы отчетности по налогу на имущество организаций. Налоговая декларация по данному налогу», «Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц».

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество организаций. Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия.

2. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций. Налоговая ставка по данному налогу. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Порядок исчисления суммы налога, а также порядок и сроки уплаты налога.

3. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц. Плательщики данного налога. Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки по налогу на имущество физических лиц. Льготы по данному налогу. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

4. Сущность и особенности транспортного налога. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения. Налоговая база и порядок ее исчисления по транспортному налогу. Налоговый период. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Порядок исчисления транспортного налога. Порядок и сроки его уплаты.

Семинар №12 (тема №7).

Возможные доклады «Порядок исчисления суммы земельного налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей», «Налоговая декларация по земельному налогу», «Налоговая декларация по водному налогу», «Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом» и «Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида

земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

2. Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов. Состав налогоплательщиков по данному налогу. Объекты налогообложения по водному налогу. Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами. Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период по водному налогу. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты водного налога.

3. Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики данных сборов. Объекты обложения по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения. Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

4. Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых. Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика НДПИ. Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Налоговая база по НДПИ и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки по данному налогу. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.

Семинар №13 (тема №8).

Возможный доклад - «Освобождение от уплаты и льготы по уплате государственной пошлины».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины.

2. Тарифы государственной пошлины. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты госпошлины в бюджет.

3. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

4. Сущность и виды таможенных пошлин.

5. Импортные и экспортные таможенные пошлины. Порядок и сроки уплаты таможенной пошлины.

Семинар №14 (тема №9).

Возможные доклады «Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения», «Налоговая декларация, формируемая при упрощенной системе налогообложения», «Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу», «Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

2. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания

доходов и расходов в учете. Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.

3. Налоговый и отчетный периоды по УСН. Налоговые ставки по УСН. Порядок исчисления и уплаты налога. Авансовые платежи. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

4. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога.

5. Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения.

6. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу. Размер налоговой ставки. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога. Порядок и сроки уплаты.

7. Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Налогоплательщики налога на игорный бизнес.

8. Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период по налогу на игорный бизнес. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес и их специфика. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

Практическое занятие №1 (тема №9).

Задания:

1. Составить на основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций налоговую декларацию по упрощенной системе налогообложения (по вариантам).

2. Составить на основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций налоговую декларацию по патентной системе налогообложения (по вариантам).

Практическое занятие №2 (тема №10).

Задания:

1. На основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций (по вариантам) составить план выплат налога на прибыль.

2. Составить на основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций налоговую декларацию по налогу на прибыль (по вариантам).

3. На основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций (по вариантам) составить план выплат налога на доходы физических лиц и план выплат налога на добавленную стоимость.

4. Составить на основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц (по вариантам) и налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость (по вариантам).

б) для обучающихся очно-заочной формы обучения

Семинар №1 (тема №1)*.

Возможные доклады «Права и обязанности налоговых органов», «Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налога и сбора.
2. Характерные черты налога как платежа.
3. Характерные черты сбора как взноса.
4. Функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, контрольная, регулирующая.
5. Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с использованием дискуссионного метода.

Семинар-дискуссия организуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических проблем, теоретико-практического мышления будущего специалиста. Цель семинара-дискуссии — предоставить каждому обучающемуся возможности практического использования теоретических понятий в ходе формулирования собственных точек зрения на обсуждаемые проблемы, доказательства или опровержения истинности каких-то высказываний, принятия согласованных решений и т.п.

Семинар №2 (тема №1)*.

Возможный доклад - «Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика».

Вопросы для обсуждения:

1. Классификация налогов: по субъекту уплаты налога, по объекту налогообложения, по источнику уплаты, по назначению, по способу обложения, по методу исчисления, по способу изъятия, по принадлежности к уровню власти и управления.
2. Виды налогов и сборов в Российской Федерации по уровню управления. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги.
3. Принципы налогообложения.
4. Основные элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
5. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с использованием дискуссионного метода.

Семинар-дискуссия организуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических проблем, теоретико-практического мышления будущего специалиста. Цель семинара-дискуссии — предоставить каждому обучающемуся возможности практического использования

теоретических понятий в ходе формулирования собственных точек зрения на обсуждаемые проблемы, доказательства или опровержения истинности каких-то высказываний, принятия согласованных решений и т.п.

Семинар №3 (тема №2)*.

Возможные доклады «Решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки», «Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность налогового контроля. Виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов: камеральные налоговые проверки; выездные налоговые проверки. Справка о проведенной проверке и акт налоговой проверки.

2. Суть налогового правонарушения. Причины непривлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. Налоговая санкция. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.

4. Административные правонарушения в области налогов и сборов. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.

5. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического и юридического лица.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с использованием дискуссионного метода.

Семинар-дискуссия организуется как процесс диалогического общения участников, в ходе которого происходит формирование практического опыта совместного участия в обсуждении и разрешении теоретических проблем, теоретико-практического мышления будущего специалиста. Цель семинара-дискуссии — предоставить каждому обучающемуся возможности практического использования теоретических понятий в ходе формулирования собственных точек зрения на обсуждаемые проблемы, доказательства или опровержения истинности каких-то высказываний, принятия согласованных решений и т.п.

Семинар №4 (тема № 3)*.

Возможные доклады «Экономическая обоснованность и документальная подтвержденность расходов организаций» и «Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций».

Вопросы для обсуждения:

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

2. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Прибыль, доходы и расходы с точки зрения налогового законодательства. Классификация расходов согласно НК РФ.

3. Сущность, правила определения и отражения в учете материальных расходов. Методы списания сырья и материалов в производство согласно НК РФ. Процедура определения и документального оформления в учете расходов на оплату труда.

4. Особенности отражения в налоговом учете сумм начисленной амортизации.

Амортизируемое имущество. Не подлежащие амортизации виды амортизируемого имущества. Первоначальная, восстановительная, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов. Методы начисления амортизации, используемые в налоговом учете: линейный и нелинейный.

5. Состав и правила отражения в учете прочих расходов.

6. Налоговая база по налогу на прибыль. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль. Использование авансовых платежей при уплате в бюджет налога на прибыль организаций.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с элементами проблемности.

В семинарах, построенных с учетом принципа проблемности, работа обучающихся, направляемая преподавателем с помощью специально подобранных проблемных ситуаций, побуждает самостоятельно рассуждать и активно искать ответы на поставленные вопросы. Структурными элементами проблемного семинара становятся учебная проблема, проблемная ситуация, проблемный вопрос.

Семинар №5 (тема №4).

Возможные доклады «Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками», «Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ», «Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров», «Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции», «Режим налогового склада», «Налоговые посты», «Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату», «Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС. Лица, не являющиеся плательщиками НДС. Плательщики НДС на таможне.

2. Объекты налогообложения по НДС. Операции, освобождаемые от налогообложения НДС. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения НДС.

3. Налоговая база по данному налогу и особенности ее определения. Налоговые ставки НДС, их виды и порядок применения. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления НДС. Определение даты реализации (передачи) товаров (работ, услуг).

4. Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.

5. Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

6. Подакцизные товары. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при реализации подакциз-

ных товаров с использованием разных налоговых ставок.

7. Налоговый период по акцизам. Налоговые ставки по акцизам и их виды.

* Примечание: форма проведения занятия - семинар с элементами проблемности.

В семинарах, построенных с учетом принципа проблемности, работа обучающихся, направляемая преподавателем с помощью специально подобранных проблемных ситуаций, побуждает самостоятельно рассуждать и активно искать ответы на поставленные вопросы. Структурными элементами проблемного семинара становятся учебная проблема, проблемная ситуация, проблемный вопрос.

Семинар №6 (тема №5).

Возможные доклады «Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами», «Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан», «Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов», «Устранение двойного налогообложения по НДФЛ», «Освобождение от уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды» и «Особенности исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды отдельными категориями плательщиков».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики данного налога. Объект налогообложения по НДФЛ. Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).

2. Налоговый период по НДФЛ. Налоговые вычеты, их виды (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные) и порядок применения. Налоговые ставки НДФЛ, их виды.

3. Порядок исчисления НДФЛ. Дата фактического получения дохода. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога указанными лицами.

4. Налоговая декларация (3-НДФЛ). Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц. Порядок взыскания и возврата НДФЛ.

5. Сущность и особенности взносов в государственные внебюджетные фонды. Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» от 24.07.2009 г. №212-ФЗ.

6. Плательщики взносов в государственные внебюджетные фонды. Объект обложения для различных категорий плательщиков взносов.

7. Порядок и особенности определения базы обложения по взносам в государственные внебюджетные фонды. Налоговый и отчетный периоды, ставки по взносам в государственные внебюджетные фонды. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов.

Семинар №7 (тема №6).

Возможные доклады «Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)», «Льготы по налогу на имущество предприятий. Перечень предприятий, организаций и учреждений и имущества, в отношении которого им предоставляются налоговые льготы», «Формы отчетности по налогу на имущество организаций. Налоговая декларация по данному налогу», «Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц».

Вопросы для обсуждения:

1. Налог на имущество организаций. Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога. Объект налогообложения по налогу на имущество организаций. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества предприятия.

2. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога на имущество организаций. Налоговая ставка по данному налогу. Предельный размер ставки налога на имущество предприятий. Порядок исчисления суммы налога, а также порядок и сроки уплаты налога.

3. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц. Плательщики данного налога. Объект налогообложения по налогу на имущество физических лиц. Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки по налогу на имущество физических лиц. Льготы по данному налогу. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

4. Сущность и особенности транспортного налога. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения. Налоговая база и порядок ее исчисления по транспортному налогу. Налоговый период. Налоговые ставки транспортного налога и их дифференциация. Порядок исчисления транспортного налога. Порядок и сроки его уплаты.

Семинар №8 (темы №7,8).

Возможные доклады «Порядок исчисления суммы земельного налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей», «Налоговая декларация по земельному налогу», «Налоговая декларация по водному налогу», «Понятие водопользования. Виды водопользования, не подлежащие обложению водным налогом» и «Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности земельного налога. Налогоплательщики земельного налога. Объект обложения земельным налогом. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога. Налоговый и отчетный периоды по земельному налогу. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Перечень льгот по земельному налогу.

2. Сущность и специфика водного налога. Понятие водного объекта, виды водных объектов. Состав налогоплательщиков по данному налогу. Объекты налогообложения по водному налогу. Налоговая база и особенности ее определения при различных видах пользования водными объектами. Налоговые ставки за пользование водными объектами. Налоговый период по водному налогу. Порядок исчисле-

ния и уплаты налога, а также сроки уплаты водного налога.

3. Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики данных сборов. Объекты обложения по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Ставки сборов и их дифференциация в зависимости от объекта обложения. Порядок исчисления, зачисления сборов, а также сроки уплаты сборов.

4. Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых. Состав налогоплательщиков по данному налогу. Особенности постановки на учет в качестве налогоплательщика НДПИ. Объект налогообложения. Понятие добытого полезного ископаемого. Налоговая база по НДПИ и особенности ее определения. Порядок определения количества и оценки стоимости добытых полезных ископаемых при расчете налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки по данному налогу. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.

5. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания. Плательщики госпошлины. Тарифы государственной пошлины. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты госпошлины в бюджет. Основания и порядок возврата или зачета государственной пошлины.

6. Сущность и виды таможенных пошлин. Импортные и экспортные таможенные пошлины. Порядок и сроки уплаты таможенной пошлины.

Семинар №9 (тема №9).

Возможные доклады «Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения», «Налоговая декларация, формируемая при упрощенной системе налогообложения», «Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу», «Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес. Распределение сумм налога на игорный бизнес между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогообложении доходов малого бизнеса. Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

2. Определение объекта налогообложения (доходы; доходы, уменьшенные на величину расходов). Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов в учете. Налоговая база как денежное выражение доходов организации или предпринимателя.

3. Налоговый и отчетный периоды по УСН. Налоговые ставки по УСН. Порядок исчисления и уплаты налога. Авансовые платежи. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

4. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечень налогов, заменяемых на уплату единого сельскохозяйственного налога. Крестьянские (фермерские хозяйства) и индивидуальные предприниматели как налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Сельскохозяйственные угодья как объект налогообложения. Налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу. Размер налоговой ставки. Порядок

исчисления единого сельскохозяйственного налога. Порядок и сроки уплаты.

5. Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Налогоплательщики налога на игорный бизнес. Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период по налогу на игорный бизнес. Налоговые ставки по налогу на игорный бизнес и их специфика. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.

Практическое занятие №1 (тема №10).

Задания:

1. На основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций (по вариантам) составить план выплат налога на прибыль.

2. Составить на основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций (по вариантам) план выплат налога на доходы физических лиц.

3. На основе предложенных преподавателем данных из конкретных организаций (по вариантам) составить план выплат налога на добавленную стоимость.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Приложение 1 Методические рекомендации для обучающихся по дисциплине (модулю)

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Карта фонда оценочных средств по дисциплине (модулю)

№ п/п	Темы по учебно-тематическому плану	Оценочные средства
1	Экономическая сущность налогов и налогообложения	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 1 Реферат № 1 Доклады № 1, 2 Вопросы к экзамену № 1-11
2	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 2 Реферат № 2 Доклады № 3, 4 Вопросы к экзамену № 12, 13
3	Налог на прибыль организаций	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 3 Реферат № 3 Доклады № 5, 6 Вопросы к экзамену № 14-17
4	Косвенное налогообложение	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 4 Рефераты № 4-7 Доклады № 7-14 Вопросы к экзамену № 18-26

№ п/п	Темы по учебно-тематическому плану	Оценочные средства
5	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 5 Рефераты № 8-10 Доклады №15-20 Вопросы к экзамену № 27-31
6	Налоги на имущество организаций и физических лиц	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 6 Рефераты № 11,12 Доклады № 21-24 Вопросы к экзамену № 32-34
7	Налогообложение природных ресурсов	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 7 Рефераты № 13,14 Доклады № 25-29 Вопросы к экзамену № 35-38
8	Пошлины	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 8 Реферат № 15 Доклад № 30 Вопросы к экзамену № 39, 40
9	Специальные режимы налогообложения	Устный опрос Тестовые вопросы по теме 9 Рефераты № 16,17 Доклады № 31-35 Вопросы к экзамену № 41-47
10	Налоговое планирование	Рефераты № 18,19 Доклады № 36-39 Вопросы к экзамену № 48-52

Фонд оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю)

Приложение 2. Содержание фонда оценочных средств текущего контроля по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

а) Задания для оценки сформированности компонента компетенции «Знать»:

Вопросы к экзамену

1. Общая характеристика налоговой системы РФ. Роль налогов в формировании финансов государства.
2. Принципы налогообложения.
3. Налоговая система, ее задачи, функции и структура.
4. Экономическая сущность и функции налогов.
5. Элементы налога.
6. Задачи и функции налоговых органов.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

9. Классификация налогов.

10. Экономическая сущность отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора.

11. Порядок и способы исчисления налога.

12. Организация налогового контроля.

13. Виды налоговых нарушений и ответственность за них.

14. Налогоплательщики по налогу на прибыль.

15. Прибыль как основа исчисления налога на прибыль и порядок ее расчета.

16. Порядок и особенности формирования налогооблагаемой прибыли.

17. Обобщенная характеристика основных элементов налога на прибыль.

18. Нормативная база и общая экономическая характеристика налога на добавленную стоимость.

19. Основные требования законодательства по НДС при определении стоимости реализованных товаров, работ, услуг.

20. Основные льготы, предусмотренные законодательством по НДС.

21. Виды и размеры ставок, по которым исчисляется НДС.

22. Характеристика основных элементов НДС.

23. Назначение акцизов и их экономическое содержание.

24. Плательщики акцизов. Характеристика видов ставок акцизов.

25. Порядок применения налоговых вычетов по акцизам.

26. Характеристика основных операций, не подлежащих налогообложению для подакцизных товаров.

27. Основные элементы налога на доходы физических лиц.

28. Формирование налоговой базы для разных видов доходов по налогу с физических лиц.

29. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

30. Основные элементы взносов в государственные внебюджетные фонды.

31. Формирование налоговой базы для разных плательщиков по взносам в государственные внебюджетные фонды.

32. Экономическая характеристика, нормативное регулирование и основные элементы налога на имущество организаций.

33. Экономическая характеристика, нормативное регулирование и основные элементы налога на имущество физических лиц.

34. Характеристика, нормативное регулирование и основные элементы транспортного налога.

35. Экономическая сущность, нормативное регулирование и основные элементы земельного налога.

36. Характеристика, нормативное регулирование и основные элементы водного налога.

37. Основные элементы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

38. Экономическая характеристика, нормативное регулирование и основные элементы налога на добычу полезных ископаемых.

39. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.

40. Сущность и виды таможенных пошлин.

41. Правила их взимания таможенных пошлин.

42. Понятие и значение упрощенной системы налогообложения при налогооб-

ложении доходов малого бизнеса.

43. Основные элементы упрощенной системы налогообложения.

44. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Единый сельскохозяйственный налог.

45. Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные его элементы.

46. Понятие и принципы налогового планирования.

47. Элементы и этапы налогового планирования.

48. Управление налогами в организациях.

49. Пределы налогового планирования.

50. Причины возникновения налоговых ошибок.

Пример тестовых заданий для оценки сформированности профессиональных компетенций

1. Нормативные правовые акты по региональным налогам и сборам принимаются:

а) Законами субъектов Российской Федерации

б) Представительными органами местного самоуправления

в) Органами субъектов Российской Федерации

2. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, снижающие налоговые ставки, вступающие в силу:

а) Не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия

б) Не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования

в) Не ранее, чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования

г) Другое

3. К региональным налогам относятся

а) Налог на имущество организаций

б) Земельный налог

в) НДФЛ

г) НДПИ

4. К федеральным налогам относятся

а) Земельный налог

б) Налог на имущество физических лиц

в) НДПИ

г) Транспортный налог

5. Физическое лицо может быть привлечено к уголовной ответственности по налоговым правонарушениям:

а) С шестнадцатилетнего возраста

б) С восемнадцатилетнего возраста

в) С момента получения дохода

6. К каким видам налогов относится НДПИ?

а) К федеральным косвенным

б) К федеральным прямым

в) К региональным косвенным

г) К местным прямым

7. Налоговый период по налогу на прибыль устанавливается как:
а) Календарный месяц
б) Календарный квартал
в) Календарный год

б) Задания для оценки сформированности компонента компетенции «Уметь»:

ООО «Константа» отгрузило в октябре продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить ООО «Константа» в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Консалтинговая организация занята консультационными услугами. С 2017 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2018 год 2 400 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у компании не было.

в) Задания для оценки сформированности компонента компетенции «Владеть»:

В 2020 году Лосев М.К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Лосев М.К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ).

За 2020 год доход Лосева М.К., участвующий в расчете налоговой базы, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за 2020 год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств.

Писарев П.В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если объекты недвижимости находились в собственности Писарева П.В. более 3 лет.

ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

ПК-3 - способность вести работу по налоговому планированию, составлению налоговых деклараций, проведению налоговых и аудиторских проверок		
Пороговый	**Знать** основные понятия, категории, связанные с системой налогообложения, а также социально-экономическую сущность налогов; нормативные документы, регламентирующие правила налогообложения в Российской Федерации. **Уметь** на базовом уровне анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности организаций; обобщать, воспринимать и анализировать информацию налогового учета, уметь ее использовать при налоговом планировании. **Владеть** в целом навыками налогового планирования в компаниях.	**удовлетворительно**
Средний	**Знать** основные понятия, категории, связанные с системой налогообложения, а также социально-экономическую сущность налогов нормативные документы; регламентирующие правила налогообложения в Российской Федерации; механизм исчисления налогов и сборов, порядок их уплаты. **Уметь** на достаточно продвинутом уровне анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности организаций; обобщать, воспринимать и анализировать информацию налогового учета, уметь ее использовать при налоговом планировании; производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет, а также заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам. **Владеть** большинством навыков налогового планирования в компаниях; современными методами сбора, обработки и документирования данных, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации.	**хорошо**

Повышенный	**Знать** основные понятия, категории, связанные с системой налогообложения, а также социально-экономическую сущность налогов нормативные документы; регламентирующие правила налогообложения в Российской Федерации; механизм исчисления налогов и сборов, порядок их уплаты; методы и способы налогового контроля и налогового планирования; проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ. **Уметь** на продвинутом уровне анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в финансовой отчетности организаций; обобщать, воспринимать и анализировать информацию налогового учета, уметь ее использовать при налоговом планировании; производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет, а также заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам; использовать систему знаний для разработки и обоснования налоговой политики предприятия. **Владеть** в полном объеме навыками налогового планирования в компаниях; современными методами сбора, обработки и документирования данных, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации; навыками исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, необходимыми для решения практических задач в области налогообложения.	**отлично**

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ

Форма контроля	**Критерии оценки уровня освоения компетенции**
Тестирование	Критерием оценки является уровень усвоения обучающимся материала, предусмотренного программой дисциплины, что выражается количеством правильных ответов на предложенные тестовые задания по дисциплине. При ответах на вопросы теста: • 90 – 100 % правильных ответов – «отлично»; • 75 – 89 % правильных ответов – «хорошо»; • 50 – 74 % правильных ответов – «удовлетворительно»; • менее 50 % правильных ответов – «неудовлетворительно».
Устный опрос	Критерием оценки является уровень усвоения обучающимся теоретического материала, предусмотренного программой дисциплины, что выражается в степени владения материалом. «Отлично» - полный ответ на основные вопросы в объеме лекций с привлечением дополнительной литературы, полные грамотные ответы на все дополнительные вопросы. При ответах на вопросы обращается внимание на самостоятельность выводов и обоснованную точку зрения. «Хорошо» - неполный ответ на основные вопросы в объеме лекций с использованием дополнительной литературы, ответы на часть дополнительных вопросов. «Удовлетворительно» - посредственный ответ на основные вопросы в объеме лекций и ответы на часть дополнительных вопросов.

	«Неудовлетворительно» - незнание основных вопросов в объеме лекций (слабый ответ или его отсутствие на основные вопросы и затруднения с ответами на дополнительные вопросы).
Реферат	Критерием оценки является новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению; владение материалом. Оценка «отлично» - выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Оценка «хорошо» – основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Оценка «неудовлетворительно» – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.
Доклад	Критерием оценки является новизна текста; обоснованность выбора источника; степень раскрытия сущности вопроса; соблюдения требований к оформлению; владение материалом. Оценка «отлично» - выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Оценка «хорошо» – основные требования к докладу и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. Оценка «неудовлетворительно» – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Экзамен	Критерием оценки является уровень усвоения обучающимся материала, предусмотренного программой дисциплины, что выражается в степени владения им. «отлично», если обучающийся показал глубокие знания и понимание программного материала по поставленному вопросу, умело увязывает его с практикой, грамотно и логично строит ответ, быстро принимает оптимальные решения (при решении практических задач); «хорошо», если обучающийся твердо знает программный материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет полученные знания при решении практических вопросов; «удовлетворительно», если обучающийся имеет знания только основного материала по поставленному вопросу, но не усвоил его деталей, требует в отдельных случаях наводящих вопросов, допускает отдельные неточности; «неудовлетворительно», если обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленный вопрос

9. ОСОБЕННОСТИ ОБУЧЕНИЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Организация образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется в соответствии с «Методическими рекомендациями по организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса» Министерства образования и науки РФ от 08.04.2014 г. № АК-44/05вн и «Положением об организации инклюзивного образования в АНО ВО «Национальный институт бизнеса».

Подбор и разработка учебных материалов для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья производится с учетом их индивидуальных особенностей.

Предусмотрена возможность обучения по индивидуальному учебному плану.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Основная литература:

1. Бодрова, Т.В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник для бакалавров / Т.В. Бодрова. — 2-е изд. — Москва: Дашков и К, 2021. — 318 с. — ISBN 978-5-394-04137-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/107808.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Гринкевич, А.М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / А.М. Гринкевич. — Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116819.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Дополнительная литература:

1. Большухина, И.С. Налоговое планирование: учебное пособие / И.С. Большухина. — Ульяновск: Ульяновский государственный технический университет, 2020. — 112 с. — ISBN 978-5-9795-2010-0. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/106104.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Заболотни, Г.И. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г.И. Заболотни. — Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/105033.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

3. Михайлюк, О.Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.Н. Михайлюк, О.А. Беликова. — Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/109156.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

4. Сидорова, Е.Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат): практикум / Е. Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва: Издательский Дом МИСиС, 2021. — 113 с. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116948.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Нормативно-правовые документы:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая), принятый Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824. Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая), принятый Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 2000, № 32, ст. 3340. Режим доступа - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 2011, № 50, ст. 7344. Режим доступа - http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=81363413207227184476434858&cacheid=F2E73CF9E7FB77853C4A5BEBCD8575A1&mode=splus&base=LAW&n=312183&rnd=82A2F680B6F146D308AB2873AEB2E3B5#3c32qh3pv00

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Периодическое издание журнала «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения». https://www.audit-it.ru/articles/authors/audar.html

2. Периодическое издание журнала «Бухгалтерский учет». http://www.buhgalt.ru/

3. Периодическое издание журнала «Главбух». https://www.glavbukh.ru/

4. Периодическое издание журнала «Московский бухгалтер». https://www.audit-it.ru/articles/authors/mosbuh.html

5. Периодическое издание журнала «Налоговый вестник». http://www.nalvest.com/

6. Периодическое издание журнала «Налогообложение, учет и отчетность в коммерческом банке». http://www.reglament.net/bank/nalog/#order_edition_form

7. Периодическое издание журнала «Практическая бухгалтерия». http://pb.buhgalteria.ru/

8. Периодическое издание «Учет. Налоги. Право». https://e.gazeta-unp.ru/

9. Периодическое издание «Финансовая газета». https://fingazeta.ru/

10. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. http://www.minfin.ru

11. Официальный сайт Министерства экономического развития России www.economy.gov.ru

12. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. http://www.nalog.ru

13. Официальный сайт ЦБ РФ https://www.cbr.ru

Электронно-библиотечная система

IPRBooks. http://www.iprbookshop.ru

Электронные образовательные ресурсы
(современные профессиональные базы данных)

База программных средств налогового учета https://www.nalog.ru/rn39/program

База данных Электронно-библиотечной системы ЭБС «Книгафонд» http://www.knigafund.ru

Научная электронная библиотека http://www.elibrary.ru

Электронные образовательные ресурсы
(информационные справочные системы)

Справочно-правовая система «Гарант». http://www.garant.ru

Справочно-правовая система «Консультант Плюс». http://www.consultant.ru

Официальный Интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации. http://pravo.gov.ru

Перечень комплектов лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при изучении дисциплины (модуля)

При изучении дисциплины предполагается применение современных информационных технологий. Комплект программного обеспечения для их использования включает в себя:

– пакеты офисного программного обеспечения Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint);

– веб-браузер (Google Chrome, Mozilla Firefox, Internet Explorer);

– электронную библиотечную систему IPRBooks;

– систему размещения в сети «Интернет» и проверки на наличие заимствований курсовых, научных и выпускных квалификационных работ «ВКР-ВУЗ.РФ».

Доступ к электронной информационно-образовательной среде обеспечивается через сеть Интернет https://eios.nibmoscow.ru/.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Материально-техническая база Института обеспечивает проведение всех видов занятий, предусмотренных учебным планом, и соответствует действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации используются учебные аудитории, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории: мобильный мультимедийный комплект в составе: проектор, ноутбук.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины (модуля).