

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Искаков Ирлан Жангазыевич Автономная некоммерческая организация высшего образования

Должность: Ректор

«**Университет при Межпарламентской Ассамблее ЕвразЭС**»

Дата подписания: 23.10.2022 22:19:23

Уникальный программный ключ:

a748d5b672796bd7b37612bb23a3449357804892a0d120774ea9def3ef7a2bc0

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### **Налоги и налогообложение**

*(наименование дисциплины)*

**Направление подготовки** \_\_\_\_\_ 38.03.01 Экономика \_\_\_\_\_

**Квалификация выпускника** \_\_\_\_\_ Бакалавр \_\_\_\_\_

**Направленность (профиль)** Финансы и экономика предприятий и организаций \_\_\_\_\_

2022 г.

## **1. Место дисциплины в структуре образовательной программы, входные требования для освоения дисциплины (при необходимости)**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» программы бакалавриата.

## **2. Объем дисциплины в зачетных единицах**

Объем дисциплины составляет 5 зачетных единиц.

## **3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)**

### **Тема 1 Налоги и современный воспроизводственный процесс**

Генезис науки о налогах. Атомистические теории. Теории общественного договора. Теории переложения налогов. Теории единого налога. Современные теории налогов. Налоги как экономическая и правовая категории. Правовая дефиниция налогов (статья 8 НК РФ) и ее соответствие экономическому содержанию налогов. Дискуссионные вопросы по проблеме налогового характера таможенных пошлин, обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации и их места в налоговой системе.

Историческое развитие функций налогов, роль государства в их реализации. Дискуссионные вопросы относительно состава и содержания функций налогов. Роль налогов в повышении эффективности индивидуального и общественного воспроизводства. Налоги и темпы экономического роста.

Эволюция принципов налогообложения и их роль в построении эффективной налоговой системы. Практическая реализация научных принципов налогообложения в российской налоговой системе.

### **Тема 2 Налоговая система и налоговая политика государства**

Налоговая система государства. Состав и структура налоговой системы государства. Факторы развития налоговой системы.

Классификация налогов. Эволюция классификационных критериев. Современная классификация налогов. Характеристика прямых налогов. Характеристика косвенных налогов. Современные тенденции развития прямого налогообложения в России и за рубежом. Современные тенденции в развитии косвенного налогообложения в России и за рубежом.

Общая характеристика налоговой системы промышленно развитых стран. Общая характеристика налоговой системы стран в период перехода к рыночным отношениям.

Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации. Состав и структура налоговой системы РФ. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Этапы развития налоговой системы Российской Федерации и их характеристика.

Глобализация современной экономики и развитие налоговых отношений. Гармонизация налоговых отношений и налоговых систем. Международная налоговая конкуренция. Критерии конкурентоспособности налоговой системы. Международное двойное налогообложение и проблемы его устранения. Международное налоговое планирование. Цели, задачи и механизм реализации международного налогового планирования.

Теоретические основы налоговой политики государства. Кейнсианские взгляды на место и роль налоговой политики в системе государственного регулирования экономики. Дискретная налоговая политика и инструменты ее реализации. Стимулирующая и сдерживающая налоговая политика. Место налогов и налоговой политики в теории «экономики предложения».

Понятие налоговой политики государства. Цель и задачи налоговой политики государства. Уровни проведения налоговой политики государства. Механизм реализации налоговой политики.

Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Факторы, влияющие на выбор вида налоговой политики.

Налоговая реформа как инструмент реализации налоговой политики. Понятие налоговой реформы. Причины проведения налоговой реформы. Модели проведения налоговых реформ. Налоговые реформы промышленно развитых стран во второй половине 20 -го– начале 21-го веков.

Налоговая реформа России 1992 года. Причины и условия проведения. Цель, задачи, результаты реформы.

Налоговая реформа России 1998 года. Цель и задачи проведения реформы. Содержание реформы. Основные результаты проведенной реформы и их оценка российскими экономистами.

Налоговая политика государства в условиях кризисного и посткризисного развития. Практика проведения налоговой политики различных стран в условиях глобального экономического кризиса. Налоговая политика Российской Федерации в кризисном и посткризисном периодах.

Основные направления налоговой политики на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов.

Налоговое регулирование как составная часть налоговой политики государства. Налоговое регулирование экономики: содержание, цель, задачи, механизм реализации.

Теоретические аспекты налогового регулирования развития малого бизнеса и практика применения в России и за рубежом.

Российская и зарубежная практика налогового регулирования инновационного развития. Роль налогового регулирования в решении задачи модернизации российской экономики.

### **Тема 3 Налоговое администрирование**

Налоговое администрирование. Понятие налогового администрирования. Цель и задачи налогового администрирования. Структура налогового администрирования. Инструменты реализации налогового администрирования. Специфика налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков. Пути повышения эффективности налогового администрирования в Российской Федерации.

Налоговый контроль как составная часть налогового администрирования. Отечественный и зарубежный опыт практики применения различных форм и методов контрольной работы налоговых органов. Актуальные проблемы повышения эффективности налогового контроля и пути их решения. Налоговый контроль за трансфертным ценообразованием. Проблемы введения института консолидированного налогоплательщика.

Налоговые риски. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков. Способы снижения налоговых рисков.

Налоговое планирование как структурный элемент налогового администрирования. Теория и практика применения налогового планирования на государственном уровне. Налоговое прогнозирование: содержание, цели, задачи. Налоговое планирование в

организациях. Практика применения налогового планирования в российских организациях. Актуальные проблемы и пути их решения.

Налоговый потенциал. Понятие налогового потенциала, сфера применения. Факторы роста налогового потенциала, Методы оценки налогового потенциала.

Налоговая нагрузка. Понятие налоговой нагрузки. Показатели налоговой нагрузки. Методологические подходы к расчету налоговой нагрузки национальной экономики. Методологические подходы к расчету налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов. Теоретические и практические проблемы налоговой оптимизации в Российской Федерации.

#### **Тема 4 Косвенные налоги в налоговой системе РФ**

Акцизы. Современные проблемы усиления фискальной и регулирующей роли акцизов в налоговой системе Российской Федерации. Акцизы и фискальные монополии. Проблема экономической целесообразности введения фискальной монополии в РФ.

Эволюция состава подакцизных товаров и формы налоговой ставки в налоговой системе Российской Федерации.

Актуальные проблемы действующего механизма исчисления и уплаты акцизов и возможные пути их решения.

НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Экономическая природа НДС. Методы исчисления НДС: прямой аддитивный, косвенный аддитивный, метод прямого вычитания, метод косвенного вычитания.

Состав плательщиков НДС. Право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС и механизм его реализации. Объект обложения НДС. Ставки НДС. Научно-практическая дискуссия по вопросу снижения ставки НДС и введения унифицированной ставки.

Налоговая база НДС и механизм ее формирования. Экономическая природа налоговых вычетов по НДС. Механизм применения налоговых вычетов и проблемы возмещения сумм НДС из бюджета. Актуальные проблемы действующего механизма исчисления и уплаты НДС. Альтернативные направления совершенствования механизма исчисления и уплаты НДС. Современная научно-практическая дискуссия по вопросу замены НДС на налог с продаж.

#### **Тема 5 Налогообложение на прибыли**

Практическая реализация фискальной и регулирующей функции налога на прибыль организаций в Российской Федерации. Роль налога на прибыль организаций в регулировании инвестиционных процессов и развитии инновационной экономики.

Динамика ставок налога на прибыль организаций в налоговой системе Российской Федерации. Роль налоговой ставки, порядка формирования налоговой базы и налоговых льгот в реализации фискальной и регулирующей функции налога на прибыль организаций.

Методология формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Доходы, их виды. Необлагаемые доходы. Значение метода начислений для оценки налоговой нагрузки по налогу на прибыль организаций. Экономические и правовые основы признания расходов в целях налогообложения прибыли организаций.

Механизм переноса убытков от основной деятельности, реализации имущества, его оценка для финансовой устойчивости организации.

Формирование учетной политики предприятия в целях налогообложения и ее влияние на оптимизацию величины налоговой нагрузки.

Налогообложение прибыли и доходов иностранных организаций. Особенности формирования налоговой базы и состава налоговых расходов, учитываемых при ее исчислении.

Прямой и косвенный методы определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Налоговые ставки. Понятие двойного налогообложения. Международные соглашения об избежании двойного налогообложения, их цели и задачи.

Направления дальнейшего совершенствования практики исчисления налога на прибыль организаций.

Налоговый учет и проблемы его дальнейшего развития.

## **Тема 6 Особенности налогообложения доходов организаций финансово-банковского сектора экономики**

Особенности определения коммерческими банками налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Состав доходов, включаемых в налоговую базу. Специфика определения даты получения доходов по их видам. Особенности обоснования необлагаемых доходов. Особенности состава расходов банков, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Отчисления в резерв на возможные потери по ссудам и по сомнительным долгам банков, их влияние на формирование налоговой базы.

Налогообложение прибыли страховых организаций. Особенности определения страховыми компаниями налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Состав доходов страховых организаций, включаемых в налоговую базу, и особенности их налогового учета. Состав расходов, учитываемых при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Отчисления в резервы, создаваемые страховыми организациями, и их влияние на налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Налоговые ставки и особенности формирования налоговой базы при налогообложении дивидендов и процентных (дисконтных) доходов у резидентов и нерезидентов.

Механизм определения налоговой базы при реализации ценных бумаг обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Налоговые последствия получения убытков от реализации ценных бумаг для отдельных категорий налогоплательщиков.

Сравнительная характеристика порядка налогообложения доходов по государственным и корпоративным ценным бумагам для оценки эффективности вложений.

Акционерные и паевые инвестиционные фонды: сравнительная характеристика особенностей налогообложения для оценки инвестиционной привлекательности.

## **Тема 7 Налогообложение доходов физических лиц**

Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. Экономические и социальные последствия перехода от прогрессивной ставки налога к пропорциональной.

Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц: экономическое и социальное назначение, роль в реализации принципа справедливости налогообложения. Перспективы замены стандартных вычетов на необлагаемый минимум. Тенденции развития системы налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

Налогообложение доходов физических лиц от предпринимательской деятельности. Влияние налога на предпринимательскую активность населения.

Эффективность налога на доходы физических лиц в отношении обеспечения налоговых поступлений в бюджет и воздействия на уровень реальных доходов населения.

## **Тема 8 Имущественное налогообложение**

Фискальный и регулирующий эффект имущественного налогообложения в Российской Федерации.

Механизм исчисления и взимания налога на имущество организаций, его значение для реализации фискальной и регулирующей роли налога.

Налог на имущество физических лиц: современная практика исчисления и перспективы развития. Роль имущественного налогообложения физических лиц в создании условий социальной справедливости в обществе и единого подхода к налогообложению в рыночных условиях.

Перспективы преобразования налогов на имущество в налог на недвижимость.

Транспортный налог: действующий механизм исчисления и возможные направления его совершенствования.

## **Тема 9 Налогообложение природопользования**

Платежи за пользование природными ресурсами: налоговые и неналоговые формы, оценка их роли в современных условиях. Роль налогообложения в системе организации рационального природопользования.

Налог на добычу полезных ископаемых. Особенности содержания и экономического назначения НДС. Характеристика элементов налогообложения. Оценка фискального и регулирующего значения налога на добычу полезных ископаемых. Актуальные проблемы дальнейшего развития налога на добычу полезных ископаемых. Научная дискуссия по вопросу введения налога на дополнительный доход от добычи углеводородов.

Земельный налог, его фискальное и регулирующее значение. Характеристика элементов налогообложения. Особенности обложения земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения. Актуальные проблемы дальнейшего развития земельного налога.

## **Тема 10 Специальные налоговые режимы**

Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства. Правовое регулирование специальных налоговых режимов.

Понятие и сущность специальных налоговых режимов, их роль в экономическом и социальном развитии Российской Федерации. История создания специальных налоговых режимов в России.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), условия применения, общая характеристика. Проблемы применения данного специального налогового режима.

Упрощенная система налогообложения: сфера действия, оценка экономической целесообразности применения. Механизм формирования налоговой базы при применении организациями упрощенной системы налогообложения. Методика расчета минимального налога. Сравнительная характеристика УСН и общего режима налогообложения.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера его действия, целесообразность и проблемы применения. Характеристика элементов налогообложения.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: сфера применения, оценка экономической целесообразности.

Специальные налоговые режимы территориального типа. Становление и развитие специальных налоговых режимов на специально выделенных территориях в России и за рубежом. История создания свободных экономических зон и закрытых административно-территориальных образований в России. Мировой опыт фискального регулирования в свободных экономических зонах, свободных таможенных зонах, экспортно-производственных

зонах, международных свободных экономических зонах, технико-внедренческих зонах, сервисных зонах, оффшорных зонах: виды налоговых льгот.

Направления совершенствования специальных налоговых режимов территориального типа.

#### **4. Методические рекомендации по организации изучения учебной дисциплины**

Изучение дисциплины включает контактную работу обучающихся с педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях в форме занятий различных типов в соответствии со спецификой дисциплины и самостоятельную работу обучающихся в объемах соответственно учебному плану. Контактная работа может проводиться с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

##### **Теоретические занятия**

Лекция 1. Тема 1 Налоги и современный воспроизводственный процесс

Лекция 2. Тема 2 Налоговая система и налоговая политика государства

Лекция 3. Тема 3 Налоговое администрирование

Лекция 4. Тема 4 Косвенные налоги в налоговой системе РФ

Лекция 5. Тема 5 Налогообложение на прибыли

Лекция 6. Тема 6 Особенности налогообложения доходов организаций финансово-банковского сектора экономики

Лекция 7. Тема 7 Налогообложение доходов физических лиц

Лекция 8. Тема 8 Имущественное налогообложение

Лекция 9. Тема 9 Налогообложение природопользования

Лекция 10. Тема 10 Специальные налоговые режимы

##### **Практические занятия**

###### **Тема 4 Косвенные налоги в налоговой системе РФ**

Задание 1.

Фирма, имеющая свидетельство на оптово-розничную реализацию нефтепродуктов, в феврале 2020 г. закупила у нефтеперерабатывающего завода 200 тонн бензина марки Аи-92.

Рассчитать акциз в феврале 2020 г. при оприходовании бензина.

Задание 2

В июле 2020 г. ликероводочный завод за 52 680 руб. (в том числе НДС - 5400 руб., акциз - 17 280 руб.) приобрел у спиртзавода 1000 литров 96% -го этилового спирта. Спирт оплачен.

Из спирта ЛВЗ произвел и реализовал в июле 2400 литров водки.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет руб.

Задание 3.

Организация произвела 2000 литров натурального плодового вино по специальной технологии без добавления этилового спирта (крепостью 15%). Содержащийся в нем спирт - эндогенного происхождения. Согласно ГОСТу 2015 г. вино натуральное - это вино, в том числе и плодовое, приготовленное без добавления этилового спирта.

Рассчитать акциз к уплате.

Задание 4.

Организация "Полюс", имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина, из которого затем производит продукцию нефтехимии. Ставка акциза на прямогонный бензин в 2020 г. равна 4500 руб. за 1 тонну.

Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

Задание 5.

Организация "Космос" (производитель продукции нефтехимии), не имеющая свидетельства на переработку прямогонного бензина, покупает 1500 т прямогонного бензина (по цене с акцизом), из которого затем производит продукцию нефтехимии.

Рассчитать акциз при приобретении в собственность прямогонного бензина.

Задание 6.

Российская организация по поручению иностранной компании за счет средств иностранной компании осуществляет работы и услуги по доставке подарочных цветов на территории Российской Федерации. Сумма работ и услуг составила 38000 рублей.

Применяются ли к таким операциям положения ст.161 Налогового кодекса Российской Федерации? Если нет, то рассчитать НДС.

Задание 6.

Российская организация выполнила инжиниринговые услуги, связанные с проектированием зданий посольств Российской Федерации за рубежом на основании контрактов с российскими посольствами за рубежом на сумму 2360000 руб. Определить НДС с оказанных услуг.

Задание 7.

Банк осуществил сделки по реализации памятных монет из драгоценных металлов на сумму 48000 и коллекционных монет на сумму 32000 руб. Рассчитать НДС к уплате.

Задание 8.

В январе 2020 г. комитент отгрузил комиссионеру собственную продукцию на сумму 23 600 руб., в том числе НДС - 3600 руб. Фактическая себестоимость продукции - 15 000 руб. Вознаграждение комиссионера включено в стоимость продукции и составляет 10% от продаж.

В феврале получен отчет комиссионера о том, что он продал продукции комитента на сумму 17 700 руб., в том числе НДС - 2700 руб.

Рассчитать НДС к уплате в январе и феврале 2020 года.

Задание 9.

Работник ООО "ПАДАМС" по приезде из командировки представил авансовый отчет, к которому приложил, в том числе, железнодорожный билет Москва - Рязань на сумму 590 руб. (НДС - 90 руб. - выделен отдельной строкой) и авиабилет Рязань - Москва стоимостью 1062 руб. без выделения суммы НДС.

Какая сумма НДС подлежит вычету?

## **Тема 5 Налогообложение на прибыли**

### **Задание 1**

Ежемесячный авансовый платеж по налогу на прибыль, подлежащий уплате налогоплательщиком — российской организацией в последнем квартале предыдущего налогового периода, составил 100 тыс. руб.

В I квартале отчетного года организация получила выручку от реализации продукции — 3 540 тыс. руб. (в том числе НДС — 540 тыс. руб.). По данным бухгалтерского учета расходы на производство продукции составили 2000 тыс. руб. (в том числе: расходы на оплату труда — 500 тыс. руб.; представительские расходы — 125 тыс. руб.; взносы по договорам добровольного медицинского страхования работников предприятия — 17 тыс. руб.).

В феврале была получена выручка от реализации оборудования в сумме 1180 тыс. руб. (в том числе НДС). Остаточная стоимость реализованного оборудования — 800 тыс. руб.

В I квартале отчетного года потери от простоев по внутрипроизводственным причинам составили 140 тыс. руб.; сумма расходов на оплату услуг банка — 4 тыс. руб.

В марте были получены доходы от долевого участия в деятельности российской организации — 600 тыс. руб., также на расчетный счет поступила сумма арендной платы — 236 тыс. руб. (в том числе НДС — 36 тыс. руб.).

Определить:

1. Сумму ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль с разбивкой по срокам уплаты.

2. Налоговую базу по налогу на прибыль.

3. Сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года.

## Задание 2

Промышленное предприятие имеет следующие показатели деятельности по данным налогового учета за I квартал отчетного года (см. табл. 1).

Продукция предприятия облагается НДС по ставке 20 %.

В предыдущем налоговом периоде доходы от реализации по данным налогового учета составили: в I квартале — 3 450 тыс. руб.; во II квартале — 2 120 тыс. руб.; в III квартале — 3 330 тыс. руб.; в IV квартале — 2 800 тыс. руб.

**Определить:** сумму налога на прибыль за I квартал отчетного года и сроки его уплаты.

Таблица 1. Экономические показатели деятельности предприятия

№ п/п	Показатели деятельности предприятия	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации продукции (в том числе НДС)	1 480 000
2	Материальные расходы на производство реализованной продукции (без НДС): - сырье, материалы - покупные полуфабрикаты - покупные топливо, энергия - услуги сторонних организаций	28 750 10 300 22 000 15 000
3	Сумма комиссионного вознаграждения, уплаченная посреднической организации за доставку сырья (без НДС)	1 250
4	Амортизация основных средств	81 200
5	Расходы на ремонт основных средств	9 300
6	Фонд заработной платы основного производственного персонала	74 600
7	Единый социальный налог	?
8	Затраты на реализацию продукции (без НДС), в том числе: - на участие в выставках - на приобретение призов, вручаемых во время проведения массовых рекламных кампаний	21 500 12 200 800
9	Документально подтвержденные представительские расходы	1 680
10	Командировочные расходы в пределах норм, связанные с производственным процессом	3 400
11	Оплата услуг банка	1 400
12	Получены доходы от долевого участия в деятельности российской организации (дивиденды)	61 900
13	Получена прибыль, распределенная в пользу предприятия по результатам совместной деятельности в соответствии с заключенным договором	130 000

14	Финансовая помощь, полученная от другого предприятия, при отсутствии договора о совместной деятельности	50 000
15	Доходы от сдачи имущества предприятия в аренду (в т. ч. НДС)	17 600
16	Стоимость безвозмездно полученного имущества (в т. ч. НДС)	28 400
17	Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	3 900
18	Налог на имущество организации	3 100
19	Платежи за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	1 300
20	Стоимость имущества, полученного в форме залога в качестве обеспечения выполнения договорных обязательств	20 000

### Задание 3

В отчетном периоде акционерное общество получило следующие доходы:

Прибыль от реализации товаров — 1 200 000 руб.

Прибыль от оказания посреднических услуг — 800 000 руб.

Прибыль от реализации имущества — 60 000 руб.

Прибыль от осуществления совместной деятельности — 110 000 руб.

Доходы от долевого участия в деятельности иностранной организации (сумма начисленных дивидендов) — 220 000 руб.

Доходы от долевого участия в деятельности российской организации (сумма полученных дивидендов) — 57 000 руб.

Доходы от игорного бизнеса (после уплаты налога на игорный бизнес) — 55 000 руб.

Проценты по государственным ценным бумагам, эмитированным после 1997 г. — 10 000 руб.

Прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства — 12 000 руб.

Доходы от сдачи имущества в аренду — 16 500 руб.

При исчислении налога на прибыль с дивидендов, полученных от иностранной организации, следует учесть, что международным договором не предусмотрено уменьшение суммы налога на прибыль, исчисленной в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на сумму налога, исчисленную и уплаченную по месту нахождения иностранной организации.

Прибыль, оставшаяся в распоряжении акционерного общества после уплаты налога на прибыль, была распределена следующим образом:

налоги и расходы, относимые за счет чистой прибыли, — 10 %;

фонд накопления — 50 %;

дивиденды по акциям, выплаченные иностранной организации, не имеющей на территории РФ постоянного представительства, — 25 %;

дивиденды по акциям, выплаченные российской организации, — 15 %.

#### **Определить:**

Сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет акционерным обществом, в том числе в качестве налогового агента.

Сумму налога на прибыль, удержанную из доходов акционерного общества налоговыми агентами.

## Тема 7 Налогообложение доходов физических лиц

### Задание 1.

Определить налоговую базу по НДФЛ, если известно, что зарплата работника за январь составила 18 500 руб. На иждивении у него трое детей в возрасте до 18 лет.

#### Задание 2

У одинокой матери на иждивении два ребенка в возрасте до 18 лет. Ее зарплата за январь составила 16 800 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ.

#### Задание 3

Зарплата одинокой матери, имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте до 18 лет, в июле месяце составила 12 400 руб. Ее зарплата за январь – июнь – 79 600 руб. Определить налоговую базу по НДФЛ за январь – июль.

### **Семинарские занятия**

#### **Тема 1 Налоги и современный воспроизводственный процесс**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Историческое развитие функций налогов, роль государства в их реализации.
2. Налоги и темпы экономического роста.
3. Практическая реализация научных принципов налогообложения в российской налоговой системе.

#### **Тема 2 Налоговая система и налоговая политика государства**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Налоговая реформа России 1992 года. Причины и условия проведения. Цель, задачи, результаты реформы.
2. Налоговая реформа России 1998 года. Цель и задачи проведения реформы. Содержание реформы. Основные результаты проведенной реформы и их оценка российскими экономистами.
3. Основные направления налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.
4. Российская и зарубежная практика налогового регулирования инновационного развития.
5. Роль налогового регулирования в решении задачи модернизации российской экономики.

#### **Тема 3 Налоговое администрирование**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Налоговые риски. Понятие налоговых рисков. Классификация налоговых рисков. Способы снижения налоговых рисков.
2. Практика применения налогового планирования в российских организациях. Актуальные проблемы и пути их решения.
3. Теоретические и практические проблемы налоговой оптимизации в Российской Федерации.

#### **Тема 4 Косвенные налоги в налоговой системе РФ**

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. Эволюция состава подакцизных товаров и формы налоговой ставки в налоговой системе Российской Федерации.

2. Актуальные проблемы действующего механизма исчисления и уплаты акцизов и возможные пути их решения.

3. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.

4. Экономическая природа НДС.

### **Тема 5 Налогообложение на прибыли**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Направления дальнейшего совершенствования практики исчисления налога на прибыль организаций.

2. Налоговый учет и проблемы его дальнейшего развития.

### **Тема 6 Особенности налогообложения доходов организаций финансово-банковского сектора экономики**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Особенности определения коммерческими банками налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

2. Особенности определения страховыми компаниями налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3. Налоговые ставки и особенности формирования налоговой базы при налогообложении дивидендов и процентных (дисконтных) доходов у резидентов и нерезидентов.

4. Механизм определения налоговой базы при реализации ценных бумаг обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг. Налоговые последствия получения убытков от реализации ценных бумаг для отдельных категорий налогоплательщиков.

5. Сравнительная характеристика порядка налогообложения доходов по государственным и корпоративным ценным бумагам для оценки эффективности вложений.

6. Акционерные и паевые инвестиционные фонды: сравнительная характеристика особенностей налогообложения для оценки инвестиционной привлекательности.

### **Тема 7 Налогообложение доходов физических лиц**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Экономические и социальные последствия перехода от прогрессивной ставки налога к пропорциональной.

2. Эффективность налога на доходы физических лиц в отношении обеспечения налоговых поступлений в бюджет и воздействия на уровень реальных доходов населения.

### **Тема 8 Имущественное налогообложение**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Роль имущественного налогообложения физических лиц в создании условий социальной справедливости в обществе и единого подхода к налогообложению в рыночных условиях.

2. Перспективы преобразования налогов на имущество в налог на недвижимость.

### **Тема 9 Налогообложение природопользования**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Роль налогообложения в системе организации рационального природопользования.

2. Актуальные проблемы дальнейшего развития земельного налога.

## **Тема 10 Специальные налоговые режимы**

### **Вопросы для обсуждения:**

1. История создания специальных налоговых режимов в России.
2. Становление и развитие специальных налоговых режимов на специально выделенных территориях в России и за рубежом.
3. История создания свободных экономических зон и закрытых административно-территориальных образований в России.
4. Мировой опыт фискального регулирования в свободных экономических зонах, свободных таможенных зонах, экспортно-производственных зонах, международных свободных экономических зонах, технико-внедренческих зонах, сервисных зонах, оффшорных зонах: виды налоговых льгот.
5. Направления совершенствования специальных налоговых режимов территориального типа.

### **5. Методические рекомендации для обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Самостоятельная работа студентов включает усвоение теоретического материала, подготовку к практическим (семинарским) занятиям, выполнение самостоятельных заданий, изучение литературных источников, использование Internet-данных, изучение нормативно-правовой базы, подготовку к текущему контролю знаний, к промежуточной аттестации.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Понятие налога и сбора
3. Классификация налогов. Виды налогов и сборов в РФ
4. Принципы налогообложения
5. Понятие налоговой системы
6. Основные элементы налогообложения
7. Права и обязанности налоговых органов
8. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов.
9. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
10. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
11. Налоговый контроль
12. Налоговое правонарушение
13. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение
14. Административные правонарушения в области налогов и сборов
15. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического и юридического лица
16. Налог на прибыль организации
17. Косвенное налогообложение
18. Налог на добавленную стоимость
19. Акцизы
20. Налог на доходы физических лиц

21. Налог на доходы физических лиц
23. Налог на имущество организаций
24. Налог на имущество физических лиц
25. Транспортный налог
26. Налогообложение природных ресурсов
27. Земельный налог
28. Водный налог
30. Налог на добычу полезных ископаемых
32. Упрощенная система налогообложения
33. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

**6. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

**6.1 Планируемые результаты обучения, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций**

В процессе изучения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК-2 - Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта

Индикаторы достижения компетенций	Планируемые результаты обучения
<b>ИД-1 (ПК-2).</b> Составляет и предоставляет в установленные сроки налоговую отчетность экономического субъекта	<b>знает</b> <b>РО-1 ИД-1 (ПК-2)</b> классификацию видов налогов, входящих в систему налоговой отчетности экономического субъекта; <b>РО-2 ИД-1 (ПК-2)</b> механизмы, инструменты, показатели и формы налоговой отчетности экономического субъекта; <b>РО-3 ИД-1 (ПК-2)</b> принципы построения налогообложения и налоговой системы Российской Федерации;
	<b>умеет</b> <b>РО-4 ИД-1 (ПК-2)</b> вести анализ и давать оценку результатам, отраженным в налоговой отчетности экономического субъекта. <b>РО-5 ИД-1 (ПК-2)</b> применять типовые методики расчета и уплаты основных видов налогов
	<b>владеет</b> <b>РО-6 ИД-1 (ПК-2)</b> современными методами сбора и обработки данных для расчета налоговой нагрузки <b>РО-7 ИД-1 (ПК-2)</b> методикой расчета суммы налогов, подлежащих к уплате в советующий бюджет Российской Федерации; <b>РО-8 ИД-1 (ПК-2)</b> навыками применения нормативно-правовых документов в области налогообложения;

## **6.2. Перечень оценочных материалов**

Оценочные материалы представляют собой задания для выполнения студентом, позволяющие ему приобрести теоретические знания, практически умения (навыки) и опыт, а также решать задачи, связанные с будущей профессиональной деятельностью. Включают в себя задания для текущего контроля уровня успеваемости, оценивающие ход освоения учащимися дисциплины, и задания для промежуточной аттестации обучающихся, обеспечивающие оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине.

### **Примерные задания для проведения текущего контроля успеваемости**

#### **Темы докладов (сообщений)**

1. Понятие налоговой системы России. Сравнительно-правовой анализ зарубежных налоговых систем.
2. Структура налогового законодательства. Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов местного самоуправления о налогах и сборах. Законодательство о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени.
3. Налоговые правоотношения: понятие, признаки, виды, структура.
4. Налоговые агенты: их правовой статус и функции в сфере налогообложения по законодательству Российской Федерации.
5. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате федеральных налогов по решению министра финансов РФ.
6. Порядок назначения и проведения камеральной налоговой проверки.
7. Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной проверки.
8. Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Продление срока проведения выездной налоговой проверки. Приостановление и возобновление проведения выездной налоговой проверки. Повторная выездная налоговая проверка. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки.
9. Порядок истребования документов. Выемка документов и предметов. Порядок проведения осмотра территорий, помещения налогоплательщика
10. Налоговое правонарушение. Состав правонарушения. Субъекты и субъективная сторона налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.

### **Примерные задания для проведения промежуточной аттестации по дисциплине**

#### **Список экзаменационных вопросов РО-1 ИД-1 (ПК-2), РО-2 ИД-1 (ПК-2) Знать**

1. Функции налогов и их взаимосвязь.
2. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.

3. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
4. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
5. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе.
6. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
7. Классификация налогов и сборов.
8. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
9. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
10. Формы и методы проведения налогового контроля.
11. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
12. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
13. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
14. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
15. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
16. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
17. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
18. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
19. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок.
20. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
21. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
22. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
23. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли организаций.
24. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
25. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
26. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
27. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.
28. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.
29. Состав налогов и платежей за пользование природными ресурсами.
30. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
31. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
32. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок

исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.

33. Налог на игорный бизнес: назначение, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.

34. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.

35. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.

36. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.

37. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

38. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.

39. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.

40. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

41. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.

42. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.

43. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.

44. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.

45. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.

46. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

47. Торговый сбор

## Тесты

### РО-4 ИД-1 (ПК-2), РО-5 ИД-1 (ПК-2) Уметь

#### **1 Налогоплательщиками НДС признаются:**

а) организации, у которых за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;

б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН;

в) физические лица.

#### **2 Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:**

а) передача имущества государственных и муниципальных предприятий, покупаемого в порядке приватизации;

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества.

**3 Местом реализации работ (услуг) признается территория Российской Федерации, если:**

а) покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации;

б) индивидуальный предприниматель осуществляет реставрационные работы, связанные с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;

в) услуги в сфере культуры фактически оказываются не на территории Российской Федерации.

**4 В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом:**

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

**5 Акцизы относятся к следующей группе налогов:**

а) прямых личных;

б) прямых реальных;

в) косвенных.

**6 Плательщиками акцизов являются:**

а) организации;

б) физические лица;

в) индивидуальные предприниматели;

г) филиалы российских организаций.

**7 Подакцизными признаются следующие товары:**

а) пиво;

б) ювелирные изделия;

в) табачные изделия;

г) легковые автомобили;

д) изделия из натурального меха.

**8 Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:**

а) предприятия и организации, являющиеся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

**9 Не подлежит налогообложению налогом на имущество организаций следующий объект:**

а) производственный комплекс;

б) наличные деньги в кассе;

в) автомобиль;

г) ценные бумаги.

**10 Не является налогоплательщиком налога на имущество организации:**

- а) фирма, занимающаяся реализацией продукции на территории Российской Федерации;
- б) представительство иностранной компании, имеющее на территории Российской Федерации недвижимое имущество;
- в) филиал организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет;

**11 Сумма налога на имущество организации относится:**

- а) на себестоимость;
- б) на прочие расходы организации по производству и реализации продукции;
- в) на финансовые результаты деятельности;
- г) на прибыль после уплаты налога на прибыль.

**12 Налоговым периодом по налогу на имущество организаций является:**

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

**13 Плательщиками земельного налога являются:**

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
- в) арендаторы земельных участков;
- г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).

**14 Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:**

- а) качества (плодородия) земельного участка;
- б) типа (состава) земель;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

**15 От уплаты земельного налога освобождаются:**

- а) иностранные организации, имеющие земельный участок на праве аренды;
- б) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации;
- в) организации народных художественных промыслов;
- г) физические лица — инвалиды ВОВ.

**16 Плательщиком транспортного налога не является:**

- а) иностранный гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в Российской Федерации;
- б) российский гражданин, имеющий автомобиль, зарегистрированный в США;
- в) филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета, но имеющий в использовании вертолет;
- г) физическое лицо, получившее катер в наследство.

**17 Транспортный налог является:**

- а) региональным;
- б) федеральным;
- в) местным;
- г) целевым налоговым платежом.

**18 Региональные власти при установлении транспортного налога вправе устанавливать:**

- а) налоговую базу;

- б) льготы по налогу;
- в) объекты налогообложения.

**19 НДФЛ согласно НК РФ является:**

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

**20 В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов НДФЛ является:**

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом.

**21 Ставка НДФЛ зависит:**

- а) от размера налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины совокупного годового дохода.

**22 Объектами налогообложения налогами на имущество физических лиц является имущество:**

- а) жилые дома, квартиры, дачи;
- б) гаражи;
- в) транспортные средства;
- г) все выше перечисленное имущество.

**23 Налоговой базой для исчисления налогов на имущество физических лиц является:**

- а) суммарная инвентаризационная стоимость каждого типа имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;
- б) суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;
- в) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного местного самоуправления;
- г) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного местного самоуправления.

**24 Налоговым периодом по налогам на имущество физических лиц является:**

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц;
- г) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления.

**25 Льготы по налогам на имущество физических лиц устанавливаются:**

- а) основные — федеральным законом и дополнительные — представительными органами местного самоуправления;
- б) только федеральным законом;
- в) представительными органами местного самоуправления;
- г) не установлены.

**Задачи**  
**РО-6 ИД-1 (ПК-2)- РО-8 ИД-1 (ПК-2) Владеть**

**Задача 1.** Заработная плата работника за месяц 19000. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения. Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

**Задача 2.** Физическое лицо в налоговом периоде получило доход в форме заработной платы в сумме 120000 руб. (ежемесячный размер заработной платы составил соответственно 10000 руб.) и авторский гонорар за издание книги в сумме 12000 руб. Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

**Задача 3.** Банк открыл физическому лицу срочный рублевый вклад сроком на три месяца в сумме 50000 руб. Проценты из расчета 11 % годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Выплата процентов производится по окончании срока действия договора вместе с основной суммой. Ставка рефинансирования на момент заключения договора – 10 % годовых. Определить: сумму материальной выгоды, налога с материальной выгоды и сумму выплаты по окончании срока договора

**Задача 4.** Работнику предприятия начислена заработная плата за январь в сумме 10000 руб. и выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет. Определить сумму налога на доходы физического лица.

**Задача 5.** Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: по товарам, облагаемым НДС по ставке 18% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % - 310000 руб. Сумма НДС, предъявленная поставщиками товарно-материальных ценностей и услуг – 23000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задача 6.** Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 970000 руб. Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 620000 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 110000 руб. Все товары и услуги облагаются по ставке 18 процентов. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задача 7.** Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690000 руб., включая НДС. Сумма НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120000 руб. Сумма предоплат, поступивших от покупателей в марте – 20000 руб., отгружено товаров в счет предоплат, поступивших в феврале – 40000 руб.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задача 8.** Выручка промышленного предприятия от реализации продукции составила за месяц 3000000 руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 700000 руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку материалов в сумме 52000 руб., включая НДС.

Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

**Задача 9.** Организация списала на убытки в сентябре 2006 года дебиторскую задолженность покупателей в сумме 75 000 руб. как просроченную после поставки продукции в апреле 2006 года.

Определить, как учитывается указанная сумма в целях налогообложения прибыли в случае, если: а) резерв по сомнительным долгам создается; б) резерв по сомнительным долгам не создается.

### Задание 10

Составьте классификацию налогов в зависимости от следующих признаков.

<b>Налоги</b>	По экономическому содержанию		
	По принадлежности к уровням налоговой системы		
	По субъекту налога		
	По объекту налогообложения		
	По источнику уплаты		
	По способу уплаты		

### Задание 11

Содержание правонарушений налогоплательщика.

<b>Нарушения</b>	<b>Ответственность</b>		
	<b>Налоговая</b>	<b>Административная</b>	<b>Уголовная</b>
1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет			
2. Уклонение от постановки на учет			
3. Непредставление сведений об открытии счета в банке			
4. Непредставление налоговой декларации			
5. Нарушение правил учета			
6. Нарушение правил составления налоговой декларации			
7. Неправильный расчет сумм налога			
8. Неперечисление сумм налога			
9. Препятствие проведению налоговой проверки			
10. Непредставление сведений о налогоплательщике			

### **6.3. Шкала оценивания результатов промежуточной аттестации и критерии выставления оценок**

Для оценивания результатов промежуточной аттестации применяется шкала оценивания, включающая следующие оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

#### **Экзамен. Критерии выставления оценок**

На экзамен выносятся вопросы, охватывающие все содержание учебной дисциплины.

Знания обучающихся оцениваются путем выставления по результатам ответа обучающегося итоговой оценки «отлично», либо «хорошо», либо «удовлетворительно», либо «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» при приеме экзамена выставляется в случае:

- полного, правильного и уверенного изложения обучающимся учебного материала по каждому из вопросов билета;
- уверенного владения обучающимся понятийно-категориальным аппаратом учебной дисциплины;
- логически последовательного, взаимосвязанного и правильно структурированного изложения обучающимся учебного материала, умения устанавливать и прослеживать причинно-следственные связи между событиями, процессами и явлениями, о которых идет речь в вопросах билета;
- приведения обучающимся надлежащей аргументации, наличия у обучающегося логически и нормативно обоснованной точки зрения при освещении проблемных, дискуссионных аспектов учебного материала по вопросам билета;
- лаконичного и правильного ответа обучающегося на дополнительные вопросы преподавателя.

Оценка «хорошо» при приеме экзамена выставляется в случае:

- недостаточной полноты изложения обучающимся учебного материала по отдельным (одному или двум) вопросам билета при условии полного, правильного и уверенного изложения учебного материала по, как минимум, одному вопросу билета;
- допущения обучающимся незначительных ошибок и неточностей при изложении учебного материала по отдельным (одному или двум) вопросам билета;
- допущения обучающимся незначительных ошибок и неточностей при использовании в ходе ответа отдельных понятий и категорий дисциплины;
- нарушения обучающимся логической последовательности, взаимосвязи и структуры изложения учебного материала по отдельным вопросам билета, недостаточного умения обучающегося устанавливать и прослеживать причинно-следственные связи между событиями, процессами и явлениями, о которых идет речь в вопросах билета;
- приведения обучающимся слабой аргументации, наличия у обучающегося недостаточно логически и нормативно обоснованной точки зрения при освещении проблемных, дискуссионных аспектов учебного материала по вопросам билета;
- допущения обучающимся незначительных ошибок и неточностей при ответе на дополнительные вопросы преподавателя.

Любой из указанных недостатков или их определенная совокупность могут служить основанием для выставления обучающемуся оценки «хорошо».

Оценка «удовлетворительно» при приеме экзамена выставляется в случае:

- невозможности изложения обучающимся учебного материала по любому из вопросов билета при условии полного, правильного и уверенного изложения учебного материала по как минимум одному из вопросов билета;
- допущения обучающимся существенных ошибок при изложении учебного материала по отдельным (одному или двум) вопросам билета;
- допущении обучающимся ошибок при использовании в ходе ответа основных понятий и категорий учебной дисциплины;
- существенного нарушения обучающимся или отсутствия у обучающегося логической последовательности, взаимосвязи и структуры изложения учебного материала, неумения обучающегося устанавливать и проследивать причинно-следственные связи между событиями, процессами и явлениями, о которых идет речь в вопросах билета;
- отсутствия у обучающегося аргументации, логически и нормативно обоснованной точки зрения при освещении проблемных, дискуссионных аспектов учебного материала по вопросам билета;
- невозможности обучающегося дать ответы на дополнительные вопросы преподавателя.

Любой из указанных недостатков или их определенная совокупность могут служить основанием для выставления обучающемуся оценки «удовлетворительно».

Оценка «неудовлетворительно» при приеме экзамена выставляется в случае:

- отказа обучающегося от ответа по билету с указанием, либо без указания причин;
- невозможности изложения обучающимся учебного материала по двум или всем вопросам билета;
- допущения обучающимся существенных ошибок при изложении учебного материала по двум или всем вопросам билета;
- скрытое или явное использование обучающимся при подготовке к ответу нормативных источников, основной и дополнительной литературы, конспектов лекций и иного вспомогательного материала, кроме случаев специального указания или разрешения преподавателя;
- невладения обучающимся понятиями и категориями данной дисциплины;
- невозможность обучающегося дать ответы на дополнительные вопросы преподавателя;

Любой из указанных недостатков или их совокупность могут служить основанием для выставления обучающемуся оценки «неудовлетворительно».

Обучающийся имеет право отказаться от ответа по выбранному билету с указанием, либо без указания причин и взять другой билет. При этом с учетом приведенных выше критериев оценка обучающемуся должна быть выставлена на один балл ниже заслуживаемой им.

Дополнительные вопросы могут быть заданы обучающемуся в случае:

- необходимости конкретизации и изложенной обучающимся информации по вопросам билета с целью проверки глубины знаний отвечающего по связанным между собой темам и проблемам;
- необходимости проверки знаний обучающегося по основным темам и проблемам курса при недостаточной полноте его ответа по вопросам билета.

При проведении промежуточной аттестации в форме тестирования с использованием шкалы, включающей оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», оценивание результата проводится следующим образом:

«Отлично» - получают обучающиеся в том случае, если верные ответы составляют от 80% до 100% от общего количества

«Хорошо» - получают обучающиеся в том случае, если верные ответы составляют от 71 до 79% от общего количества;

«Удовлетворительно» - получают обучающиеся в том случае, если верные ответы составляют 50 –70 % правильных ответов;

«Неудовлетворительно» - работа, содержащая менее 50% правильных ответов.

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

### **Основная:**

1. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи ; под ред. А.З. Дадашева. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 160 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=495791> – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-02439-9. – Текст : электронный.

2. Чернопятков, А.М. Налоги и налогообложение : учебник / А.М. Чернопятков. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 346 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=498552> – Библиогр.: с. 332-335. – ISBN 978-5-4475-9954-6. – DOI 10.23681/498552. – Текст : электронный.

### **Дополнительная:**

1. Налоги и налогообложение. Часть 1 : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова [и др.]. — Москва : Евразийский открытый институт, 2009. — 328 с. — ISBN 978-5-374-00217-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10793.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

2. Налоги и налогообложение. Часть 2 : учебное пособие / Е. Б. Шувалова, М. А. Солярик, М. В. Заборский [и др.]. — Москва : Евразийский открытый институт, Московский государственный университет экономики, статистики и информатики, 2005. — 263 с. — ISBN 5-7764-0298-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10794.html> — Режим доступа: для авторизир. пользователей

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины**

1. <http://biblioclub.ru/> – электронная библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»

2. [www.iprbookshop.ru](http://www.iprbookshop.ru) - электронная библиотечная система IPR BOOKS

3. <http://www.customs.ru> / - сайт Федеральной таможенной службы РФ

4. <http://www.garant.ru> – ГАРАНТ: [Информационно-правовой портал]
5. Справочная правовая система Консультант Плюс (сетевая):
6. <http://www.minfin.ru> - Министерство Финансов РФ.
7. <http://www.cbr.ru> - Центральный банк Российской Федерации.
8. <http://www.economy.gov.ru/minec/main> - Министерство экономического развития РФ.
9. <http://www.nalog.ru> - Федеральная налоговая служба РФ.
10. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики.

## **9. Лицензионное программное обеспечение**

- MS Windows 7 Профессиональная
- MS Windows 10 Pro
- MS Office 2010
- VS Office 2013
- MS Office 2016
- Moodle 3.8.2.

## **10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

В зависимости от вида проводимых учебных занятий и форм осуществления образовательной деятельности по соответствующей образовательной программе используется следующее материально-техническое обеспечение дисциплины:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа (укомплектованные специализированной мебелью и оборудованные техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории, а также имеющие наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, соответствующие рабочим программам дисциплин);
- учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа (с типовым оборудованием, обеспечивающим применение современных информационных технологий, и наглядными пособиями);
- специальные помещения для проведения занятий по дисциплине (в т.ч. лаборатории, оснащенные лабораторным оборудованием, в зависимости от степени сложности);
- компьютерные классы с демонстрационно-обучающими и обучающе-контролирующими возможностями, доступом к базам данных и Интернет;
- кабинет для занятий по иностранному языку (оснащенный лингфонным оборудованием);
- учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы обучающихся (оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации);

- библиотека (имеющая читальные залы и рабочие места для обучающихся, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и Интернет).

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья форма проведения занятий по дисциплине устанавливается образовательной организацией с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья. При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом образовательная организация должна учитывать рекомендации, данные по результатам медико-социальной экспертизы, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда. При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности. При необходимости обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечиваются печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.