НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ БИЗНЕСА
Факультет экономики, управления и права

Рабочая программа учебной дисциплины

«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

для студентов очной, очно-заочной и заочной форм обучения
по направлению 38.03.02 «Менеджмент»
профиль «Управление малым бизнесом»
(квалификация (степень) «бакалавр»)

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

Москва - 2016

Решетов Константин Юрьевич. Налоги и налогообложение.

Рабочая программа учебной дисциплины. Для студентов очной, очно-заочной и заочной форм обучения по направлению 38.03.02 «Менеджмент», квалификация (степень) «бакалавр».

Рогуленко Татьяна Михайловна, д.э.н., профессор, заведующая кафедрой «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления»

Рабочая учебная программа утверждена на заседании кафедры экономики и управления на предприятии АНО ВО «Национальный институт бизнеса»

Протокол № 10 от 10.06.2016 года

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи учебной дисциплины……... 3
2. Требования к результатам освоения содержания учебной дисциплины……. 4
3. Объем учебной дисциплины и формы учебной работы……..…….. 6
4. Тематический план……..…….. 7
5. Содержание учебной дисциплины…….…… 9
6. Планы семинарских занятий……... 17
7. Методические указания студентам……..…… 27
8. Словарь основных терминов…… 45
9. Фонд оценочных средств…….. 65
10. Материально-техническое обеспечение дисциплины…….…… 94
11. Перечень литературы……. 95

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Рабочая учебная программа курса «Налоги и налогообложение» составлена в соответствии с квалификационными требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования к уровню подготовки выпускника по направлению 38.03.02 «Менеджмент», квалификация (степень) «бакалавр».

Учебная программа является основным документом, определяющим общее содержание курса.

Место учебной дисциплины в структуре основной образовательной программы в модульной структуре ООП**: у**чебная дисциплина включена в дисциплины и курсы по выбору студента Блока 1 ООП (Б.1. В1.1) и основывается на знаниях, полученных при изучении дисциплин: «Экономическая теория», «Экономика предприятий», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Статистика» и др.

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» призвана помочь студентам, обучающимся на факультете экономики, управления и права, в освоении основополагающих принципов налогового устройства Российской Федерации.

Актуальность учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» состоит, прежде всего, в том, что налоги всегда были и продолжают оставаться одним из важнейших инструментов экономической политики государства. Знание налогового законодательства, налоговая грамотность, практические навыки исчисления налогов являются необходимым условием подготовки бакалавров в области экономики.

Цель изучения учебной дисциплины – формирование у будущих бакалавров 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 России; формирование у студентов практических навыков в области налогообложения, необходимых для работы в государственных органах, банках, биржах, финансовых и страховых компаниях, инвестиционных фондах, экономических службах организаций всех форм собственности; способствовать формированию общекультурных и общепрофессиональных компетенций (ОК-3, ОПК-1).

Учебные 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.

Объект учебной дисциплины - общие принципы и методика налогообложения деятельности современных хозяйствующих структур и физических лиц.

Предметом учебной дисциплины является изучение условий, закономерностей функционирования налоговой системы государства, видов налогов, методов налогового планирования доходов и расходов бюджетов страны и организаций.

Концепция изучения дисциплины строится на следующих положениях:

– комплексный подход к рассмотрению изучаемых процессов и событий;

– сочетание анализа современной налоговой деятельности с историей развития социально-экономических отношений;

– рассмотрение как общих закономерностей проведения налоговой политики, так и особенностей их проявления в конкретно-исторических условиях (в частности, в России);

– взаимосвязь современных теоретических концепций и практики современного налогового устройства.

Методика изучения учебной дисциплины предусматривает:

– чтение лекций (в т.ч. в активной и интерактивной формах, например: лекции-беседы, лекции-дискуссии, лекции с разбором конкретных ситуаций, лекции-консультации);

– проведение семинарских занятий (в т.ч. в активной и интерактивной формах, например: семинары с элементами проблемности, семинары с использованием «сократовского» метода обучения, семинары-дискуссии);

– подготовка сообщений и докладов для семинарских занятий;

– самостоятельное изучение отдельных тем;

– ознакомление, по рекомендации преподавателя, с наиболее интересными материалами (монографиями, публикациями в периодической и электронной печати).

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Выпускник по направлению подготовки «Менеджмент» с квалификацией (степенью) «бакалавр» должен обладать следующими компетенциями:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);

- владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых

документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1).

В результате освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» выпускник-бакалавр должен:

знать:

- основные понятия, категории, связанные с системой налогообложения;
- социально-экономическую сущность налогов и организационные основы построения налоговой системы Российской Федерации;
- проблемы и перспективы развития налоговой системы РФ;
- основные формы и методы работы в области налогообложения в РФ;
- нормативные документы, регламентирующие правила организации системы налогообложения в Российской Федерации;
- суть нормативно-правового регулирования прав, обязанностей и ответственности налогоплательщиков и налоговых агентов;
- механизм исчисления юридическими и физическими лицами налогов и сборов, а также их порядок уплаты;
- методы и способы налогового контроля и налогового планирования;
- виды налоговых правонарушений и процедуры привлечения к налоговой ответственности участников налоговых отношений;

уметь:

- пользоваться соответствующим категориальным аппаратом;
- профессионально работать с законодательными актами и нормативными документами, справочными, статистическими, периодическими изданиями по организации налоговой системы Российской Федерации;
- анализировать и оценивать состояние всех составляющих налоговой системы Российской Федерации, определять адекватные пути их развития;
- производить расчеты налоговых сумм, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами;
- заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам;
- контролировать правильность уплаты налогов;
- использовать систему знаний для разработки и обоснования налоговой политики предприятия;
- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности и использовать полученные сведения для принятия соответствующих решений;
- решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, регистрации, накопления и формирования налоговой информации с целью последующего ее использования в налоговом планировании;

владеть:

- современными методами сбора и обработки данных, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации;
- методами документирования хозяйственных операций с учетом требований нормативных документов;
- способами оценки отдельных видов имущества и обязательств организации с целью грамотного расчета налоговых баз по различным налогам;
- практическими навыками решения наиболее часто встречающихся задач налогообложения;

- навыками исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, необходимых для решения практических задач в области налогообложения;

- современными методиками расчета экономических показателей деятельности хозяйствующего субъекта.

Формы контроля.

Текущая аттестация качества усвоения знаний

Текущая аттестация работы студентов осуществляется в процессе проведения семинарских занятий на протяжении семестра путем оценки устных ответов, докладов, а также текущего и итогового тестирования.

Если студент не проявил активности на семинарах и практических занятиях, то его работа в течение семестра оценивается как неудовлетворительная. При этом студент не допускается к экзамену как итоговой форме контроля знаний.

Если студент пропускает занятия по уважительной причине (по болезни, график свободного посещения), то он выполняет задания самостоятельно, во внеаудиторное время, знакомя преподавателя с полученными результатами. Для такого студента предполагается также текущая аттестация в форме контрольного тестирования.

Промежуточная аттестация по курсу.

По итогам изучения изучаемой дисциплины сдается экзамен.

Экзамен проводится устно по билетам. При выставлении итоговой оценки оцениваются ответы на вопросы экзаменационного билета, дополнительные вопросы и учитывается оценка за работу в течение семестра, включая все элементы текущего контроля.

3. ОБЪЕМ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И ФОРМЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 часа), из них:

- очная форма обучения: 24 часа - лекции, 32 часа – семинарские и практические занятия, 88 часов - самостоятельная работа;

- очно-заочная форма обучения: 12 часов - лекции, 8 часов - семинарские и практические занятия, 124 часа - самостоятельная работа;

- заочная форма обучения: 12 часов - лекции, 4 часа - семинарские и практические занятия, 128 часов - самостоятельная работа.

В целях качественного усвоения программы курса предусматривается: проведение лекционных, семинарских и практических занятий; обсуждение докладов, решение на занятиях тестов; самостоятельное изучение обучающимися литературы по курсу.

На лекциях студенты получают знания о теоретических основах построения отечественной системы налогообложения; изучают систему законодательного и нормативного регулирования процедур налогообложения в Российской Федерации. Преимущественно лекционный материал преподносится с помощью активной и интерактивной форм, например: лекций-бесед, лекций-дискуссий, лекций с разбором конкретных ситуаций, лекций-консультаций.

В ходе семинарских занятий закрепляется теоретический материал, проводится тестирование студентов, а также обсуждаются конкретные ситуации, связанные с

процедурами налогообложения. Семинарские занятия, в основном, проводятся в активной и интерактивной формах, например: в виде семинаров с элементами проблемности, семинаров с использованием «сократовского» метода обучения, семинаров-дискуссий.

Студент должен иметь на каждом семинарском и практическом занятии основные нормативные акты и может пользоваться конспектом изученной литературы.

Самостоятельная работа студентов, являясь основным видом обучения, имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, поиск и приобретение новых знаний, а также выполнение учебных заданий, подготовку к предстоящим занятиям, к экзамену, предполагает изучение рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы) с целью доработки лекций.

Важное место при изучении курса отводится текущему контролю эффективности усвоения знаний, полученных студентами на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной индивидуальной работы. С этой целью проводятся тесты.

Изучение курса завершается экзаменом.

4. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

(очная форма обучения)

№	Наименование темы	Количество часов			
		Всего	**Лекции**	**Семинары**	**Практические занятия**
1.	Экономическая сущность налогов и налогообложения	9/9*	3*	6*	-
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	5/5*	1*	4*	-
3.	Налог на прибыль организаций	8/4*	4	4*	-
4.	Косвенное налогообложение	8/4*	4	4*	-
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	6/4*	4*	2	-
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	4	2	2	-
7.	Налогообложение природных ресурсов	3	1	2	-
8.	Пошлины	3	1	2	-
9.	Специальные режимы налогообложения	4	2	2	-
10.	Налоговое планирование	2	2	-	-
	Итого аудиторных часов	**56/22***	**24/8***	**28/18***	**4**

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

(очно-заочная форма обучения)

№	Наименование темы	Количество часов			
		Все го	Лекции	Семинары	Практические занятия
1.	Экономическая сущность налогов и налогообложения	3/3*	2*	1*	-
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	3/3*	2*	1*	-
3.	Налог на прибыль организаций	2/0,5*	1,5	0,5*	-
4.	Косвенное налогообложение	2/0,5*	1,5	0,5*	-
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	2/1*	1*	1	-
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	1	-	1	-
7.	Налогообложение природных ресурсов	1	0,5	0,5	-
8.	Пошлины	1	0,5	0,5	-
9.	Специальные режимы налогообложения	-	-	-	1
10.	Налоговое планирование	1	-	-	1
	Итого аудиторных часов	**20/8***	**12/5***	**6/3***	**2**

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

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
учебной дисциплины «Налоги и налогообложение»

(заочная форма обучения)

№	Наименование темы	Количество часов			
		Все го	Лекции	Семинары	Практические занятия
1.	Экономическая сущность налогов и налогообложения	2,5/2,5*	2*	0,5*	-
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	1/1*	0,5*	0,5*	-
3.	Налог на прибыль организаций	2/0,5*	1,5	0,5*	-
4.	Косвенное налогообложение	2/0,5*	1,5	0,5*	-
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	2/1,5*	1,5*	0,5	-
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	2	1,5	0,5	-
7.	Налогообложение природных ресурсов	1,5	1	0,5	-
8.	Пошлины	1,5	1	0,5	-
9.	Специальные режимы налогообложения	1	1	-	-
10.	Налоговое планирование	0,5	0,5	-	-
	Итого аудиторных часов	**16/6***	**12/4***	**4/2***	**-**

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

5. СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

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 студентов, 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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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 нару-

шение 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 студентов 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 студентов.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход.

Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3.

Состав налогоплательщиков вмененного дохода.

Вмененный доход как объект налогообложения. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности.

Налоговый период и налоговая ставка по ЕНВД.

Порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Зачисление сумм ЕНВД.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

6. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Цель проведения семинарских и практических занятий - закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний и самостоятельное изучение студентами специальной литературы.

Основными формами проведения семинарских и практических занятий является обсуждение трудных вопросов дисциплины в виде семинара, разбор отдельных ситуаций, связанных с процедурами налогообложения, проведение тестов в аудиторных условиях.

Семинарские и практические занятия, в основном, проводятся в активной и интерактивной формах, например:

- в виде семинаров с элементами проблемности;
- семинаров с использованием «сократовского» метода обучения;
- семинаров-дискуссий.

Студент должен иметь на каждом семинарском и практическом занятии основные нормативные акты и может пользоваться конспектом изученной литературы.

а) для студентов очной формы обучения

Семинар №1-3 (темы №1, 2)*.

Возможные доклады «Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов», «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», «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. Понятие налога и сбора. Характерные черты налога как платежа. Характерные черты сбора как взноса. Функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, контрольная, регулирующая.

2. Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.

3. 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.

4. Принципы налогообложения. 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.

6. 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.

7. Суть налогового правонарушения. Причины непривлечения к ответственно-

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

8. 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: 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 студентов. 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 студенту 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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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.

7. 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 обучаю-

щихся, 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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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). Подакцизные товары.

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

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

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», «Льготы. 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. Порядок и особенности определения базы обложения по взносам в государственные внебюджетные фонды.

7. Налоговый и отчетный периоды. Ставки по взносам в государственные внебюджетные фонды. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

Семинар №7 (темы №6, 7).

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», «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. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

Семинар №8 (темы №8,9).

Возможные доклады «Освобождение от уплаты и льготы по уплате государственной пошлины», «Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения», «Налоговая декларация, формируемая при упрощенной системе налогообложения», «Состав налогоплательщиков вмененного дохода», «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 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.

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

3. 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. 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.

4. 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.

5. Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на ЕНВД. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3. Вмененный доход как объект налогообложения. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности. Налоговый период и налоговая ставка по ЕНВД. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Зачисление сумм ЕНВД.

6. 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.

7. 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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

Практические занятия №1-3 (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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

б) для студентов очно-заочной формы обучения

Семинар №1 (темы №1-4)*.

Возможные доклады «Функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, контрольная, регулирующая», «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», «Решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки», «Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения НДС» и «Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налога и сбора. Характерные черты налога как платежа и сбора как взноса. Функции налогов. Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.

2. Классификация налогов. Принципы налогообложения. Основные элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.

3. Сущность налогового контроля. Виды налоговых проверок. Суть налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговая санкция. Административные правонарушения в области налогов и сборов. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического и юридического лица.

4. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Налоговая база по налогу на прибыль. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль.

5. Сущность и особенности налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Объекты налогообложения по НДС. Налоговая база по данному налогу и особен-

ности ее определения. Налоговые ставки НДС, их виды и порядок применения. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления НДС. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.

6. Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров. Налоговый период по акцизам. Налоговые ставки по акцизам и их виды.

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

Семинарское занятие с использованием «сократовского» метода является гибкой формой совместной творческой деятельности преподавателя и студентов. 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 студенту 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.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

Семинар №2 (темы № 5-8).

Возможные доклады «Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой», «Льготы по налогу на имущество предприятий», «Порядок исчисления суммы земельного налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц», «Налоговые декларации по налогам на имущество организаций и физических лиц, по земельному налогу, водному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых».

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики данного налога. Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговый период. Налоговые вычеты. Налоговые ставки НДФЛ. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Налоговая декларация (3-НДФЛ).

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

взносов. Порядок и особенности определения базы обложения. Налоговый и отчетный периоды. Ставки по взносам. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов.

3. Сущность и особенности налога на имущество организаций. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога. Порядок исчисления суммы налога, а также порядок и сроки уплаты налога.

4. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и налоговый период по данному налогу. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

5. Сущность и особенности транспортного налога. Плательщики данного налога. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период. Налоговые ставки и их дифференциация. Порядок исчисления налога, порядок и сроки его уплаты.

6. Сущность и особенности земельного налога. Основные элементы земельного налога. Сущность и специфика водного налога. Основные элементы водного налога. Сущность и особенности сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Основные элементы данных сборов.

7. Сущность и особенности налога на добычу полезных ископаемых. Состав налогоплательщиков. Объект налогообложения. Налоговая база по НДПИ и особенности ее определения. Налоговый период и налоговые ставки по данному налогу. Порядок исчисления и уплаты НДПИ.

8. Понятие и виды государственной и таможенной пошлин. Плательщики пошлин. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты пошлин в бюджет. Основания и порядок возврата или зачета пошлин.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

Практическое занятие №1 (темы №9,10).

Задания:

1. Составить налоговые декларации, формируемые при УСН, по ЕНВД и по налогу на игорный бизнес (по вариантам).

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

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

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

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-1.

в) для студентов заочной формы обучения

Семинар №1 (темы №1-8)*.

Возможные доклады «Функции налогов: фискальная, распределительная, поощрительная, контрольная, регулирующая», «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», «Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров», «Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой», «Порядок исчисления суммы земельного налога и авансовых платежей для физических и юридических лиц», «Налоговые декларации по налогам на имущество организаций и физических лиц, по земельному налогу, водному налогу, налогу на добычу полезных ископаемых».

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие налога и сбора. Характерные черты налога как платежа и сбора как взноса. Функции налогов. Нормативно-правовое регулирование процедур налогообложения.

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

3. Сущность налогового контроля. Виды налоговых проверок. Суть, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Налоговая санкция. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения.

4. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций. Налоговая база по налогу на прибыль. Налоговые ставки по налогу на прибыль. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль.

5. Сущность и особенности налога на добавленную стоимость. Плательщики НДС. Объекты налогообложения по НДС. Налоговая база по данному налогу и особенности ее определения. Налоговые ставки НДС, их виды и порядок применения. Налоговый период по НДС. Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Порядок возмещения налога.

6. Сущность и функции акцизов. Налогоплательщики акцизов. Подакцизные товары. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобождаемые от налогообложения). Определение налоговой базы. Налоговый период по акцизам. Налоговые ставки по акцизам и их виды.

7. Сущность и особенности налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики данного налога. Объект налогообложения по НДФЛ. Налоговый период. Налоговые вычеты. Налоговые ставки НДФЛ. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления сумм НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Сущность и особенности взносов в государственные внебюджетные фонды. Плательщики взносов. Порядок и особенности определения базы обложения. Налоговый и отчетный периоды. Ставки по взносам. Порядок исчисления и сроки уплаты взносов.

8. Сущность и особенности налогов на имущество организаций и физических лиц. Сущность и особенности транспортного налога.

9. Сущность и особенности земельного налога и налога на добычу полезных ископаемых. Понятие и виды государственной и таможенной пошлин.

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

Семинарское занятие с использованием «сократовского» метода является гибкой формой совместной творческой деятельности преподавателя и студентов. 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 студенту 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.

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.

Формируемые компетенции: ОК-3, ОПК-4, ПК-2.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ СТУДЕНТАМ

Методические указания по организации самостоятельной работы студентов по курсу «Налоги и налогообложение» составлены в соответствии с квалификационными требованиями Федерального Государственного образовательного стандарта высшего образования к уровню подготовки выпускника по направлению 38.03.02 «Менеджмент» (квалификация (степень) «бакалавр»).

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» призвана помочь студентам, обучающимся на факультете экономики, управления и права, в освоении основополагающих принципов налогообложения; изучении системы законодательного и нормативного регулирования процедур налогообложения; рассмотрении теоретической и практической базы по проведению налоговых проверок в организациях различных форм собственности. Образовательный процесс направлен на получение знаний о современных тенденциях в налогообложения юридических и физических лиц.

Методика изучения дисциплины предусматривает:

- чтение лекций (в т.ч. в активной и интерактивной формах, например: лекции-беседы, лекции-дискуссии, лекции с разбором конкретных ситуаций, лекции-консультации);
- проведение семинарских и практических занятий (в т.ч. в активной и интерактивной формах, например: семинары с элементами проблемности, семинары с использованием «сократовского» метода обучения, семинары-дискуссии, семинары по кейс-методике);
- подготовка сообщений и докладов для семинарских занятий;
- самостоятельное изучение отдельных тем;
- ознакомление, по рекомендации преподавателя, с наиболее интересными материалами (монографиями, публикациями в периодической и электронной печати).

Формы контроля.

Текущая оценка работы студентов осуществляется на протяжении всего учебно-

го семестра и организуется также посредством:

- блиц-опросов на лекциях;
- выступлений с сообщениями и докладами на семинарах;
- выступлений по вопросам семинаров;
- выполнения тестовых проверочных заданий (промежуточное и итоговое тестирование)

Данные формы текущего контроля позволяют оценить работу в семестре каждого студента. Если студент пропускает занятия по уважительной причине (по болезни, график свободного посещения), то он выполняет все задания самостоятельно, во внеаудиторное время, знакомя преподавателя с полученными результатами.

Ответ на семинарах оценивается по системе «рецензирования»:

- точность определения;
- логичность и свобода изложения;
- наличие примеров, демонстрирующих понимание материала;
- наличие вывода;
- наличие обоснованной собственной точки зрения по данному вопросу.

Подготовка сообщений, докладов, обсуждение вопросов на семинарских занятиях решают задачу проведения текущего контроля освоения материала программы, оцениваются по 5 – бальной шкале и учитывается при выставлении текущей оценки. При защите доклада студент должен: владеть выносимым на защиту материалом; четко формулировать проблему; показать пути и способы ее решения; отразить практическую значимость проблемы.

Студенты, получившие положительные оценки по результатам текущей аттестации допускаются к *промежуточной аттестации по курсу в форме* ***экзамена***. Если студент не проходил текущую аттестацию или получил по ней отрицательный результат, его работа в течение семестра оценивается как неудовлетворительная. Студент допускается к итоговой аттестации, при этом после ответа по экзаменационному билету он обязательно отвечает на дополнительные вопросы по темам учебного плана.

Самостоятельная работа студентов, являясь основным видом обучения, имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, поиск и приобретение новых знаний, а также выполнение учебных заданий, подготовку к предстоящим занятиям, к экзамену, предполагает изучение рекомендованных литературных источников (основной и дополнительной литературы) с целью доработки лекций.

Доработку лекции целесообразно осуществлять в течение 2-3-х дней после её проведения. Для этого необходимо прочитать сделанные записи, подчеркнуть (выделить) вопросы, заголовки и основные положения лекции, тщательно изучить ключевые слова и понятия данной темы занятия. В случае необходимости следует более подробно самостоятельно рассмотреть вопросы лекции, дополнив материалом из других источников. При этом следует учесть, что конспект лекции должен максимально полно раскрывать содержание изучаемой темы.

В ходе семинарских занятий закрепляется теоретический материал, проводится тестирование студентов, а также обсуждаются конкретные ситуации, связанные с процедурами налогообложения. *Семинарские занятия, в основном, проводятся в активной и интерактивной формах, например: в виде семинаров с элементами проблемности, семинаров с использованием «сократовского» метода обучения, семинаров-дискуссий, семинаров по кейс-методике.*

К семинарскому и практическому занятию следует готовиться заранее. Для этого необходимо детально изучить тему, форму проведения и план семинарского занятия, подобрать соответствующую литературу. Желательно по каждому вопросу семинарского занятия сделать небольшой конспект, отразив в нем ключевые моменты. В случае выбора доклада, рекомендованного на семинаре, целесообразно поставить об этом в известность преподавателя и проконсультироваться у него по поводу структуры и содержания доклада. Кроме выступления на семинаре, студент должен быть готов к рецензированию докладов, сделанных одногруппниками, и внесению дополнений к имеющимся выступлениям.

Студент должен иметь на каждом семинарском и практическом занятии основные нормативные акты и может пользоваться конспектом изученной литературы.

В ходе самостоятельной работы студенты используют имеющиеся в учебной программе словарь основных терминов, вопросы для самоконтроля полноты усвоения учебного материала и тесты для контроля за уровнем знаний по дисциплине.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

(очная форма обучения)

№	Наименование темы	Всего	Количество аудиторных часов			Самостоятельная работа
			Лекции	Семинары	Практические занятия	
1.	Экономическая сущность налогов и налогообложения	18	3	6	-	9
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	12	1	4	-	7
3.	Налог на прибыль организаций	18	4	4	-	10
4.	Косвенное налогообложение	14	4	4	-	6
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	14	4	2	-	8
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	12	2	2	-	8
7.	Налогообложение природных ресурсов	12	1	2	-	9
8.	Пошлины	10	1	2	-	7
9.	Специальные режимы налогообложения	16	2	2	-	12
10.	Налоговое планирование	18	2	-	-	16
	Итого часов	**144**	**24**	**28**	**4**	**88**

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

(очно-заочная форма обучения)

№	Наименование темы	Всего	Количество аудиторных часов			Самостоятельная работа
			Лекции	Семинары	Практические занятия	
1.	Экономическая сущность налогов и налогообложения	18	2	1	-	15
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	12	2	1	-	9
3.	Налог на прибыль организаций	18	1,5	0,5	-	16
4.	Косвенное налогообложение	14	1,5	0,5	-	13
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	14	1	1	-	12
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	12	1	1	-	10
7.	Налогообложение природных ресурсов	12	0,5	0,5	-	11
8.	Пошлины	10	0,5	0,5	-	9
9.	Специальные режимы налогообложения	16	1	-	1	14
10.	Налоговое планирование	18	1	1	1	15
	Итого часов	**144**	**12**	**6**	**2**	**124**

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

(заочная форма обучения)

№	Наименование темы	Всего	Количество аудиторных часов			Самостоятельная работа
			Лекции	Семинары	Практические занятия	
	Экономическая сущность налогов и налогообложения	18	2	0,5	-	15,5
2.	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	12	0,5	0,5	-	11
3.	Налог на прибыль организаций	18	1,5	0,5	-	16
4.	Косвенное налогообложение	14	1,5	0,5	-	12
5.	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	14	1,5	0,5	-	12
6.	Налоги на имущество организаций и физических лиц	12	1,5	0,5	-	10
7.	Налогообложение природных ресурсов	12	1	0,5	-	10,5
8.	Пошлины	10	1	0,5	-	8,5
9.	Специальные режимы налогообложения	16	1	-	-	15
10.	Налоговое планирование	18	0,5	-	-	17,5
	Итого часов	**144**	**12**	**4**	**-**	**128**

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

а) при чтении лекций

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: 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.

Ключевые слова: взимание налогов по декларации и у источника доходов; государственная пошлина; государственная регистрация; двойное налогообложение; декларант; декларация; документ; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); индивидуальные предприниматели; казна; корпорационный налог; косвенные налоги; налоговая база; налоговая декларация; налоговая политика; налоговая проверка; налоговая ставка; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый агент; налоговый контроль; налоговый период; налоговый учет; налогоплательщики и плательщики сборов; объект налогообложения; обязательство; организации; отчетный период; офшорные зоны; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); прямые налоги; реквизиты; сбор; сборщик налогов (сборов); свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; физические лица; физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации; штраф; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 2.

Тема 2. Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за наруше-

ние налогового законодательства.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы: 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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; административный арест имущества; акт налоговой проверки; бухгалтерская отчетность; бухгалтерский учет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; государственная регистрация; двойное налогообложение; декларант; декларация; документ; документация; документирование; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); индивидуальные предприниматели; казна; корпорационный налог; косвенные налоги; место жительства физического лица; место нахождения обособленного подразделения российской организации; место нахождения российской организации; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый агент; налоговый контроль; налоговый период; налоговый учет; налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; объект налогообложения; обязательство; организации; отчетный период; офшорные зоны; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); прямые налоги; реквизиты; сбор; сборщик налогов (сборов); свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; физические лица; физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации; штраф; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 3.

Тема 3. Налог на прибыль организаций.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; административный арест имущества; акт налоговой проверки; амортизация; аналитические регистры налогового учета; аналитический учет; бухгалтерская отчетность; бухгалтерский учет; взаимозависимые лица для целей налогообложения; взаимозачет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; государственная регистрация; данные налогового учета; декларант; декларация; документ; документация; документирование; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); износ; инвентаризация; корпорационный налог; место нахождения обособленного подразделения российской организации; место нахождения российской организации; налог; налог на прибыль; налоговая база; налоговая декларация; налоговая политика; налоговая проверка; налоговая ставка; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый период; налоговый учет; налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; объект налогообложения; объекты налогового учета; обязательство; организации; отчетный период; офшорные зоны; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); прямые налоги; реквизиты; сборщик налогов (сборов); свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; синтетический учет; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; штраф; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 4.

Тема 4. Косвенное налогообложение.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; акцизы; аналитический учет; бухгалтерская отчетность; бухгалтерский учет; взаимозависимые лица для целей налогообложения; взаимозачет; взимание налогов по декларации и у

источника доходов; государственная регистрация; данные налогового учета; декларант; декларация; добавленная стоимость; документ; документация; документирование; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); индивидуальные предприниматели; корпорационный налог; место нахождения обособленного подразделения российской организации; место нахождения российской организации; налог; налог на добавленную стоимость; налоговая база; налоговая декларация; налоговая проверка; налоговая ставка; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый период; налоговый пост; налоговый склад; налоговый учет; налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; объект налогообложения; объекты налогового учета; обязательство; организации; отчетный период; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); прямые налоги; реквизиты; сборщик налогов (сборов); свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; синтетический учет; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; штраф; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 5.

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

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; аналитический учет; бухгалтерский учет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; взносы во внебюджетные государственные фонды; данные налогового учета; декларант; декларация; документ; документация; документирование; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); индивидуальные предприниматели; налог; налог на доходы физических лиц; налоговая база; налоговая декларация; налоговая политика; налоговая проверка; налоговая ставка; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговые вычеты; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый агент; налоговый период; налоговый учет; налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; объект налогообложения; обязательство; отчетный период; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); реквизиты; сборщик налогов (сборов); свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; синтетический учет; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; физические лица; физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации; штраф.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 6.

Тема 6. Налоги на имущество организаций и физических лиц.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; административный арест имущества; акт налоговой проверки; амортизация; бухгалтерская отчетность; бухгалтерский учет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; государственная регистрация; данные налогового учета; декларант; декларация;

документ; документация; документирование; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); износ; инвентаризация; индивидуальные предприниматели; корпорационный налог; место жительства физического лица; место нахождения обособленного подразделения российской организации; место нахождения российской организации; налог; налог на имущество; налоговая база; налоговая декларация; налоговая политика; налоговая проверка; налоговая ставка; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый контроль; налоговый период; налоговый учет; налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; объект налогообложения; объекты налогового учета; обязательство; организации; отчетный период; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); прямые налоги; реквизиты; свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; синтетический учет; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; физические лица; физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации; штраф; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 7.

Тема 7. Налогообложение природных ресурсов.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; акт налоговой проверки; аналитические регистры налогового учета; бухгалтерский учет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; государственная регистрация; данные налогового учета; декларант; декларация; документ; документация; документирование; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); инвентаризация; место нахождения обособленного подразделения российской организации; место нахождения российской организации; налог; налоговая база; налоговая декларация; налоговая политика; налоговая проверка; налоговая ставка; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый контроль; налоговый период; налоговый учет; налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; объект налогообложения; обязательство; организации; отчетный период; офшорные зоны; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); реквизиты; сбор; сборщик налогов (сборов); свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; синтетический учет; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 8.

Тема 8. Пошлины.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; бухгалтерский учет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; государственная пошлина; государственная регистрация; декларант; декларация; документ; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); недоимка; обязательство; организации; пени; порядок уплаты налогов (сборов); реквизиты; сбор; сборщик налогов (сборов); срок уплаты налогов (сборов); таможенная пошлина; требование об уплате пошлины; уклонение от уплаты сборов; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 9.

Тема 9. Специальные режимы налогообложения.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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.

Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход. Перечень видов предпринимательской деятельности, переводимых на единый налог на вмененный доход.

Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Применение корректирующих коэффициентов К1, К2, К3.

Состав налогоплательщиков вмененного дохода.

Вмененный доход как объект налогообложения. Базовая доходность различных видов предпринимательской деятельности.

Налоговый период и налоговая ставка по ЕНВД.

Порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Зачисление сумм ЕНВД.

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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; акт налоговой проверки; аналитические регистры налогового учета; аналитический учет; бухгалтерская отчетность; бухгалтерский учет; взаимозависимые лица для целей налогообложения; взаимозачет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; вмененная стоимость; вмененный доход; государственная регистрация; данные налогового учета; двойное налогообложение; декларант; декларация; документ; документация; документирование; единый налог на вмененный доход; единый сельскохозяйственный налог; игорный бизнес; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); казна; корпорационный налог; место нахождения обособленного подразделения российской организации; место нахождения российской организации; налог; налоговая база; налоговая декларация; налоговая политика; налоговая проверка; налоговая ставка; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый контроль; налоговый период; налоговый

учет; налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; объект налогообложения; обязательство; организации; отчетный период; пени; порядок исчисления налога; порядок уплаты налогов (сборов); прямые налоги; реквизиты; сборщик налогов; свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; синтетический учет; специальный налоговый режим; срок уплаты налогов; требование об уплате налога; уклонение от налогов; упрощенная система налогообложения; штраф; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к семинарскому и (или) практическому занятию.
4. Подготовиться к работе на лекции по теме 10.

Тема 10. Налоговое планирование.

Рекомендации по составлению и доработке конспекта лекции

В конспекте необходимо раскрыть следующие вопросы:

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.

Ключевые слова: административная ответственность; административная ответственность за налоговые правонарушения; административные штрафы; административный арест имущества; акт налоговой проверки; бухгалтерская отчетность; бухгалтерский учет; взаимозачет; взимание налогов по декларации и у источника доходов; данные налогового учета; двойное налогообложение; декларант; декларация; документ; документация; документирование; идентификационный номер налогоплательщика (ИНН); индивидуальные предприниматели; корпорационный налог; косвенные налоги; место жительства физического лица; место нахождения обособленного подразделения российской организации; место нахождения российской организации; налог; налоговая политика; налоговая проверка; налоговая тайна; налоговая юрисдикция; налоговое планирование; налоговое правонарушение; налоговое уведомление; налоговые резиденты Российской Федерации; налоговый контроль; налоговый учет;

налогоплательщики и плательщики сборов; недоимка; обязательство; оптимизация налогообложения; организации; офшорные зоны; пени; порядок уплаты налогов (сборов); прямые налоги; реквизиты; свидетельство о постановке на учет в налоговом органе; синтетический учет; срок уплаты налогов (сборов); требование об уплате налога; уклонение от налогов; штраф; юридическое лицо.

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Доработать материалы лекции.
3. Подготовиться к практическому занятию.
4. Подготовиться к итоговому тесту.

б) при подготовке к семинарским и практическим занятиям

В случае подготовки доклада по теме семинара студенту необходимо проинформировать об этом преподавателя, группу и при необходимости проконсультироваться у преподавателя.

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

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

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Тема 4. Косвенное налогообложение

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оце-

ночных средств.
Основная литература: 1, 2, 3.
Дополнительная литература: 1, 2, 3.

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

Задание для самостоятельной работы:
1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.
Основная литература: 1, 2, 3.
Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Тема 6. Налоги на имущество организаций и физических лиц

Задание для самостоятельной работы:
1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.
Основная литература: 1, 2, 3.
Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Тема 7. Налогообложение природных ресурсов

Задание для самостоятельной работы:
1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.
Основная литература: 2, 3.
Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Тема 8. Пошлины

Задание для самостоятельной работы:
1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.
Основная литература: 1, 2, 3.
Дополнительная литература: 1, 2, 3.

Тема 9. Специальные режимы налогообложения

Задание для самостоятельной работы:
1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к семинару по соответствующим этой теме заданиям из Фонда оценочных средств.
Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература:1, 2, 3.

Тема 10. Налоговое планирование

Задание для самостоятельной работы:

1. Изучить категориальный аппарат.
2. Разобрать лекционной материал по данной теме.
3. Подготовиться к практическому занятию.

Основная литература: 1, 2, 3.

Дополнительная литература: 1, 2, 3.

8. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Аванс - денежная сумма или другая имущественная ценность, выдаваемая или перечисляемая в счет предстоящих платежей за выполнение работы, передачу имущества, оказанные услуги и др.

Адвалорная ставка — ставка, установленная в форме фиксированного процента.

Административная ответственность — юридическая ответственность за совершение административного правонарушения. Разновидностью административной ответственности является ответственность за совершение налогового правонарушения.

Административная ответственность за налоговые правонарушения - форма юридической ответственности, которая наступает при совершении административного правонарушения и влечет за собой применение к виновному лицу административных взысканий, налагаемых компетентным государственным органом.

Административные расходы, Общехозяйственные расходы - расходы, понесенные на предприятии в целом, в отличие от расходов специального назначения - таких, как производственные или затраты на реализацию. Характер затрат, включаемых в эту категорию, различается в зависимости от видов деятельности. Обычно к административным расходам относятся: затраты на оплату труда управленческого персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Административные штрафы - вид административной ответственности, денежное взыскание, налагаемое за административные правонарушения, выражающиеся в величине, кратной минимальному размеру месячной оплаты труда (без учета районных коэффициентов), установленному законодательством РФ на момент окончания или пресечения правонарушения.

Административный арест имущества - мера по ограничению права собственности налогоплательщика в отношении имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Азартная игра — основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора) по правилам, установленным организатором игорного заведения (организатором тотализатора).

Аккредитив - способ безналичных расчетов между предприятиями и организациями, суть которого состоит в том, что банк плательщика дает поручение банку, об-

служивающему получателя платежа, оплатить требуемую сумму в оговоренный срок на основе условий, предусмотренных в аккредитивном заявлении плательщика.

Акт - официальный документ, который констатирует произошедшее действие или факт хозяйственной жизни и подписывается уполномоченными должностными лицами.

Акт налоговой проверки — документ, составляемый уполномоченными должностными лицами налоговых органов по результатам выездной налоговой проверки в соответствии с требованиями ст. 100 НК РФ и являющийся одним из оснований для принятия решения по результатам рассмотрения материалов проверки.

Актив - часть бухгалтерского баланса, отражающая состав и стоимость имущества организации на определенную дату. В действующей форме бухгалтерского баланса актив включает два раздела: внеоборотные активы и оборотные активы. Активы представляют собой ресурсы, получаемые или контролируемые конкретным хозяйствующим субъектом, возникшие в результате совершенных в прошлом операций или событий и являющиеся источником предполагаемых экономических выгод в будущем.

Акциз — форма косвенного налога, включаемого в цену товара или тариф, и оплачиваемого, как правило, покупателем подакцизных товаров или подакцизного минерального сырья.

Амортизация - перенесение стоимости постепенно снашивающихся основных фондов на стоимость вырабатываемой продукции: 2. целевое накопление денежных средств и их последующее применение для возмещения изношенных основных фондов.

Амортизируемое имущество - имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Аналитические регистры налогового учета — сводные формы систематизации данных без распределения (отражения) их по счетам бухгалтерского учета.

Аналитический учет - детализированный бухгалтерский учет хозяйственных операций и средств предприятий, организаций, учреждений при помощи аналитических счетов; ведется на основании первичных бухгалтерских документов на лицевых, материальных и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Антидемпинговые пошлины — таможенные пошлины, применяемые в случаях ввоза на таможенную территорию Российской Федерации товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных товаров в Российской Федерации.

Арендная плата (за землю) — плата, взимаемая за земли, переданные в аренду. Размер, условия и сроки внесения арендной платы за землю устанавливаются договором.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества. Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в усыновленные сроки обязанности по уплате налога к при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество.

Базовая доходность - условная доходность в стоимостном выражении на ту или

иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид деятельности в различных сопоставимых условиях.

Баланс - отчет об имущественном состоянии организации, раскрывающий информацию о ее активах, обязательствах и собственном капитале на определенную дату.

Балансовая прибыль - часть валовой прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль и уплаты с оставшейся прибыли различных местных налогов и сборов.

Банки (банк) - коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Центрального банка Российской Федерации.

Банкротство (от итал. banco — скамья, банк и rotto — сломанный) — несостоятельность должника — предприятия, фирмы, банка, иной организации, т.е. установленная судом неспособность должника платить по своим долговым обязательствам.

Беспошлинный вывоз — импорт товаров, свободных от обложения таможенными пошлинами. Применяется к отдельным товарам или всему им порту из одной или группы стран, может носить временный или длительный характер.

Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности за отчетный период (месяц, квартал, год), составляемая по установленным формам на основе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская проводка - запись, в которой содержится сумма по дебету и кредиту соответствующих счетов, отражающая содержание хозяйственной операции.

Бухгалтерский учет - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Бюджет организации - информация о планируемых или ожидаемых доходах, расходах, активах и обязательствах. Бюджет представляет собой директивный план будущих операций и используется для планирования, контроля и оценки эффективности деятельности.

Бюджетное управление - ряд обязательных мероприятий, цель которых если это возможно - обеспечить исполнение бюджета, а если это невозможно – пересмотреть его.

Бюджетные полномочия – право на распоряжение/корректировку самого бюджета (подразделения) в рамках определенных лимитов.

Бюджетный цикл - циклически повторяющаяся цепочка действий, направленных на подготовку бюджета, контроль и необходимые корректировки в ходе исполнения.

Бюджеты (бюджет) (англ. budget — план доходов и расходов государства, семьи или отдельного лица на определенный срок) — в законодательстве о налогах и сборах под данным **термином** могут пониматься федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации (региональные), бюджеты муниципальных образований (местные).

Валовая прибыль — сумма прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки), иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль — исходный показатель для определения обязательств по налогу на прибыль организаций.

Валовой доход — все поступления физического лица от выполнения им услуг или действий, произведенных в пользу или по поручению физических и юридических лиц, независимо от формы и характера означенных услуг или действий. В валовой до-

ход не включаются суммы полученных доходов, которые в соответствии с законодательством о налогах и сборах не подлежат налогообложению.

Ведомость аналитического учета - учетная ведомость, составленная на основе первичных документов бухгалтерского учета.

Взаимозависимые лица для целей налогообложения — физические лица и (или) организации, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

Взаимозачет - один из способов безналичных расчетов, в основе которого лежит зачет взаимных требований, возникающих у предприятий и организаций в связи с поставками материальных ценностей или оказанием услуг.

Взимание налогов по декларации и у источника доходов — взимание налога по декларации предусматривает подачу налогоплательщиком заявления о доходах, полученных им за истекший период (квартал, полугодие, год); взимании налогов у источника доходов предусматривает, что исчисление и удержание налога осуществляются предпринимателем при выплате заработной платы и жалования рабочим и служащим.

Вмененная стоимость - затраты, отнесенные на объект их учета, несмотря на отсутствие фактической операции-основания, отражаемой в бухгалтерском учете. Используются в управленческом учете для получения более качественной информации для целей управления соответствующим центром прибыли/затрат. Например, доля аренды общей площади (если не распределяется в бухгалтерском учете), вмененный расход на управление дочерним предприятием, вмененный процент на вложенный капитал и прочее.

Вмененный доход — потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода.

Внебюджетные фонды - государственные внебюджетные фонды, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законодательством.

Внепроизводственные расходы - расходы, связанные с реализацией произведенной продукции, которые входят в полную себестоимость продукции сверх ее производственной себестоимости.

Внешние затраты (издержки) - издержки производства, которые предприятие перекладывает на другие предприятия или общество в целом: загрязн

Внутренние затраты (издержки) - издержки производства, которые покрываются самим предприятием.

Внутрифирменная прибыль - разность между ценой реализации и себестоимостью продукции, проданной одним подразделением другому подразделению той же хозяйственной единицы. Цена реализации в таких случаях обычно называется трансфертной ценой.

Внутрихозяйственная прибыль - прибыль от реализации, произведенной одной компанией другой компании в рамках консолидированной или аффилированной группы.

Внутрихозяйственные расчеты - расчеты с филиалами, представительствами, отделениями и другими обособленными подразделениями организации, выделенными на отдельные балансы (внутрибалансовые расчеты), в частности, расчетов по выделенному имуществу, по взаимному отпуску материальных ценностей, по продаже продукции, работ, услуг, по передаче расходов по общеуправленческой деятельности,

по оплате труда работникам подразделений и т. п.

Временные разницы — доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль — в другом или других отчетных периодах.

Выручка - деньги, полученные от продажи чего-либо или в качестве прибыли, дохода.

Вычитаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Государственная пошлина — обязательный и действующий на всей территории Российской Федерации платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий либо выдачу документов уполномоченными на то органами или должностными лицами.

Государственная регистрация — обязательная процедура постановки на учет налогоплательщиков и объектов налогообложения (определенных видов имущества).

Гудвилл - нематериальный актив, учитываемый только в случае продажи (покупки) компании в целом; превышение рыночной оценки совокупных активов компании над суммой индивидуальных рыночных цен этих же активов, рассматриваемых порознь.

Данные налогового учета — информация о величине или иной характеристике показателей (значение показателя), определяющих объект учета, отражаемая в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.

Дань — прямой налог (подать), собираемый с населения; военная контрибуция с побежденного народа. Дань была одним из основных источников государственных доходов при рабовладельческом строе.

Двойная запись - взаимосвязанное отражение каждой хозяйственной операции в двух корреспондирующих счетах бухгалтерского учета: по дебету одного счета и кредиту другого.

Двойное налогообложение — двукратное или многократное обложение налогом или налогами одного и того же объекта налогообложения.

Декларант — лицо, перемещающее через таможенную границу Российской Федерации товары и (или) заявляющее (декларирующее), представляющее и предъявляющее товары для целей таможенного оформления.

Декларация (от лат. declaratio — объявление, провозглашение) — официальное заявление. В сфере налогообложения применяются следующие виды деклараций: налоговая декларация, подаваемая физическим лицом при уплате НДФЛ (3-НДФЛ); специальная декларация, подаваемая физическим лицом по запросу налогового органа в соответствии с системой налогового контроля за расходами физического лица; таможенная декларация, а также декларация о доходах гражданина и имуществе, принадлежащем ему на праве собственности и др.

Дивиденд (от лат. dividendum — то, что надлежит разделить) — любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде про центов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации.

Добавленная стоимость — часть стоимости товаров (работ, услуг), при ращен-

ная непосредственно на данном предприятии, в данном подразделении, торговом, посредническом звене; экономический показатель, характеризующий формирование и прирост стоимости товара на всех стадиях его производства и реализации.

Документ - письменное доказательство, свидетельствующее о происходящем факте. Он является письменным подтверждением на право совершения хозяйственной операции, ее законченности и хозяйственной целесообразности.

Документация - способ первичной регистрации хозяйственных операций с помощью документов в момент и в местах их совершения, позволяет осуществлять сплошное наблюдение за хозяйственными процессами на предприятии.

Документирование - способ первичного отражения влияния свершившихся хозяйственных фактов на состояние объектов бухгалтерского наблюдения. Первичные документы составляются на каждую операцию или однородные группы операций.

Документирование хозяйственных операций - порядок организации учетной работы, предполагающий, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Документы бухгалтерского оформления - документы, составляемые на основе распорядительных или оправдательных документов для систематизации учетных записей и определения корреспонденции счетов. Они прилагаются к распорядительным или оправдательным документам и самостоятельного значения не имеют.

Доход организации - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доход от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доход от реализации - выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав.

Доходы - поступления за период или другие формы повышения стоимости активов хозяйственной единицы или изменение состояния ее обязательств (или комбинации того и другого) от поставки или производства продукции, предоставления услуг или других операций, являющихся основной деятельностью хозяйственной единицы. Согласно ПБУ 9/99, доход - это увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества), погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). Доход (в целях НК РФ) - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Единицы налогового учета — объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Забалансовые счета - счета, предназначенные для учета экономических ресурсов, событий и хозяйственных операций, которые не оказывают влияния на показатели бухгалтерского баланса, но воздействие которых отражается на финансовых результатах функционирования. Забалансовые счета подразделяются на депозитно-имущественные, контрольно-мемориальные, условных прав и обязательств. Учет на забалансовых счетах ведется методом простой записи (без корреспонденции с другим счетом).

Заказ - термин, кратко характеризующий любые разновидности заявок на за-

купку, заявок на продажу, складские заказы, заявки на производство, заявки на субподрядные работы, заявки на обслуживание.

Закон об основах налоговой системы — Закон РФ от 27 декабря 1991 г. №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», определявший до введения в действие первой части НК РФ общие принципы построения налоговой системы в Российской Федерации, налоги, сборы, пошлины и другие платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.

Законодательство о налогах и сборах — совокупность актов законодательства, регламентирующих порядок и правила установления, введения и взимания налогов и сборов на территории Российской Федерации. Подразделяется на законодательство Российской Федерации о налогах и сборах (федеральное), законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах (региональное) и нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.

Затраты - потребленные в процессе производства (в целях получения продукции) ресурсы. Возникновение затрат сопряжено с выплатой денежных средств либо уменьшением дебиторской задолженности (увеличением кредиторской задолженности).

Затраты на воспроизводство - затраты, которые необходимо произвести для возвращения существующего актива в его первоначальное состояние.

Затраты на капитал - в широком смысле - затраты на финансирование средств предприятия плюс амортизация, в узком смысле - затраты на финансирование средств предприятия.

Затраты на обеспечение мощности - постоянные затраты, которые компания несет для обеспечения необходимой для производства или реализации мощности.

Затраты на обработку - сумма прямых трудозатрат, косвенных материальных и производственных накладных расходов, которые напрямую или косвенно влияют на процесс превращения сырья и приобретенных позиций в пригодную для реализации готовую продукцию.

Затраты на поддержание - стоимость хранения и поддержания запасов, включая стоимость актива с момента приобретения или начала производства до момента реализации или использования. Обычно выражается нормативным процентом наценки на базовую стоимость.

Игорный бизнес — предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.

Игровое поле — специальное место на игровом столе, оборудованное в соответствии с правилами азартной игры, где проводится азартная игра с любым количеством участников и только с одним представителем организатора игорного заведения, участвующем в указанной игре.

Игровой автомат — специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное или иное техническое оборудование), установленное организатором игорного заведения и используемое для проведения азартных игр с любым видом выигрыша без участия в указанных играх представителей игорного заведения.

Игровой стол — специально оборудованное у организатора игорного заведения место с одним или несколькими игровыми полями, предназначенное для проведения азартных игр с любым видом выигрыша, в которых организатор игорного заведения через своих представителей участвует как сторона или как организатор.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) — единый по всем

видам налогов и сборов, в том числе подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, и на всей территории Российской Федерации номер, присваиваемый налоговым органом каждому налогоплательщику в целях учета налогоплательщиков и налогового контроля.

Идентичные товары — товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения товара и производитель.

Износ - обесценивание и физическое снашивание долгосрочных материальных производственных активов (основных средств), таких как здания, оборудование, транспорт и пр

Инвентаризация - периодическая проверка наличия числящихся на балансе объединения, предприятия, организации, учреждения ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств, а также ведения складского хозяйства и реальности данных учета.

Индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также частные нотариусы, частные охранники, частные детективы. Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, но не зарегистрировавшиеся в качестве индивидуальных предпринимателей в нарушение требований гражданского законодательства Российской Федерации, при исполнении обязанностей, возложенных на них Налоговым Кодексом, не вправе ссылаться на то, что они не являются индивидуальными предпринимателями.

Информация экономическая – совокупность сведений, характеризующих экономическую сторону производства и являющихся объектом хранения, передачи и преобразования.

Источник выплаты доходов налогоплательщику - организация или физическое лицо, от которых налогоплательщик получает доход.

Исчисление себестоимости продукции (работ, услуг) – способ определения фактических затрат предприятия в денежной форме на единицу продукции (работ, услуг).

Казна — 1) хранилище денег, драгоценностей и других материальных ценностей ханов, королей, царей, великих и удельных князей, монастырей и др.; 2) в условиях централизованных государств — совокупность финансовых ресурсов государства.

Калькуляции себестоимости - накопление и отнесение затрат на объекты учета затрат (единицы продукции, подразделения и т.п.), для которых требуется раздельная калькуляция или оценка.

Капитальные затраты - затраты на модернизацию и реконструкцию объектов основных средств, которые после их окончания улучшают (повышают) ранее принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т. п.) объектов основных средств.

Касса тотализатора или букмекерской конторы — специально оборудованное место у организатора игорного заведения (организатора тотализатора), где учитывается общая сумма ставок и определяется сумма выигрыша, подлежащая выплате.

Кассовый бюджет, бюджет движения денежных средств - суммовая и временная оценка денежных поступлений и выплат будущих периодов, потребностей в денежных средствах в промежуточных точках этого периода, а также суммы наличных денежных средств в конце данного периода.

Комбинированная ставка — ставка таможенной пошлины, сочетающая системы обложения по адвалорным и специфическим ставкам.

Контролируемые затраты - затраты, на поведение которых может воздействовать ответственное лицо. Обычно имеется в виду конкретный руководитель, поскольку любые затраты кем-то контролируются.

Корпорационный налог — налог на доходы юридических лиц (объединений капиталов), взимаемый практически во всех развитых странах.

Косвенные затраты - 1. Элемент затрат, обычно относящийся к одному или нескольким объектам, однозначную связь которого с конкретным объектом экономически обосновать невозможно. Косвенными затратами являются все затраты, кроме прямых материальных и трудовых затрат. 2. Затраты, которые нельзя напрямую отнести на себестоимость каждого конкретного продукта, выпускаемого предприятием: накладные расходы на материал, производственные накладные расходы, административные и торговые накладные расходы. Любые затраты, которые невозможно непосредственно отнести на единственный результирующий объект затрат. Эти затраты распределяются на несколько результирующих объектов затрат или хотя бы на один промежуточный объект затрат.

Лица (лицо) - организации и (или) физические лица.

Лицензионные сборы — разновидность обложения импортеров и экспортеров при получении ими письменного разрешения официальных учреждений на провоз товаров через границу в соответствии с установленной лицензионной системой.

Маржинальная прибыль (МП) - разность между объемом продаж и переменными затратами на производство товара или услуги; также называется маржинальным доходом. Представляет собой сумму денежных средств, необходимых для покрытия постоянных затрат и образования прибыли.

Маржинальная прибыль единицы продукции, Ставка покрытия - разность между ценой реализации и переменными затратами одной единицы продукции, маржинальная прибыль, рассчитанная на единицу продукции.

Маржинальная прибыль, Сумма покрытия - разность между выручкой и переменными затратами. Для достижения точки безубыточности маржинальная прибыль должна покрыть постоянные затраты. См. также Маржинальная прибыль единицы продукции.

Маржинальная стоимость - величина, на которую изменится стоимость продукции или услуг при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Маржинальный доход - величина, на которую увеличится доход при изменении уровня деятельности в случае применения метода калькуляции по прямым затратам.

Материально-производственные запасы - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.

Место жительства физического лица - место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает.

Место нахождения обособленного подразделения российской организации - место осуществления этой организацией деятельности через свое обособленное подразделение.

Место нахождения российской организации - место ее государственной регистрации.

Ликвидация юридического лица (организации) — прекращение юридического лица без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим лицам.

Накладные расходы - в соответствии с российским законодательством, к накладным (косвенным) расходам относятся: расходы, связанные с организацией и управлением производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к деятельности организации в целом: содержание аппарата управления и обслуживающего персонала, включая заработную плату, отчисления в государственные внебюджетные фонды, аренда помещений, отопление, освещение, водоснабжение, текущий ремонт и прочие косвенные расходы.

Накладные расходы подразделения - накладные расходы, понесенные подразделением, включая затраты, начисленные обслуживающими подразделениями.

Накопительные документы - документы бухгалтерского учета, составляемые в течение определенного периода путем постепенного накапливания однородных хозяйственных операций.

Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств для финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Налог на добавленную стоимость — форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимость материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Налоговая декларация представляет собой письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах и произведенных расходах,, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога и (или) другие данные, связанные с исчислением и уплатой налога. Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрели законодательством о налогах и сборах.

Налоговая политика — система мероприятий, проводимых государством в области налогов и сборов; составная часть финансовой политики государства. Содержание и цели налоговой политики обусловлены социально-экономическим строем общества, состоянием экономики и государственных финансов.

Налоговая проверка — форма налогового контроля, осуществляемого налоговыми органами в целях полноты и правильности уплаты налогов и сборов.

Налоговая ставка — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая тайна — право налогоплательщика на неразглашение информации, предоставленной налоговым органам.

Налоговая юрисдикция — круг полномочий государства, субъекта РФ, штата, провинции, региона, земли, департамента, органов власти и самоуправления административно-территориальных единиц в сфере установления и взимания налогов и сборов, а также предоставления налоговых льгот.

Налоговое правонарушение — виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или без действие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое в НК РФ установлена ответственность.

Налоговое уведомление — уведомление о необходимости уплатить налог, направляемое налоговым органом в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах Российской Федерации, налогоплательщику не позднее 30 дней до наступления срока платежа.

Налоговые резиденты Российской Федерации - физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Налоговый агент — лицо, на которое в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Налоговый контроль — система обязательных процедур, проводимых должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и от четности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.

Налоговый период - календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов, по итогам которых уплачиваются авансовые платежи.

Налоговый учет — система регистрации и обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Налогооблагаемые временные разницы — при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогоплательщики и плательщики сборов — организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

Недоимка - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах в срок.

Нематериальный актив - актив, который не имеет материальной формы, может быть идентифицирован и содержится предприятием с целью использования на протяжении периода более одного года (или одного операционного цикла, если он превышает один год) для производства, торговли, управленческих нужд или предоставления в аренду другим лицам.

Непонесенные расходы - стоимость актива, который будет использован в будущих учетных периодах.

Непредвиденные затраты - затраты, состав и размер которых невозможно точно определить на этапе планирования.

Непроизводственные затраты - все понесенные затраты, не связанные с производством товаров.

Неразрешенные затраты - любые затраты, которые, согласно условиям любого действующего закона, положения или контракта, нельзя включать в цену, стоимость к возмещению или расчеты по контракту, к которому они относятся.

Нераспределенная прибыль - часть чистой прибыли, не распределенная между

акционерами (учредителями), которая может в дальнейшем быть распределена (в том числе в фонды) или использоваться для финансирования деятельности хозяйствующего субъекта (накопления капитала компании).

Нормативная цена земли — показатель, характеризующий стоимость участка определенного качества и местоположения исходя из потенциального дохода за расчетный срок окупаемости.

Носитель затрат - 1. Показатель деятельности, такой как, например, человеко-часы, машино-часы, использованное компьютерное время, часы полетов, километры пробега или контракты, являющийся причинным фактором отнесения затрат на объект. 2. Товар, услуга или центр затрат, в котором могут возникать или поглощаться затраты. В более общем смысле - любой фактор, имеющий причинно-следственную связь с затратами.

Носитель налога — термин экономической теории, означающий физическое лицо, фактически несущее бремя налогообложении даже в том случае, когда оно не является субъектом налогообложения (налогоплательщиком) по конкретным видам налогов и сборов.

Оборотная ведомость - регистр, позволяющий обобщить учетную информацию, отражаемую на счетах бухгалтерского учета; составляется в конце месяца на основании данных счетов об остатках (сальдо) на начало и конец месяца и оборотах по дебету и кредиту счетов за месяц.

Оборотные средства – часть средств производства, целиком потребляемая в течение одного производственного цикла.

Обособленное подразделение организации - любое территориально обособленное от нее подразделение, но месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно- распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Общие затраты - стоимость ресурсов, привлеченных для совместного производства двух или более видов продукции, эта стоимость не может быть отнесена напрямую на какой-то один из этих видов продукции. Отнесение затрат осуществляется проведением одной или нескольких последовательных процедур распределения.

Объект бухгалтерского учета - имущество организаций, их обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые организациями в процессе их деятельности.

Объект налогообложения — объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Объекты налогового учета — имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного налогового периода или налоговой базы последующих периодов.

Обязательные затраты - это фаты, которые должно будет понести предприятие/организация в будущем согласно ранее установленной договоренности с контрагентом.

Обязательство - правоотношение сторон, в силу которого одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т. п. либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения

его обязанности.

Оперативная отчетность - форма внутренней отчетности, которая характеризует отдельные фрагменты деятельности предприятия и используется для нужд текущего управления и контроля (например, отчет о движении наличных денег в кассе и др.).

Оперативный учет - оперативное получение информации, которая необходима для текущего управления предприятием, а также для контроля за хозяйственной жизнью на отдельных участках производственной и финансовой деятельности.

Операционные затраты - 1. Стоимость операций (осуществления элементарных производственных функций). 2. В более общем смысле - стоимость осуществления коммерческой деятельности (например операционные затраты при продажах, закупках, складировании и т. д.).

Оправдательные (исполнительные) документы - документы, которые удостоверяют факт совершения хозяйственных операций. К ним относятся приходные ордера (акты приемки) материалов, акты приемки (выбытия) основных средств, документы о приемке от рабочих выработанной продукции и др.

Организации - юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, их филиалы и представительства, созданные на территории России.

Основные средства - это часть имущества, используемая организацией в течение длительного времени (более 12 месяцев) при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также в управленческих целях.

Остаточная стоимость основных средств - разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации. Для бухгалтерских целей при определении остаточной стоимости учитываются результаты переоценки основных средств, которая не влияет на данные налогового учета.

Отложенное налоговое обязательство — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенный налоговый актив — часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отчет о прибылях и убытках (отчет о финансовых результатах) - одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Отчетная дата - дата, по состоянию на которую экономический субъект должен составлять бухгалтерскую отчетность. Для целей формирования бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

Отчетный период - промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происходившие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

Офшорные зоны (от англ. off-shore — находящийся на расстоянии от берега, вне территории страны) — налоговые убежища, налоговые гавани; обычно небольшие островные или прибрежные государства и территории, проводящие политику привлече-

ния капиталов из-за рубежа путем предоставления им широких налоговых льгот.

Пари — основанное на риске соглашение о выигрыше, заключенное двумя или несколькими участниками между собой либо с организатором игорного заведения (организатором тотализатора), исход которого зависит от события, относительно которого неизвестно, наступит оно или нет.

Пассив - часть бухгалтерского баланса, отражающая состав и стоимость капитала и обязательств организации на определенную дату. В действующей форме бухгалтерского баланса пассив включает три раздела: капитал и резервы, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

Пеней (от лат. poena — наказание) признается установленная денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов или сборов, начисленных в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроки.

Первичные учетные документы - оправдательные документы, которыми оформляются все хозяйственные операции, проводимые организацией. На основании первичных учетных документов ведется бухгалтерский учет.

Первоначальная стоимость нематериальных активов - сумма расходов (фактических) на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования (в запланированных целях), за за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость основного средства (в налоговом учете) - сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Переложение налогов — термин отдельных экономических дисциплин, означающий перенесение тяжести налогового бремени с одних классов и социальных групп на другие.

Переменные затраты - операционные затраты, которые прямо и пропорционально изменяются при изменении объема производства или реализации, использования мощностей, либо другой метрики деятельности. Примерами являются потребленные материалы, прямые трудозатраты, производственная электроэнергия, а также комиссионные с продаж. Ср. с Постоянные затраты.

План счетов бухгалтерского учета - систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

Платежное извещение — документ, которым финансовый орган уведомляет налогоплательщика о сумме и сроках внесения причитающихся с него платежей по налогам и сборам. В нем должны указываться основания произведенного обложения.

Показатели налогового учета — перечень характеристик, существенных для объекта учета.

Порядок исчисления налога — порядок определения сумм налоговых платежей по конкретному виду налогообложения.

Порядок уплаты налогов (сборов) — порядок внесения или перечисления налоговых платежей в бюджет.

Постоянное налоговое обязательство — сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное представительство иностранного юридического лица — фили-

ал, бюро, контора, агентство, любое другое место осуществления деятельности, связанное с разведкой или разработкой природных ресурсов, проведением предусмотренных контрактами работ по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию оборудования, оказанием услуг, проведением других работ, а также организации и граждане, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Российской Федерации.

Постоянные затраты - элемент затрат или расходов, который не зависит от объема деятельности в краткосрочном периоде. Называются также непеременными затратами. Ср. с Переменные затраты.

Постоянные разницы — доходы и расходы, формирующие бухгалтер скую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов

Прибыль - превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров, исчисляющаяся как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении.

Прямые затраты подразделений - издержки, которые можно отнести на подчиненный определенному руководителю центр ответственности.

Прямые затраты - затраты, связанные непосредственно с одним объектом учета затрат.

Прямые материальные затраты - количество материала, напрямую связанное с определенным объектом учета затрат, стоимость которого определяется по цене единицы непосредственно использованного материала. Затраты на прямые материалы полностью переносятся на себестоимость продукта.

Прямые трудозатраты - трудозатраты, вызванные определенным объектом учета затрат.

Работа (для целей налогообложения) - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Работы (услуги) производственного характера (для целей НК РФ) - выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств. Сюда относятся также транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самого налогоплательщика по перевозкам грузов внутри организации, в частности, перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада и цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов).

Расходы - 1. Стоимость товаров, услуг и производственных мощностей, используемых в текущем учетном периоде. Расходы вычитаются из доходов для определения чистой прибыли. Расходы за период - это затраты, прямо или косвенно связанные с доходами за период, которые не могут быть связаны с доходами будущих периодов. 2. Оттоки или другие способы расходования активов, либо вступления в обязательства (или сочетание и того и другого) за период в результате предоставления или производства товаров, оказания услуг или осуществления других видов деятельности. 3. Согласно п. 2 ПБУ 10/99 расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества), возникновения

обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы будущих периодов, предстоящие расходы - затраты, понесенные компанией в отчетном периоде, но подлежащие учету в себестоимости продукции в последующие периоды.

Расходы на продажу, коммерческие расходы - расходы на продажу продукции, товаров, работ и услуг. В организациях осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, к расходам на продажу относятся затраты на затаривание и упаковку изделии на складах готовой продукции по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны суда автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям, по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. В организациях, осуществляющих торговую деятельность - расходы на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, по хранению и по доработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы. См. комментарий к счету 44 Инструкции по применению Плана счетов.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются те, которые связаны с выполнением работ, оказанием услуг, возмещением стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Расходы, документально подтвержденные - затраты, подтвержденные первичными (оправдательными) документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами для целей налогообложения признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Помимо документального подтверждения необходимым условием является их экономическая оправданность.

Реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом другому, возмездное оказание услуг одним лицом другому липу, а в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому и на безвозмездной основе.

Регистр бухгалтерского учета - элемент организации бухгалтерского учета на предприятии, предназначенный для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной.

Реквизиты - показатели, приводимые в документах, которые необходимо заполнить данными совершившихся операций. К обязательным реквизитам первичных учетных документов относятся наименование документа, дата и место составления документа, наименование организации, от имени которой составлен документ, содержание хозяйственной операции, измерители хозяйственной операции, наименование должностей и личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственных опе-

раций и оформление документа.

Рынок товаров (работ, услуг) — сфера обращения товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории России или за пределами.

Рыночная цена — цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии — однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Сальдо - остаток на счетах бухгалтерского учета.

Сбор — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного само управления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Сборщик налогов (сборов) — государственный орган, орган местного самоуправления или другой уполномоченный орган, осуществляющий в случаях, предусмотренных НК РФ, сбор (прием) средств от налогоплательщиков в уплату налогов (сборов) и перечисление их в бюджет.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе документ, выдаваемый налоговым органом организации или физическому лицу, зарегистрированным в качестве налогоплательщиков.

Сводная бухгалтерская отчетность - отчетность, дополнительно составляемая помимо собственного бухгалтерского отчета в случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ. Сводная бухгалтерская отчетность включает показатели отчетов дочерних (зависимых) обществ, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами, в порядке, устанавливаемом Министерством финансов РФ.

Себестоимость единицы продукции - себестоимость одной единицы продукции или одной единицы элемента его себестоимости. Рассчитывается обычно делением общей себестоимости на общее число единиц.

Себестоимость продукции (работ, услуг) — стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции общая – совокупность издержек, связанных с производством изделия; все виды затрат, понесенных при производстве и реализации определенного вида продукции. Сумма прямых материальных и трудовых затрат, а также производственных накладных расходов, отнесенных на продукцию, произведенную в отчетном периоде.

Себестоимость продукции, работ и услуг (полная) - выраженные в денежной форме затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного сырья, материалов, топлива и энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования.

Себестоимость произведенной продукции - себестоимость всех товаров, производство которых завершено в течение определенного учетного периода. Сюда включается себестоимость единиц продукции, изготовление которых было начато в прошлом периоде, а закончено - в текущем. Стоимость этой продукции включает в себя стоимость незавершенного производства, накопленную за прошлые периоды.

Себестоимость реализации, Себестоимость реализованных товаров - себестоимость товаров или услуг, реализация которых отражена в доходах; другими словами, себестоимость произведенной (закупленной) продукции плюс или минус изменение в запасах готовой продукции (или товаров).

Сегментная отчетность - ежегодное раскрытие финансовой информации в разрезе отчетных промышленных сегментов компании, ее внешнеторговых операций и экспортных продаж, а также основных заказчиков.

Сезонное производство - производство, осуществление которого непосредственно связано с природными, климатическими условиями и со временем года. Данное понятие применяется в отношении организации и индивидуального предпринимателя, если в определенные налоговые периоды (квартал, полугодие) их производственная деятельность не осуществляется в силу природных и климатических условий.

Синтетический учет - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Событие после отчетной даты - факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Специальный налоговый режим — особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами.

Способы ведения бухгалтерского учета - способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Срок уплаты налогов (сборов) — календарная дата, установленная или определяемая в соответствии с актами законодательства о налогах и сборах, являющаяся последним днем, когда должна быть произведена уплата налога.

Субсчет – способ группировки данных аналитического учета. Субсчета являются счетами второго порядка и используются для получения обобщенных показателей в дополнение к данным синтетических счетов. Перечень субсчетов указывается в Плане счетов.

Счет бухгалтерского учета - совокупность записей бухгалтерского учета, отслеживающих движение денежных средств по какому-либо конкретному направлению; основная единица группировки и хранения данных о хозяйственных операциях и иной информации бухгалтерского учета. Счета бухгалтерского учета подразделяются на активные и пассивные, а также на синтетические счета и аналитические счета.

Счета (счет) - расчетные (текущие) и иные счета в банках, открытые на основании договора банковского счета, на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства организаций и индивидуальных предпринимателей.

Таможенная стоимость товара — стоимость товара, определяемая в соответствии с Законом РФ от 21 мая 1993 г. № 5003-1 «О таможенном тарифе» и используемая для целей: обложения товара таможенной пошлиной; внешнеэкономической и таможенной статистики; применения иных мер государственного регулирования торго-

во-экономических отношений, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля внешнеторговых сделок и расчетов банков по ним, в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) — налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Товар — любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Трансфертная цена - цена, по которой товары и услуги передаются между подразделениями компании. Ее следует отличать от стоимости, по которой такое перемещение отражается в бухгалтерском учете, поскольку трансфертная цена обычно включает в себя компонент прибыли, которого стоимость перемещения не содержит. В российской практике понятие трансфертных цен применяется, как правило, при бюджетном финансировании в следующем значении: трансфертные платежи - безвозмездные и невозвратные платежи, не предполагающие компенсации в виде специально оговоренных выплат или товаров и услуг в обмен на производимый платеж (Приказ Минфина РФ от 18.07.2001 № 53н). Трансфертная цена трактуется как цена, устанавливаемая при передаче ресурсов внутри подразделений фирмы исходя из внутрифирменных цен. Внутрифирменные цены могут устанавливаться такими способами, как на основе себестоимости, рыночной цены, двойной трансфертной цены.

Трансфертная цена двойная - метод внутрифирменного ценообразования, при котором цена для покупающего подразделения отличается от цены, отражаемой в учете продающего подразделения. Такой метод используется, например, в случаях, когда продающее подразделение имеет избыточную мощность и его руководство принимает решение не брать полную стоимость с закупающего подразделения.

Трансфертная цена на основе рыночной цены - трансфертная цена ресурсов, установленная исходя из рыночных цен.

Трансфертная цена на основе себестоимости - трансфертная цена ресурсов, установленная исходя из их себестоимости.

Требованием об уплате налога признается направленное налогоплательщику письменное извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога и соответствующие пени. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Убытки - это выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами.

Уклонение от налогов — преднамеренное сокрытие налогоплательщиками части объекта налогообложения (доходов или имущества) от обложения налогами либо уменьшение налоговых обязательств и платежей с помощью других незаконных методов.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль — сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка).

Услуга (для целей налогообложения) - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Учетные регистры - это счетные таблицы определенной формы, построенные в соответствии с экономической группировкой данных об имуществе и источниках его образования. Они служат для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Существуют хронологические и систематические учетные регистры, которые ведутся в форме книг, журналов, ведомостей, карточек и др.

Физические лица - граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

Физические лица-налоговые резиденты Российской Федерации — физические лица, фактически находящиеся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в календарном году.

Финансовый результат - финансовое выражение экономического итога хозяйственной деятельности всего предприятия или его подразделений.

Финансовый учет - сбор сводных данных на счетах бухгалтерского учета, необходимых для составления оборотной ведомости по синтетическим счетам, публичной финансовой отчетности, выявления финансовых результатов за определенный период.

ФИФО - метод бухгалтерского учета товарно-материальных запасов по цене первой поступившей или изготовленной партии.

Форма бухгалтерского учета - это совокупность учетных регистров для отражения хозяйственных операций в определенной последовательности и группировке соответствующими приемами записей.

Формы первичных учетных документов - элемент учетной политики организации, самостоятельно разрабатываемые организацией (неунифицированные) формы, применяемые для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. Указанные формы документов наряду с документами для внутренней бухгалтерской отчетности разрабатываются организацией самостоятельно и утверждаются в виде приложения к приказу по учетной политике организации.

Целевые налоги — налоги или сборы, поступления от которых обычно зачисляются не в государственные бюджеты, а в специальные внебюджетные фонды (присоединенные бюджеты, автономные бюджеты); форма мобилизации государством средств на проведение определенных мероприятий.

Цена товаров (работ, услуг) для налогообложения — фактический либо расчетный показатель, используемый для определения налоговых обязательств при реализации товаров (работ, услуг) организациями и индивидуальными предпринимателями.

Чистая прибыль - это часть валовой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после уплаты налогов на прибыль (доход).

Чрезвычайные налоги — обязательные налоги и сборы с физических и юридических лиц в государственный бюджет, вводимые при наступлении каких-либо чрезвычайных обстоятельств (война, стихийное бедствие и т.п.).

Штраф (от нем. strafe — наказание) — денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил.

Экспертиза — исследование специалистом (экспертом) каких-либо вопросов, решение которых требует специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

Элемент затрат - составная часть затрат, классифицируемая в соответствии с факторами, которые вызвали их возникновение (такими как труд и материалы).

Юридическое лицо — организация, которая имеет в собственности, хозяй-

ственном ведении или оперативном управлении обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Юридические лица должны иметь самостоятельный баланс или смету.

9.ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Форма промежуточной аттестации: экзамен

Компетенции, закрепленные за дисциплиной ООП ВО:

- способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1).

Карта фонда оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Темы по учебно-тематическому плану	Оценочные средства	Контролируемые компетенции
1	Экономическая сущность налогов и налогообложения	Устный опрос Тестовые вопросы №1-22 Рефераты и доклады № 1, 2 Вопросы к экзамену № 1-11	ОК-3, ОПК-1
2	Налоговый контроль. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства	Устный опрос Тестовые вопросы №23-43 Рефераты и доклады № 3, 4 Вопросы к экзамену № 12, 13	ОК-3, ОПК-1
3	Налог на прибыль организаций	Устный опрос Тестовые вопросы №44-64 Рефераты и доклады № 5, 6 Вопросы к экзамену № 14-17	ОК-3, ОПК-1
4	Косвенное налогообложение	Устный опрос Тестовые вопросы №65-86 Рефераты и доклады № 7-14 Вопросы к экзамену № 18-26	ОК-3, ОПК-1
5	Налог на доходы физических лиц и взносы в государственные внебюджетные фонды	Устный опрос Тестовые вопросы №87-108 Рефераты и доклады № 15-20 Вопросы к экзамену № 27-31	ОК-3, ОПК-1
6	Налоги на имущество организаций и физических лиц	Устный опрос Тестовые вопросы №109-128 Рефераты и доклады № 21-24 Вопросы к экзамену № 32-34	ОК-3, ОПК-1
7	Налогообложение природных ресурсов	Устный опрос Тестовые вопросы №129-150 Рефераты и доклады № 25-29 Вопросы к экзамену № 35-38	ОК-3, ОПК-1
8	Пошлины	Устный опрос Тестовые вопросы №151-172 Реферат (доклад) № 30 Вопросы к экзамену № 39, 40	ОК-3, ОПК-1
9	Специальные режимы нало-	Устный опрос	ОК-3, ОПК-1

№ п/п	Темы по учебно-тематическому плану	Оценочные средства	Контролируемые компетенции
	гообложения	Тестовые вопросы №173-195 Рефераты и доклады № 31-35 Вопросы к экзамену № 41-47	
10	Налоговое планирование	Рефераты и доклады № 36-39 Вопросы к экзамену № 48-52	ОК-3, ОПК-1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Итоговый тест

1. Нормативные правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:
а) Законами субъектов Российской Федерации
б) Представительными органами местного самоуправления
в) Органами субъектов Российской Федерации
2. Налоговый контроль включает:
а) Формы и методы
б) Учет налогоплательщиков
в) Камеральные и выездные налоговые проверки
3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:
а) Федеральные налоги и сборы
б) Налоги и сборы субъектов Российской Федерации
в) Местные налоги и сборы
г) Другое
4. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
а) В пользу государства
б) В пользу муниципальных органов
в) В пользу налогоплательщика (плательщика сборов)
5. К актам законодательства по налогам и сборам относятся:
а) Налоговый кодекс Российской Федерации и принятых в соответствии с ним законов о налогах и сборах
б) Постановления Правительства Российской Федерации
в) Приказы Федеральной налоговой службы
6. Акты законодательства о налогах вступают в силу:
а) Не ранее 1 января, следующего за годом их принятия
б) Не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу и не ранее одного месяца со дня их официального опубликования
в) Не ранее, чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования
г) Другое
7. Нормативный акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому Кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:
а) Отменяет или ограничивает права налогоплательщика
б) Не допускает действий, запрещенных Налоговым Кодексом
в) Запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым Кодексом

г) Другое

8. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, повышающие 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

9. Признание нормативного акта не соответствующего Налоговому Кодексу осуществляется:

а) Путем отмены этого акта Правительством Российской федерации

б) В судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном акте

в) В судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым Кодексом

10. Налог – это:

а) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

б) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц

в) Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц

11. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащих признаки преступления, ведется в порядке установленном:

а) Законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях

б) Уголовно-процессуальным законодательством

в) Налоговым и Таможенным Кодексом

г) Другое

12. Недоимка – это:

а) Сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

б) Сумма налога или сбора, недоначисленная и неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

в) Сумма налога или сбора, неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

13. Место нахождения российской организации:

а) Место осуществления этой организацией деятельности

б) Место фактического юридического адреса

в) Место ее государственной регистрации

14. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

а) Не могут предусматриваться

б) Могут предусматриваться

в) Могут предусматриваться только для определенных категорий налогоплательщиков

15. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

а) Соответствующих муниципальных образований

б) Соответствующих субъектов Российской Федерации

в) Соответствующих территориальных образований или субъектов Российской Федерации

16. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные кодексом:

а) Не могут устанавливаться

б) Могут устанавливаться только на один налоговый период

в) Могут устанавливаться только на территории муниципальных образований

17. К региональным налогам относятся

а) Налог на имущество организаций

б) Земельный налог

в) Водный налог

18. К федеральным налогам относятся

а) Налог на имущество физических лиц

б) Налог на добычу полезных ископаемых

в) Транспортный налог

19. К местным налогам относятся

а) Водный налог

б) Земельный налог

в) Транспортный налог

20. При установлении сборов обязательные для налогов элементы налогообложения:

а) Не могут отсутствовать

б) Могут отсутствовать

в) Могут отсутствовать, если это определено законодательными актами

21. К специальным налоговым режимам относятся:

а) Системы, принимаемые федеральными законами

б) Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности

в) Система налогообложения при выполнении договоров концессии и соглашений о разделе продукции

22. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

а) Только юридические лица

б) Организации и физические лица

в) Юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет

23. За учет доходов, расходов и иных объектов налогообложения филиала несет ответственность:

а) Организация, учредившая филиал

б) Организация, учредившая филиал, и сам филиал

в) Филиал, если он наделен полномочиями, аналогичным полномочиям дочерней организации

24. Суд может признать лица взаимозависимыми если:

а) Одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 15%

б) Одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10%

в) Отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров

г) Другое

25. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:
а) Присутствовать при проведении налоговой проверки
б) Присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки
в) Присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
26. Налогоплательщики (плательщики сборов):
а) Обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
б) Имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
27. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:
а) Получать от Минфина РФ письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах
б) Получать от Минфина РФ устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах
28. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:
а) Административная защита их прав и законных интересов
б) Административная и судебная защита их прав и законных интересов
в) Административная и судебная защита их законных прав и интересов
29. Порядок защиты прав и законных интересов налогоплательщиков (плательщиков сборов) определяется:
а) Налоговым кодексом Российской Федерации
б) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами
в) Налоговым кодексом Российской Федерации, Уголовным кодексом и Уголовно-процессуальным кодексом
30. Права налогоплательщиков обеспечиваются
а) Налоговым кодексом российской Федерации и иными федеральными законами
б) Налоговым кодексом Российской Федерации
в) Соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов
31. Налогоплательщики - организации и предприниматели – обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:
а) В двухнедельный срок
б) В пятидневный срок
в) В десятидневный срок
г) Другое
32. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления уплаты налогов:
а) В течение пяти лет
б) В течение четырех лет
в) В течение трех календарных лет
33. Налогоплательщики обязаны письменно сообщить в налоговый орган по месту учета об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации в срок:
а) Не позднее десяти дней со дня принятия такого решения
б) Не позднее пяти дней со дня принятия такого решения
в) Не позднее трех дней со дня принятия такого решения

34. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об изменении своего места нахождения или места жительства в срок:

а) Не позднее десяти дней с момента такого изменения

б) Не позднее трех дней с момента такого изменения

в) В течение календарного месяца

г) Другое

35. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

а) Обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов

б) Обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов

в) Обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов

36. Налоговые агенты обязаны

а) В течение отчетного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика

б) В течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности

в) В течение одного месяца, но не позднее отчетного периода, сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности

37. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации

а) За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов

б) За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов

в) За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей

38. Организации являются одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками

а) Могут

б) Не могут

в) Могут в редких случаях

г) Если они являются нерезидентами

39. Права, обязанности и ответственность сборщиков налогов и (или) сборов определяются:

а) Налоговым кодексом, федеральными законами и законодательными актами субъектов Российской Федерации

б) Налоговым кодексом и Таможенным кодексом

в) Налоговым кодексом, федеральными законами, законодательными актами субъектов Российской федерации и нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и (или) сборах

40. Объектом налогообложения может являться:

а) Объект, имеющий стоимостную характеристику, с наличием которого у налого-

плательщика возникает обязанность по уплате налога
б) Объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав
в) Объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав

41. Не признается реализацией товаров (работ, услуг)
а) Их передача на безвозмездной основе
б) Изъятие имущества путем конфискации
в) Передача основных средств при реорганизации предприятия

42. Налоговые органы вправе проверять правильность применения цен по сделкам в случаях
а) При их отклонении более чем на 15% уровня цен, применяемых налогоплательщиком по индексации товаров
б) Использования в расчетах условных единиц
в) При совершении внешнеторговых сделок
г) Другое

43. Рыночной ценой товара (работ, услуг) признается цена:
а) Сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях
б) Сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях
в) Сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров, если покупатель и продавец не являются взаимозависимыми
г) Другое

44. При отсутствии на соответствующих рынках товаров, работ или услуг сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:
а) Затратный метод
б) Метод цен последней реализации
в) Затратный метод или метод цен последующей реализации
г) Другое

45. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:
а) Рыночные цены и тарифы
б) Указанные цены и тарифы
в) Рыночные цены, определяемые в соответствии с Налоговым кодексом

46. Не признаются дивидендами выплаты
а) Участникам от организации при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, по принадлежащей участнику доле
б) Получаемые в виде процентов по привилегированным акциям
в) Получаемые акционерами организации в виде передачи акций этой организации в собственность

47. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:
а) С подачей заявления о ликвидации организации
б) С уплатой налога или сбора
в) Со смертью учредителя организации

48. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком

с момента:
а) Списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика
б) Предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика
в) Предъявлении в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика в сроки, установленные для уплаты налога

49. Решение о взыскании налога принимается после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога, но не позднее:
а) 90 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога
б) 30 дней после истечения срока требования об уплате налога
в) 60 дней после истечения срока требования об уплате налога

50. Решение о взыскании налога доводится до сведения налогоплательщика после вынесения решения о взыскании необходимых денежных средств в срок не позднее:
а) Двух недель
б) 10 дней
в) 5 дней
г) Другое

51. Обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов ликвидируемой организации исполняется:
а) Учредителями организации
б) Ликвидационной комиссией
в) Исполнительным органом организации
г) Другое

52. Налоговая ставка представляет собой:
а) Величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
б) Величину, установленную в процентах или других измерениях
в) Стоимостную характеристику налоговой базы

53. Если организация создана в период с 1 декабря по 31 декабря, первым налоговым периодом для нее является период:
а) Со дня создания до начала календарного года
б) С 1 января следующего за годом создания календарного года
в) Со дня создания до конца календарного года
г) Другое

54. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие порядок и условия применения льгот по налогам и сборам:
а) Не могут носить индивидуального характера
б) Могут носить индивидуальный характер, включая возможность не уплачивать налог или сбор
в) Могут носить индивидуальный характер, включая возможность уплачивать налог или сбор в меньшем размере
г) Другое

55. Изменение срока уплаты налога может осуществляться в форме:
а) Предоставления льгот
б) Инвестиционного налогового кредита
в) Ходатайства органов местного самоуправления

56. Решение о предоставлении рассрочки по уплате налога вступает в действие:

а) Со дня, установленного в этом решении
б) Не позднее 10 дней со дня, установленного в этом решении
в) В трехдневный срок со дня его получения плательщиком
г) Другое

57. Налоговый кредит представляет собой изменений срока уплаты налога на срок:

а) От 3 месяцев до 2 лет
б) От 1 месяца до 1 года
в) От 3 месяцев до 1 года
г) Другое

58. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

а) По налогу на прибыль
б) По налогу на добавленную стоимость
в) По НДФЛ

59. Извещение об отмене решения об отсрочке или рассрочке считается полученным:

а) По истечении 10 дней с даты направления заказного письма
б) По истечении 6 дней с даты направления заказного письма
в) По истечении 5 дней с даты направления заказного письма
г) Другое

60. Требование по уплате налога считается полученным:

а) По истечении 6 дней с даты направления заказного письма
б) По истечении 10 дней с даты направления заказного письма
в) По истечении 14 дней с даты направления заказного письма

61. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику:

а) Не позднее одного месяца после наступления срока уплаты налога
б) Не позднее двух месяцев после наступления срока уплаты налога
в) Не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога
г) Другое

62. Исполнение обязанностей по уплате налогов может обеспечиваться:

а) Пеней
б) Штрафом
в) Конфискацией имущества налогоплательщика
г) Другое

63. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

а) Не может открывать этой организации новые счета
б) Может открывать этой организации новые счета
в) Может открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом

64. Арест на все имущество налогоплательщика-организации:

а) Не может быть наложен
б) Может быть наложен
в) Может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа

65. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о решении о зачете излишне уплаченного налога:

а) Не позднее 10 дней со дня подачи заявления о зачете

б) Не позднее 14 дней со дня подачи заявления о зачете
в) Не позднее 1 месяца со дня подачи заявления о зачете
г) Другое

66. Исковое заявление о возврате излишне взысканного налога может быть подано в суд:

а) В течение трех лет
б) В течение трех лет, со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога
в) В течение двух лет, со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о факте излишне взысканного налога

67. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

а) По почте
б) Лично налогоплательщиком
в) По почте или лично налогоплательщиком
г) Другое

68. Участниками налогового контроля являются:

а) Налоговые органы
б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов
в) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы

69. Заявление о постановке на учет организации подается в налоговый орган:

а) По месту нахождения
б) По месту нахождения принадлежащего имущества
в) По месту нахождения структурных подразделений

70. Заявление о постановке на учет организации в налоговый орган подается:

а) В течение 5 дней после государственной регистрации
б) В течение 10 дней после государственной регистрации
в) В течение 1 месяца после государственной регистрации

71. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

а) В течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов
б) В течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов
в) В течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов
г) Другое

72. Налогоплательщик обязан заявить в налоговый орган об изменениях своего места нахождения или места жительства:

а) В пятидневный срок с момента изменения
б) В десятидневный срок с момента изменения
в) В течение 14 дней
г) Другое

73. Налоговая проверка может проводиться:

а) За три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки
б) За три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика
в) За три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки

74. Возможные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
а) Всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов
б) Организаций и индивидуальных предпринимателей
в) Всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов
75. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:
а) Срок не позднее двух месяцев
б) Течение трех месяцев
в) Течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа
г) Другое
76. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:
а) На основании решения руководителя налогового органа
б) Без специального решения руководителя налогового органа
в) На основании уведомления налогоплательщика
77. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:
а) Более трех месяцев
б) Более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом
в) Более срока, указанного в решении руководителя налогового органа
78. Лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, обязано направить или выдать их налоговому органу:
а) В пятидневный срок
б) В десятидневный срок
в) В тридцатидневный срок
г) Другое
79. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:
а) Постановления должностного лица налогового органа, производившего выездную налоговую проверку
б) Мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводившего выездную налоговую проверку
в) Мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа
80. Под предложением добровольно уплатить штрафные санкции налогоплательщиком понимается:
а) Вручение ему акта выездной налоговой проверки
б) Направление ему решения по акту выездной налоговой проверки
в) Направление ему требования налогового органа об их уплате
81. Убытки, причиненные налогоплательщику правомерными действиями должностных лиц налоговых органов:
а) Возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом
б) Возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду
в) Возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами
82. К налоговой тайне относятся сведения:
а) Разглашенные с разрешения налогоплательщика
б) О нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за

эти нарушения
в) Об уставном капитале (фондах) организации

83. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
а) С шестнадцатилетнего возраста
б) С восемнадцатилетнего возраста
в) С момента получения дохода

84. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:
а) Совершено умышлено
б) Совершено по необходимости
в) Совершено неосознанно

85. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:
а) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в налоговый срок декларации
б) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств. Эти факты публикуются в средствах массовой информации и не нуждаются в доказываниях.
в) Выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

86. Пени за несвоевременное исполнение поручения налогоплательщика или налогового агента взыскивается с банка:
а) На основании решения суда
б) В бесспорном порядке на основании уведомления налогового органа по решению руководителя
в) В бесспорном порядке на основании инкассового поручения, направленного по решению руководителя налогового органа

87. Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:
а) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз
б) Таможенная стоимость
в) Таможенная стоимость + акциз
г) Таможенная стоимость + таможенный сбор

88. Нулевая процентная ставка НДС применяется в отношении:
а) Экспортируемых товаров за пределами таможенной территории РФ
б) Импортируемых товаров через таможенную территорию РФ

89. По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):
а) Подлежат вычету
б) Не подлежат вычету

90. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица:
а) Являются плательщиками НДС
б) Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах
в) Освобождены от уплаты НДС

91. Что такое налог на добавленную стоимость (НДС)?

а) Это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой как разница между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных благ, отнесенных на издержки производства и обращения

б) Это форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на стадии реализации продукции и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров и стоимостью материальных благ отнесенных на издержки производства и обращения

в) Это форма изъятия в бюджет части выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг

92. К каким видам налогов относится НДС?

а) К федеральным косвенным

б) К федеральным прямым

в) К региональным косвенным

г) К местным прямым

93. Какая доля общей суммы собранного НДС зачисляется в федеральный бюджет?

а) 100%, если иное не предусмотрено федеральным законом

б) 70%

в) Доля НДС, зачисляемого в федеральный бюджет, устанавливается ежегодно Федеральным законом о федеральном бюджете на предстоящий год

г) Другое

94. Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика по НДС, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности два миллиона рублей за:

а) Три предшествующих последовательных календарных месяца

б) Предыдущий квартал

в) Три последовательных календарных месяца

95. Освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (в порядке статьи 145 НК РФ) производится на период, равный:

а) Двенадцати последовательным календарным месяцам

б) Одному календарному году

в) Одному налоговому периоду

г) Другое

96. Реализация продукции сельскохозяйственных предприятий не подлежит обложению НДС при условии, что удельный вес доходов от реализации такой продукции составляет в общей сумме доходов не менее:

а) 70%

б) 50%

в) 15%

г) Другое

97. Сумма НДС по стоимости товаров, приобретаемых покупателем, не являющимися налогоплательщиками:

а) Учитывается в стоимости приобретенных товаров

б) Может быть предъявлена к возмещению на общих основаниях

в) Учитывается обособленно и списывается на себестоимость продукции (работ, услуг) по мере использования приобретенных товаров

98. Не подлежит налогообложению НДС реализация:

а) Важнейших и жизненно необходимых лекарственных средств по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации
б) Всех лекарственных средств
в) Лекарственных средств, реализуемых льготным категориям покупателей
г) Спортивный инвентарь

99. Не подлежит обложению НДС реализация товаров, реализуемых общественными организациями инвалидов, среди членов которых, инвалиды составляют не менее:

а) 50%
б) 70%
в) 80%
г) Другое

100. Не подлежит обложению НДС реализация товаров, реализуемых организациями, уставной капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если доля инвалидов в фонде оплаты труда составляет не менее:

а) 80%
б) 50%
в) 25%
г) Другое

101. При выполнении налогоплательщиком работ для собственных нужд налоговая база по НДС определяется как:

а) Производственная себестоимость выполненных работ
б) По рыночным ценам (исходя из цен реализации идентичных или аналогичных работ)
в) Полная себестоимость выполненных работ, скорректированная на процент рентабельности продукции основного производства

102. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (хозспособом) налоговая база по НДС определяется как:

а) Фактические расходы на выполнение строительно-монтажных работ
б) Полная себестоимость выполненных работ, скорректированная на процент рентабельности продукции основного производства
в) По рыночным ценам

103. Для целей налогообложения НДС датой реализации продукции (работ, услуг) организациями является:

а) Дата отгрузки продукции
б) Дата отгрузки или дата оплаты в зависимости от того, какое событие произошло ранее
в) Дата отгрузки продукции (работ, услуг)
г) Дата оплаты продукции

104. Нормативные ставки по транспортному налогу устанавливаются:

а) Федеральным законом
б) Законом субъектов Российской Федерации
в) Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления федеральным законом и законами субъектов Российской Федерации
г) Другое

105. Какие из перечисленных операций не признаются объектом обложения НДС?

а) Передача права собственности на товары на безвозмездной основе
б) Реализация предметов залога
в) Реализация рекламных услуг
г) Передача имущества в качестве вклада в уставной капитал хозяйственных операций

106. Средства, полученные предприятием в виде штрафов и неустоек за нарушение хозяйственных договоров:

а) Облагаются НДС, если это предусмотрено соответствующим хозяйственным договором
б) Не облагаются НДС
в) Облагается НДС, если эти средства получены за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, облагаемых НДС

107. Товары, реализуемые в рамках совместной деятельности, облагаются НДС:

а) У каждого участника совместной деятельности
б) У того участника, которому по договору поручено ведение общих дел

108. Какие из перечисленных ниже операций не подлежат обложению НДС?

а) Сдача в аренду жилых помещений иностранным гражданам
б) Реализация некоммерческим образовательным организациям товаров собственного производства
в) Реализация продуктов питания, производственных студенческими столовыми, не финансируемых из бюджета или внебюджетных фондов

109. Какие из указанных медицинских услуг облагаются НДС?

а) Ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета
б) Косметические услуги
в) Услуги по изготовлению лекарственных средств аптечными учреждениями
г) Услуги по изготовлению и ремонту очковой оптики

110. Налоговый период по НДС устанавливается как:

а) Календарный месяц
б) Календарный месяц или календарный квартал
в) Календарный год

111. Налогообложение НДС продовольственных товаров по ставке 10% производится по перечню:

а) Указанному в НК РФ
б) Утвержденному Правительством РФ
в) Установленному ФНС РФ по согласованию с Минфином РФ

112. При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе датой реализации для целей налогообложения НДС является

а) Дата оприходования имущества принимающей стороной
б) Дата перехода права собственности
в) Дата отгрузки
г) Другое

113. При реализации товаров (работ, услуг) начислению по розничным ценам сумма НДС

а) Включается в цены
б) Не включается в цены

114. В соответствии с нормативами к подакцизным товарам относятся:

а) Спиртосодержащие лекарственные средства
б) Бензин
в) Коньячный спирт

115. Определите плательщиков акцизов:

а) Предприятие производит и реализует водку и вино, при этом часть водки экспортируется в страны СНГ
б) Предприятие реализует бензин и дизельное топливо через АЗС
в) Филиал табачной фабрики производит сигареты первого и второго класса из давальческого сырья

116. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

а) Как стоимость реализованных подакцизных товаров
б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

117. К каким видам налогов относятся акцизы?

а) Федеральным косвенным
б) Региональным прямым
в) Региональным косвенным
г) Местным косвенным

118. Кем устанавливается перечень подакцизных товаров и ставки акцизов?

а) Органы государственной власти субъектов РФ
б) Министерство финансов
в) Налоговый кодекс
г) Президент РФ

119. Мотоциклы признаются подакцизными товарами, если мощность двигателя:

а) Свыше 100л.с.
б) Свыше 150л.с.
в) Свыше 200л.с.
г) Другое

120. Передача подакцизных товаров для собственных нужд организации:

а) Признается объектом налогообложения акцизами
б) Не признается объектом налогообложения акцизами
в) Не признается объектом налогообложения акцизами, если передача осуществляется в производственных целях

121. Реализация денатурированного спирта не является объектом обложения акцизами:

а) Во всех случаях является объектом налогообложения
б) При реализации по специальным разрешениям на его поставку в пределах от выделенных квот, утвержденных (согласованных) уполномоченными федеральными органами исполнительной власти
в) Во всех случаях

122. Налогоплательщиками акцизов являются:

а) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ
б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
в) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ

123. Что из перечисленного не признается подакцизными товарами?
а) Лекарственные средства, изготовляемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам, разлитые а емкости не более 100мл.
б) Спиртосодержащая продукция объемной долей этилового спирта более 9%
в) Дизельное топливо и моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей
124. Подакцизными товарами признаются:
а) Товары бытовой химии в аэрозольной упаковке
б) Лекарственные средства, изготовляемые аптечными организациями по индивидуальным рецептам, разлитые в емкости не более 100мл.
в) Дизельное топливо
125. Налоговый период для предпринимателей налогоплательщиков акцизов устанавливается:
а) Календарный месяц
б) Квартал
в) Календарный год
г) Другое
126. Дата реализации автомобильного бензина определяется:
а) Как день оплаты
б) Как день отгрузки (передача)
в) Согласно принятой учетной политике
г) Другое
127. Суммы акциза, исчисленные налогоплательщиком, относятся:
а) На себестоимость реализованных подакцизных товаров
б) На финансовые результаты, полученные от реализации подакцизных товаров
в) На расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организации
128. К каким видам налогов относится налог на прибыль?
а) К федеральным прямым
б) К региональным прямым
в) К местным прямым
г) К федеральным косвенным
129. Налоговый учет – это:
а) Система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов
б) Сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов
в) Сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации.
130. Плательщиками налога на прибыль являются:
а) Российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и получающие доходы от источников в РФ
б) Организации (в т.ч. бюджетные, банки, страховщики), филиалы и другие аналогичные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет
в) Коммерческие организации и индивидуальные предприниматели
131. Внесение авансовых взносов по налогу на прибыль производится плательщиками:
а) Не позднее 28 числа каждого месяца в размерах 1/3 плановой квартальной суммы платежа,

б) В течение квартала в размерах, определяемых плательщиком
в) Не позднее 15 числа каждого месяца в размерах 1/3 квартальной суммы платежа
г) Другое

132. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Некоммерческие образовательные учреждения
б) Государственные унитарные предприятия
в) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
г) Государственные образовательные учреждения

133. К амортизируемому имуществу в целях налогообложения относится:

а) Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 руб.
б) Имущество с первоначальной стоимостью более 40000 руб. независимо от срока полезного использования
в) Имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости
г) Имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 40000 руб.

134. Стоимость безвозмездно полученных от других предприятий основных средств, товаров и иного имущества:

а) Подлежат налогообложению налогом на прибыль во всех случаях
б) Не подлежат налогообложению налогом на прибыль
в) Подлежат налогообложению налогом на прибыль, кроме случаев предусмотренных налоговым законодательством

135. Может ли убыток, полученный по одному виду деятельности, в целях налогообложения уменьшить прибыль, полученную по другому виду деятельности?

а) Может, если оба вида деятельности предприятия облагаются по одной ставке налога на прибыль
б) Нет, не может
в) Это зависит от причин возникновения убытка

136. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется:

а) Индивидуальным предпринимателем без образования юридического лица
б) Физическими лицами, имеющими несколько мест работы
в) Физическими лицами, сменившими в течение года место работы

137. Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц устанавливается в размере 30% в отношении следующих случаев:

а) Доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
б) Процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из трех четвертых действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте
в) Выигрышей, выплачиваемых организациями лотерей, тотализаторов и других основанных на риске игр (в т.ч. с использованием игровых автоматов)

138. Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц устанавливается в размере 35% в отношении следующих доходов:

а) Процентных доходов по вкладам в банках в части превышения суммы, рассчитанной исходя из действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, в течение периода, за

который начислены проценты, по рублевым вкладам и 9% годовых по вкладам в иностранной валюте
б) Дивидендов
в) Доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ

139. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:
а) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
в) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%
г) Другое

140. Пособие по беременности и родам выплачиваемое работнику организации:
а) Не включается в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц
б) Включается в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц
в) Включается в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц, если доход превысил 20 000 рублей за налоговый период
г) Другое

141. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:
а) Денежного вознаграждения, а также материальной выгоды
б) Денежного вознаграждения
в) Денежной, натуральной формы, а также материальной выгода денежного вознаграждения

142. При получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме налоговая база определяется исходя:
а) Рыночной стоимости, ст. 40 НК РФ
б) Фактической себестоимости
в) Цены, согласованной между организацией и получателем дохода

143. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка налога на доходы физических лиц установлена в размере:
а) 13%
б) 9%
в) 35%

144. Налоговый период для налога на доходы физических лиц составляет:
а) Календарный год
б) Календарный месяц
в) Квартал

145. Пособия по временной нетрудоспособности:
а) Не включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц
б) Включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц
в) Не включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, если это пособия по уходу за больным ребенком

146. Объектом налогообложения у граждан, имеющих постоянное местожительство в РФ, является:
а) Совокупный доход, полученный в календарном году на территории РФ и за ее пределами
б) Совокупный доход, полученный в календарном году только на территории РФ

в) Совокупный доход, полученный в календарном году на территории РФ и стран СНГ

147. В чем разница между валовым доходом и совокупным годовым доходом:

а) Совокупный годовой доход – это валовой доход за вычетом налоговых льгот

б) Разницы между понятиями нет

в) Совокупный годовой доход – это валовой доход за вычетом документально подтвержденных расходов на его извлечение

148. Предприятие за счет средств фонда потребления оплатило путевку в дом отдыха своему работнику. Стоимость путевки:

а) Включается в совокупный годовой доход работника, но обложению подоходным налогом не подлежит

б) Не включается в состав совокупного дохода работника

в) Включается в состав совокупного дохода работника и облагается подоходным налогом

149. Суточные, выплачиваемые командированному работнику:

а) Не включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц, если размер выплат не превышает установленных норм

б) Включается в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц

в) Не включается в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц

150. Алименты, получаемые налогоплательщиком:

а) Не включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц

б) Включаются в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц

151. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

а) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации

б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

в) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы

152. Налогоплательщик имеет право на получение имущественного вычета при осуществлении расходов на новое строительство или приобретение жилья в сумме, не превышающей:

а) 600 тыс.рублей

б) 2 млн.рублей

в) 1000 МРОТ

153. При получении налогоплательщиком дохода в натуральной форме налоговая база определяется:

а) Как стоимость товаров, определяемых по рыночным ценам с учетом акциза и НДС

б) Как себестоимость товара с учетом НДС

в) Исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции

154. Налоговая ставка устанавливается в отношении доходов, получаемых физическими лицами, не являющихся налоговыми резидентами РФ, в размере:

а) 30%

б) 35%

в) 13%

155. Взносы в государственные внебюджетные фонды зачисляются в:

а) Пенсионный фонд, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Государственный фонд занятости
б) Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Государственный фонд занятости
в) Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования

156. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

а) Уменьшены не более чем в 5 раз
б) Увеличены не более чем в 3 раза
в) Увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз
г) Увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раз
д) Другое

157. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

а) Допускается
б) Не допускается
в) Допускается для некоторых видов транспортных средств
г) Допускается для определенных категорий налогоплательщиков

158. Налогоплательщики определяют налоговую базу для взносов в государственные внебюджетные фонды:

а) Отдельно по каждому работнику с начала налогового периода по истечении каждого месяца нарастающим итогом
б) Отдельно по каждому работнику за каждый месяц
в) По фонду оплаты труда предприятия в целом

159. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество предприятия?

а) Предприятия, учреждения, организации, считающиеся юридическими лицами по законодательству РФ, а также иностранные компании, фирмы, любые другие организации и их обособленные подразделения, имеющие имущество на территории РФ
б) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные учреждения и организации, считающиеся юридическими лицами по законодательству РФ
в) Предприятия, учреждения, организации, считающиеся юридическими лицами, а также филиалы и другие аналогичные подразделения указанных предприятий, учреждений, организаций, имеющие с ним сводный баланс и расчетный счет

160. Какая стоимость имущества определяется для целей налогообложения?

а) Среднемесячная стоимость имущества предприятия
б) Среднеквартальная стоимость имущества предприятия
в) Среднегодовая стоимость имущества предприятия
г) Другое

161. Кто из перечисленных субъектов не является плательщиком налога на имущество предприятия?

а) Сбербанк РФ и его учреждения
б) Центральный банк РФ и его учреждения
в) Религиозные объединения и организации

162. К каким видам налогов относится налог на имущество предприятия?

а) К федеральным
б) К региональным

в) К местным

163. В какие бюджеты зачисляют налог на имущество предприятия?

а) В федеральный и региональный

б) В федеральный

в) В региональный и местный, где зарегистрировано предприятие

164. Имущество каких организаций не облагается налогом на имущество предприятия?

а) Жилищно-строительных кооперативов

б) Общероссийские общественные организации инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 80% от общего числа работников

в) Иностранных юридических лиц, имеющих имущество на территории РФ

165. Каков размер ставки налога на имущество предприятия?

а) не более 2,2% от налогооблагаемой базы

б) 3% от налогооблагаемой базы

в) 5% от налогооблагаемой базы

г) Другое

166. В какие сроки и каким расчетам производится уплата налога на имущество организаций

а) Налог и авансовые платежи подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ

б) Уплата налога производится по расчетам за месяц в трехдневный срок со дня представления соответствующего бухгалтерского отчета

в) Уплата налога производится по годовым расчетам в пятидневный срок, со дня установленного для представления бухгалтерского отчета за год

г) Другое

167. Плательщиками единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности являются индивидуальные предприниматели:

а) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли

б) Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности

в) Все предприниматели, независимо от вида деятельности

168. Что такое вмененный доход?

а) Валовой доход плательщика единого налога за вычетом произведенных затрат, рассчитанный по фактическим данным за отчетный период

б) Потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, влияющих на получение указанного дохода и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке

в) Валовая выручка плательщика единого налога, рассчитываемая по фактическим данным за отчетный период

169. Какие юридические лица, занятые в розничной торговле, не могут быть плательщиками единого налога на вмененный доход?

а) Осуществляющие торговлю через магазины с площадью торгового зала 250 кв.м.

б) Осуществляющие торговлю горюче-смазочными материалами

в) Осуществляющие торговлю через палатки и ларьки, не имеющие стационарной торговой площади

170. Что является объектом обложения единым налогом на вмененный доход?

а) Вмененный доход на очередной квартал

б) Вмененный доход на очередной календарный месяц

в) Вмененный доход на очередной год
г) Другое

171. Налог на землю относится к категории:

а) Федеральных налогов
б) Региональных налогов
в) Местных налогов

172. Что входит в число основных целей, которые преследуются при взимании налога на землю:

а) Стимулирование рационального использования земли
б) Выравнивание экономических условий хозяйствования
в) Охрана и освоение земель
г) Верно все перечисленное

173. Объектом обложения земельным налогом считается:

а) Земельный участок, включая площадь, занятую строениями и сооружениями
б) Земельный участок, исключая площадь, занятую строениями и сооружениями
в) Доходы, полученные от сдачи земли в аренду
г) Другое

174. Земельный налог, уплачиваемый гражданами, исчисляется:

а) Самими гражданами
б) Налоговой инспекцией
в) Предприятием, на котором работает гражданин

175. Земельный налог, уплачиваемый юридическим лицом, исчисляется:

а) Налоговой инспекцией
б) Непосредственно юридическим лицом
в) Съездом землевладельцев данного района
г) Другое

176. Ставки земельного налога утверждаются:

а) Федеральными органами власти
б) Органами власти субъектов РФ
в) Нормативно-правовыми актами органов местной власти, не противоречащими НК РФ

177. Земельный налог исчисляется исходя из:

а) Площади земли
б) Кадастровой стоимости земельных участков
в) Стоимости земельного участка

178. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность:

а) Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и основанная на риске
б) Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и плата за проведение азартных игр и пари
в) Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и плата за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия
г) Связанная с извлечением доходов в виде выигрыша и плата за проведение азартных игр, средства от которой целевым назначением поступают на развитие культуры и спорта

179. Объектами налогообложения признаются:

а) Игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы

б) Игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора
в) Игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром
г) Игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора, роллердром, картодром

180. Налоговая база налога на добычу полезных ископаемых определяется:

а) Как стоимость добытых и направленных на переработку полезных ископаемых
б) Как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением попутного газа и газа горючего природного
в) Как стоимость добытых и направленных на переработку, реализованных полезных ископаемых или продуктов их передела, являющихся первым товарным продуктом (с учетом НДС, акциза)
г) Другое

181. При пользовании предприятием водными объектами с забором воды налоговые ставки устанавливаются:

а) В рублях на одну тысячу кубических метров забранной воды
б) В рублях за одну тысячу киловатт-часов выработанной электроэнергии
в) В рублях за один квадратный километр площади (в год) используемой акватории для добычи полезных ископаемых

182. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых?

а) Пользователи недр, осуществляющие свою деятельность на условиях соглашений о разделе продукции
б) Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр

183. Налогоплательщик обязан поставить на учет (игорный бизнес):

а) Общее количество объектов одного вида не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки
б) Каждый объект не позднее, чем два рабочих дня после даты установки
в) Каждый объект не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки
г) Каждый объект не позднее, чем дата установки

184. Какой налоговый период по уплате налога на добычу полезных ископаемых?

а) Месяц
б) Квартал
в) Полугодие
г) Другое

185. Налоговая база определяется (налог по игорному бизнесу):

а) По каждому из объектов налогообложения отдельно
б) По объектам, действующим в первой половине налогового периода, отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов
в) По объектам, действующим до 25-го числа налогового периода, отдельно по каждому объекту как общее количество соответствующих объектов
г) По каждому объекту налогообложения отдельно как общее количество соответствующих объектов.

186. Налоговые ставки по игорному налогу устанавливаются:

а) Едиными по всей территории Российской Федерации
б) Законодательными актами субъектов Российской Федерации

в) Законодательными актами субъектов Российской Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством
г) Нормативными актами муниципальных образований в пределах, определенных федеральным законодательством
д) Другое

187. Размер ставки игорного налога дифференцирован в зависимости:

а) От количества объектов налогообложения
б) От вида объектов налогообложения
в) От места их расположения
г) От налоговой политики организации

188. Если объект налогообложения по игорному бизнесу выбыл в течение налогового периода:

а) Ставка налога применяется в полном размере
б) Налог не исчисляется
в) Ставка налога применяется в половинном размере
г) Ставка налога применяется в полном или половинном размере в зависимости от даты выбытия

189. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются (игорный налог):

а) В трехкратном размере ставки налога
б) В размере 2 тыс. руб. за каждый объект налогообложения
в) В размере 100 минимальных размеров оплаты труда за каждый объект налогообложения
г) В трехкратном размере максимальной ставки налога, установленной для соответствующего объекта федеральным законом
д) Другое

190. Налоговым периодом по игорному бизнесу является:

а) месяц
б) квартал
в) 15 дней
г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал

191. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Государственные образовательные учреждения
б) Организации и индивидуальные предприниматели, принимающие упрощенную систему налогообложения
в) Некоммерческие образовательные учреждения

192. Какие из нижеперечисленных налогов организации перестают платить с переходом на упрощенную систему налогообложения?

а) Налог на имущество организации
б) Государственные пошлины
в) Таможенные платежи

193. Что является объектом налогообложения единым налогом организаций в упрощенной системе налогообложения?

а) Доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов
б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период

в) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

194. Каковы ставки единого налога?

а) 13% или 15%
б) 6% или 15%
в) 13% или 6%
г) Другое

195. Кто не имеет права перейти на упрощенную систему налогообложения в добровольном порядке?

а) Организации, занятые производством подакцизной продукции
б) Индивидуальные предприниматели
в) Организации с предельной численностью работающих до 15 человек

Примерная тематика рефератов и докладов по дисциплине

1. Права и обязанности налоговых органов. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
2. 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.
3. Решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.
4. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
5. Экономическая обоснованность и документальная подтвержденность расходов организаций.
6. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Особенности исчисления и уплаты НДС отдельными налогоплательщиками.
8. Сроки и порядок уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
9. Порядок исчисления акциза. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров.
10. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции.
11. Режим налогового склада.
12. Налоговые посты.
13. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату.
14. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
15. Особенности уплаты налога в отношении доходов от долевого участия в организации, а также в отношении доходов, полученных физическими лицами от операций с ценными бумагами.
16. Специфика определения доходов отдельных категорий иностранных граждан.
17. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ в отношении отдельных видов доходов.
18. Устранение двойного налогообложения по НДФЛ.
19. Льготы. Освобождение от уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды.

20. Особенности исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды отдельными категориями плательщиков.

21. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

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

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

24. Налоговые санкции за просрочку платежей налога на имущество физических лиц.

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

26. Налоговая декларация по земельному налогу.

27. Налоговая декларация по водному налогу.

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

29. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

30. Освобождение от уплаты и льготы по уплате государственной пошлины.

31. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

32. Налоговая декларация, формируемая при упрощенной системе налогообложения.

33. Состав налогоплательщиков вмененного дохода.

34. Учет и отчетность по единому сельскохозяйственному налогу.

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

36. Понятие и принципы налогового планирования. Элементы и этапы налогового планирования.

37. Проблемы текущего налогового планирования.

38. Законные и незаконные способы уменьшения налоговых обязательств.

39. Возможности обхода налогов за счет особенностей метода обложения и способа исчисления и уплаты налога.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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. Правила их взимания.

41. Характеристика основных элементов налога на вмененный доход.

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

43. Основные элементы упрощенной системы налогообложения.
44. Порядок и условия введения единого налога на вмененный доход.
45. Основные элементы ЕНВД.
46. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей. Единый сельскохозяйственный налог.
47. Сущность и особенности налога на игорный бизнес. Основные его элементы.
48. Понятие и принципы налогового планирования.
49. Элементы и этапы налогового планирования.
50. Управление налогами в организациях.
51. Пределы налогового планирования.
52. Причины возникновения налоговых ошибок.

ФОРМЫ И МЕТОДЫ ОЦЕНКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты (освоенные компетенции)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки сформированности компетенций
ОК-3 способен использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	использует экономические знания, а также основные положения и методы социальных, гуманитарных других наук при решении социальных и профессиональных задач	Наблюдение и оценка работы студентов на практических и семинарских занятиях. Оценка в рамках текущего контроля выступлений с докладами (рефератами).
ОПК-1 владеет навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	применяет нормативные правовые акты, реализовывает нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности	Наблюдение и оценка работы студентов на практических и семинарских занятиях. Оценка в рамках текущего контроля: выступлений с докладами (рефератами) и результатов тестирования.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИИ

Форма контроля	Критерии оценки уровня освоения компетенции
Экзамен	Критерием оценки является уровень усвоения студентом 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).
Тестирование	Критерием оценки является уровень усвоения студентом материала, предусмотренного программами дисциплин, 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».
Реферат (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 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.
Устный опрос	Критерием оценки является уровень усвоения студентом 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).

Шкала уровней сформированности компетенции

Баллы	**Оценка «5»**	**Оценка «4»**	**Оценка «3»**
Уровень	Повышенный	Средний	Пороговый

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

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

Для проведения учебных занятий могут использоваться лекционные аудитории и аудитории для проведения занятий семинарского типа, оснащенными мультимедийным оборудованием (мультимедийные проекторы, экраны), обеспечивающие реализацию программы.

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Для освоения результатов обучения дисциплины применяется лицензионное программное обеспечение, позволяющее использовать:

- Пакет прикладных программ MSOffice.
- Справочно-правовая система «Консультант плюс».
- Справочно-правовая система «Гарант».

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУПРСОВ, К КОТОРЫМ ОБЕСПЕЧИВАЕТСЯ ДОСТУП ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Министерство образования и науки Российской Федерации - http://минобрнауки.рф/
2. Федеральный портал «Российское образование» - http://www.edu.ru/
3. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» http://window.edu.ru/
4. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов - http://fcior.edu.ru/
5. Российский портал открытого образования - http://www.openet.ru/
6. Единый портал интернет-тестирования в сфере образования - http://i-exam.ru/
7. Электронно-библиотечная система IPRbooks http://www.iprbookshop.ru
8. Информационно-библиотечная система (ИБС) МосГУ http://elib.mosgu.ru
9. Официальный интернет-портал правовой информации - http://www.pravo.gov.ru/
10. Гарант.ру. Информационно-правовой портал - http://www.garant.ru
11. Консультант Плюс. Справочно-правовая система http://www.consultant.ru

11. ПЕРЕЧЕНЬ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система РФ. Практикум для бакалавров.: Учеб. пособие. – М.: КноРус, 2014.

2. Малис Н.И., Толкушкин А.В. Налоговый учет. – М.: Магистр, 2012.

3. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение / Под общ. ред. Владыка М.В. и др. – М.: КНОРУС, 2012.

Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая), принятый Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824.

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая), принятый Федеральным законом от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344.

Рекомендуемая литература:

1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению (с учетом изменений и дополнений) от 31 октября 2000 г. № 94н // Финансовая газета, 2000, № 47.

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н // Российская газета, 1998, № 208.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организа-

ции» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н // Финансовая газета, 1999, № 34.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н // Российская газета, 1999, №116.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н // Российская газета, 1999, №117.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н // Российская газета, 2003, № 4.

7. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организации» от 02 июля 2010 г., №66н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, 2010, №35.

Периодические издания:

1. Периодическое издание журнала «Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения»
2. Периодическое издание журнала «Бухгалтерский учет»
3. Периодическое издание журнала «Бухгалтерский учет и налоги»
4. Периодическое издание журнала «Главбух»
5. Периодическое издание журнала «Практическая бухгалтерия»
6. Периодическое издание журнала «Проверка в компании»
7. Периодическое издание журнала «Справочник бухгалтера»

Интернет-ресурсы:

1. http://www.buhgalteria.ru
2. http://www.buhsoft.ru
3. http://www.businessuchet.ru.
4. http://www.cfin.ru
5. http://www.consultant.ru
6. http://www.ipbr.ru
7. ttp://www.garant.ru
8. http://www.glavbukh.ru
9. http://www.klerk.ru
10. http://www.minfin.ru
11. http://www.nalog.ru
12. http://www.provodka.ru
13. http://www.snezhana.ru
14. http://www.subschet.ru

Редакционно-издательский совет:
Плаксий С. И. д.ф.н., проф., (председатель совета);
Пеньковский Д.Д. д.и.н., проф. (ответственный секретарь совета);
Миронова Н.Н. д.э.н., проф.; Мысаченко В. И. д.э.н., проф.;
Селезнев В. Н., д.пс.н., проф.;
Черкасова Е.А. к.и.н.

Издательство Национального института бизнеса
111395, Москва, ул. Юности 5/1, корп. 2.