

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Волгоградский институт управления - филиал РАНХиГС
Экономический факультет

(наименование структурного подразделения (института/факультета/филиала))

Кафедра учета, анализа и аудита

(наименование кафедры)

УТВЕРЖДЕНА

решением кафедры учета, анализа и аудита
Протокол от «02» сентября 2019 г. № 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б.1.Б.29 Налоги и налогообложение

(индекс, наименование дисциплины (модуля), в соответствии с учебным планом)

38.05.01 Экономическая безопасность

(код, наименование направления подготовки (специальности))

"Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности"

(направленность(и) (профиль (и)/специализация(и))

Экономист

(квалификация)

Очная, заочная

(форма(ы) обучения)

Год набора - 2020

Волгоград, 2019 г.

Автор(ы)–составитель(и):

Доцент кафедры Учета, анализа и аудита, к.э.н. Чуб М.В.

Заведующий кафедрой

Учета, анализа и аудита, к.э.н. Яковенко Вадим Валериевич

Рабочая программа дисциплины составлена на основе типовой рабочей программы дисциплины Б1.Б.29 Налоги и налогообложение для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, авторами–составителями которой являются:

- Доцент кафедры экономической безопасности, к.э.н., доцент Игнатова Н.А.
- Доцент кафедры экономической безопасности, к.э.н., доцент Маркушина И.Ю.
- Заведующий кафедрой экономической безопасности, д.э.н., профессор Ломакин А.Л.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы | 4 |
| 2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических и астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся и место дисциплины в структуре образовательной программы | 5 |
| 3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических и астрономических часов, видов учебных занятий и структура дисциплины | 5 |
| 4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине | 16 |
| 5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины | 27 |
| 6. Основная и дополнительная учебная литература, необходимая для освоения дисциплины, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине | 31 |
| 7. Материально-техническая база, информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | 34 |

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

1.1. Дисциплина Б.1.Б.29 Налоги и налогообложение обеспечивает овладение следующими компетенциями с учетом этапов (компонентов):

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|-----------------|---|--------------------------------|--|
| ОПК ОС-5 | Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики | ОПК ОС-5.3 | Способность принимать экономические решения с учетом требований нормативно-правовых актов |
| | | ОПК ОС-5.4 | Способность принимать финансовые решения с учетом требований нормативно-правовых актов |
| ПК-3 | Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | ПК-3.2 | Способность на основе нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| | | ПК-3.3 | Способность анализировать и обобщать нормативно-правовую базу и экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов |
| ПК-6 | Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности | ПК - 6.1 | Способность применять знания основных принципов и положений налогообложения для формирования и анализа финансовой отчетности |
| | | ПК - 6.2 | Способность применять нормы, регулирующие бюджетные отношения, учет и отчетность |

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

| ОТФ/ТФ | Код этапа освоения компетенции | Результаты обучения |
|---|--------------------------------|---|
| «Организация и контроль текущей деятельности системы внутреннего контроля экономического субъекта» Профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)» (Утвержден Приказом Минтруда России от 22 апреля 2015 г. N 236н) | ОПК ОС-5.3 | Знает нормативно-правовые акты, используемые при принятии экономических решений |
| | ОПК ОС-5.4 | Знает нормативно-правовые акты, используемые при принятии финансовых решений |

| | | |
|--|----------|---|
| «Составление и представление финансовой отчетности экономического субъекта» Профессионального стандарта «Бухгалтер» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 декабря 2014 г. N 1061н) | ПК-3.2 | Использует теоретические знания законодательства для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов |
| | ПК-3.3 | Составляет организационно-экономическую характеристику деятельности, обобщает нормативно-правовую базу деятельности экономического субъекта, определяет правовые основы деятельности экономического субъекта |
| | ПК - 6.1 | Применяет теоретические сведения для решения задач формирования и предоставления налоговой и финансовой отчетности хозяйствующим субъектом. Анализирует налоговую и финансовую отчетность хозяйствующего субъекта и обосновывает полученные выводы. |
| | ПК - 6.2 | Анализирует доходы и расходы бюджетов различных уровней; оценивает исходные макроэкономические показатели бюджета; Обосновывает влияние налоговой политики на бюджетную систему РФ |

2. Объем и место дисциплины (модуля) в структуре ОП ВО

Дисциплина «Налоги и налогообложение» Б.1.Б.29 относится обязательной части и в соответствии с учебным планом осваивается в 3 и 4-м семестрах 2-го курса очной формы обучения, а 2 курсе заочной формы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е. (144 а.ч.).

Дисциплина является экономико-управленческой дисциплиной. Ее изучение должно способствовать повышению уровня управленческой подготовки будущих специалистов, выработке самостоятельного экономического мышления, умения грамотно и оперативно принимать управленческие решения. Данная дисциплина реализуется после изучения следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Микроэкономика», «Национальная безопасность», «Экономика организации (предприятия)», «Мировая экономика и международные экономические отношения».

Количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся:

- очная форма обучения: лекции – 32 а.ч., практические занятия – 64 а.ч., самостоятельная работа – 48 ч.

- заочная форма обучения: лекции – 4 а.ч., практические занятия – 124 а.ч., самостоятельная работа – 120 ч., контроль – 8 ч.

Форма промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом – зачет, зачет с оценкой.

3. Содержание и структура дисциплины (модуля)

| № п/п | Наименование тем | Объем дисциплины, час. | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации | |
|---|--|------------------------|---|----|-----------|-----|--|-------------|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | СР |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| <i>Очная форма обучения</i> | | | | | | | | |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения | | 36 | 8 | | 16 | | 12 | О, Д |
| Тема 1 | Социально-экономическая сущность налогов и их роль в экономической | 5 | 1 | | 2 | | 2 | О, Д |

| № п/п | Наименование тем | Объем дисциплины, час. | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации | |
|---|--|------------------------|---|----|-----------|-----|--|----------------|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | СР |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| | системе общества | | | | | | | |
| Тема 2 | Возникновение и развитие налогообложения | 5 | 1 | | 2 | | 2 | О, Д |
| Тема 3 | Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения | 5 | 1 | | 2 | | 2 | О, Д |
| Тема 4 | Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства | 5 | 1 | | 2 | | 2 | О, Д |
| Тема 5 | Налоговая политика государства | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, Д |
| Тема 6 | Налоговый менеджмент | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, Д |
| Раздел 2. Общие принципы налоговой системы РФ | | 36 | 8 | | 16 | | 12 | О, Т, З |
| Тема 7 | Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность | 5 | 1 | | 2 | | 2 | О, Т |
| Тема 8 | Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность | 5 | 1 | | 2 | | 2 | О, Т |
| Тема 9 | Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, Т |
| Тема 10 | Организация налогового контроля | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, Т |
| Тема 11 | Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | 10 | 2 | | 4 | | 4 | О, Т |
| ИТОГО по 1 семестру | | 72 | 16 | | 32 | | 24 | |
| Промежуточная аттестация | | | | | | | | ЗАЧЕТ |
| Раздел 3. Федеральные налоги Российской Федерации | | 38 | 10 | | 18 | | 10 | О, Т, З |
| Тема 12 | Налог на доходы физических лиц | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, Т |
| Тема 13 | Налог на прибыль организаций | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, Т |
| Тема 14 | Налог на добавленную стоимость | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, Т |
| Тема 15 | Акцизы | 4 | 1 | | 2 | | 1 | О, Т |
| Тема 16 | Налог на добычу полезных ископаемых | 4 | 1 | | 2 | | 1 | О, Т |
| Тема 17 | Государственная пошлина | 3 | 1 | | 1 | | 1 | О, Т |
| Тема 18 | Водный налог | 1,5 | | | | | | О, Т |
| Тема 19 | Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов | 1,5 | 1 | | 1 | | 1 | О, Т |
| Раздел 4. Региональные налоги Российской Федерации | | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, КР |
| Тема 20 | Налог на имущество организаций | 3 | | | 2 | | | О, КР |
| Тема 21 | Транспортный налог | 2 | 1 | | 1 | | 1 | О, КР |
| Тема 22 | Налог на игорный бизнес | 3 | 1 | | 1 | | 1 | О, КР |
| Раздел 5. Местные налоги Российской Федерации | | 8 | 2 | | 4 | | 2 | О, КР |
| Тема 23 | Земельный налог | 2 | | | 1 | | | О, КР |
| Тема 24 | Налог на имущество физических лиц | 3 | 1 | | 2 | | 1 | О, КР |
| Тема 25 | Торговый сбор | 3 | 1 | | 1 | | 1 | О, КР |
| Раздел 6. Специальные налоговые режимы | | 10 | 1 | | 4 | | 5 | О, КР |
| Тема 26 | Специальные налоговые режимы | 10 | 1 | | 4 | | 5 | О, КР |

| № п/п | Наименование тем | Объем дисциплины, час. | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации | |
|--|---|------------------------|---|----|-----------|----------|--|------------------------|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | СР |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| Раздел 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | | 8 | 1 | | 2 | | 5 | О, КР |
| Тема 27 | Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 8 | 1 | | 2 | | 5 | О, КР |
| ИТОГО по 2 семестру | | 72 | 16 | | 32 | | 24 | |
| Итоговая аттестация | | | | | | | | Зачет с оценкой |
| Всего: | | 144 | 32 | | 64 | | 48 | |
| <i>Заочная форма обучения</i> | | | | | | | | |
| Раздел 1. Теоретические основы налогообложения | | 34 | 1 | | 2 | | 31 | О, Д |
| Тема 1 | Социально-экономическая сущность налогов и их роль в экономической системе общества | 5 | | | | | 5 | О, Д |
| Тема 2 | Возникновение и развитие налогообложения | 5 | | | | | 5 | О, Д |
| Тема 3 | Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения | 5 | | | | | 5 | О, Д |
| Тема 4 | Налоговая система в обеспечении социально-экономической безопасности государства | 5 | | | | | 5 | О, Д |
| Тема 5 | Налоговая политика государства | 8 | 1 | | 1 | | 6 | О, Д |
| Тема 6 | Налоговый менеджмент | 6 | | | 1 | | 5 | О, Д |
| Раздел 2. Общие принципы налоговой системы РФ | | 34 | 1 | | 4 | | 29 | О, Т, З |
| Тема 7 | Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность | 5 | | | 1 | | 4 | О, Т |
| Тема 8 | Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность | 5 | | | 1 | | 4 | О, Т |
| Тема 9 | Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов | 8 | 1 | | | | 7 | О, Т |
| Тема 10 | Организация налогового контроля | 8 | | | 1 | | 7 | О, Т |
| Тема 11 | Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение | 8 | | | 1 | | 7 | О, Т |
| ИТОГО по 1 семестру | | 72 | 2 | | 6 | 4 | 60 | |
| Промежуточная аттестация | | | | | | | | ЗАЧЕТ |
| Раздел 3. Федеральные налоги Российской Федерации | | 38 | 2 | | 4 | | 32 | О, Т, З |
| Тема 12 | Налог на доходы физических лиц | 8 | 1 | | | | 7 | О, Т |
| Тема 13 | Налог на прибыль организаций | 8 | 1 | | | | 7 | О, Т |
| Тема 14 | Налог на добавленную стоимость | 8 | | | 1 | | 7 | О, Т |
| Тема 15 | Акцизы | 4 | | | 1 | | 3 | О, Т |
| Тема 16 | Налог на добычу полезных ископаемых | 4 | | | 1 | | 3 | О, Т |
| Тема 17 | Государственная пошлина | 3 | | | 1 | | 2 | О, Т |
| Тема 18 | Водный налог | 1,5 | | | | | | О, Т |
| Тема 19 | Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование | 1,5 | | | | | 3 | О, Т |

| № п/п | Наименование тем | Объем дисциплины, час. | | | | | Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации | |
|--|---|------------------------|---|----|-----------|----------|--|------------------------|
| | | Всего | Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий | | | | | СР |
| | | | Л | ЛР | ПЗ | КСР | | |
| | объектами водных биологических ресурсов | | | | | | | |
| Раздел 4. Региональные налоги Российской Федерации | | 8 | | | 1 | | 7 | О, КР |
| Тема 20 | Налог на имущество организаций | 3 | | | 1 | | 4 | О, КР |
| Тема 21 | Транспортный налог | 2 | | | | | | О, КР |
| Тема 22 | Налог на игорный бизнес | 3 | | | | | 3 | О, КР |
| Раздел 5. Местные налоги Российской Федерации | | 8 | | | | | 8 | О, КР |
| Тема 23 | Земельный налог | 2 | | | | | 5 | О, КР |
| Тема 24 | Налог на имущество физических лиц | 3 | | | | | | О, КР |
| Тема 25 | Торговый сбор | 3 | | | | | 3 | О, КР |
| Раздел 6. Специальные налоговые режимы | | 10 | | | 1 | | 9 | О, КР |
| Тема 26 | Специальные налоговые режимы | 10 | | | 1 | | 9 | О, КР |
| Раздел 7. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | | 4 | | | | | 4 | О, КР |
| Тема 27 | Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 4 | | | | | 4 | О, КР |
| ИТОГО по 2 семестру | | 72 | 2 | | 6 | 4 | 60 | |
| Итоговая аттестация | | | | | | | | Зачет с оценкой |
| Всего: | | 144 | 4 | | 12 | 8 | 120 | |

Примечание: 1 – формы текущего контроля успеваемости: опрос (О), тестирование (Т), доклад (Д), задания (З).

3.1 Содержание дисциплины

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

Понятие налога, его сущность. Налог как философская категория.

Налог как социально-экономическая категория. Двойственная природа налога. Источник налогов. Функции налога. Фискальная и регулирующие функции налога, их проявление и взаимосвязь.

Принципы налогообложения. Классические принципы налогообложения А.Смита. Современные экономические принципы построения оптимальных налоговых систем.

Налог как организационно-правовая категория. Формирование системы налогообложения.

Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики. Роль налогообложения в перераспределении ВВП и НДС.

Динамика налоговых поступлений в доходной части федерального, региональных и местных бюджетов в РФ.

Влияние налогов на основные социально-экономические процессы в обществе. Налоги как основной инструмент государственного регулирования экономики.

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения

Появление зачатков налогообложения в древние века.

Хронология возникновения и развития налогообложения в Европе.

Эволюция отечественного налогообложения. Дореволюционный период. Появление

зачатков налогообложения в Древнерусском государстве. Дань и подношения в период господства татаро-монгольского ига. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.

Советский период. Натурализация государственных платежей в период воинского коммунизма. Изменение налоговой политики в период НЭПа. Налоговые реформы периода индустриализации и коллективизации. Налоговые преобразования в период экономических реформ 30-40х годов. Хозяйственная реформа 1965г. и переход к пятиканальной системе платежей в бюджет. Курс на ускорение НТП и изменение налоговых платежей в бюджет.

Постсоветский период – становление налоговой системы России. Налоговый кодекс – современный этап в формировании налоговых отношений РФ.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Понятие налоговой теории. Назначение налоговых теорий.

Общие теории налогов. Теория обмена. Атомистическая теория. Теория наслаждения. Теория налога как страховой премии. Классическая теория налогов. Теория жертвы. Теория коллективных потребностей. Кейнсианская теория. Монетаристская теория. Теория экономики предложения.

Частные теории налогов. Теория соотношения прямого и косвенного обложения. Теория единого налога. Теория пропорционального и прогрессивного налогообложения. Теория переложения налогов.

Тема 4. Налоговая система государства

Понятие налоговой системы, ее основные элементы.

Классификация налогов и ее назначение. Основные виды классификации налогов.

Особенности построения налоговой системы России. Законодательство о налогах и сборах РФ. Характеристика общих принципов построения налоговой системы РФ, закрепленных в НК РФ.

Состав и структура налогов и сборов в РФ. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы. Специальные налоговые режимы. Особенности введения, взимания и перераспределения по звеньям бюджетной системы РФ налогов и сборов.

Общие условия установления налогов и сборов.

Управление налоговой системой: цели и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой РФ.

Современные проблемы налоговой системы России и пути их решения.

Тема 5. Налоговая политика государства

Понятие налоговой политики государства. Цель, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики.

Классическая и Кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.

Налоговая политика и налоговые реформы.

Понятие налогового бремени. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени. Теория Лаффера. Уровень налогового бремени в зарубежных странах и России. Проблемы расчета показателей налоговой нагрузки в российской налоговой системе.

Распределение налогового бремени по различным категориям налогоплательщиков, по различным отраслям экономики в РФ.

Понятие совокупного налогового потенциала.

Проблема переложения налогов.

Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Налоговая политика России: стратегические цели, задачи и основные направления реализации в условиях современной налоговой реформы.

Тема 6. Налоговый менеджмент

Понятие налогового менеджмента, его структурные элементы, уровни осуществления.
 Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.
 Государственный налоговый менеджмент: цели, задачи, элементы.
 Бюджетно-налоговое планирование и прогнозирование.
 Бюджетно-налоговое регулирование.
 Бюджетно-налоговый контроль.
 Корпоративный налоговый менеджмент: цели, задачи, структурные элементы, место и роль в системе управления организации.
 Корпоративное налоговое планирование.
 Налоговое регулирование в организации.
 Внутренний налоговый контроль.

Раздел II. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 7. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

Состав, структура и задачи налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. Налоговое администрирование: цели, методы. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.

Финансовые органы в системе налогового администрирования. Полномочия и ответственность органов внутренних дел.

Тема 8. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент». Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора. Взаимозависимые лица. Права и обязанности налогоплательщиков. Обеспечение и защита прав налогоплательщиков.

Налоговый кодекс об обязанностях и правах налоговых агентов.

Сборщики налогов и сборов.

Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

Тема 9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.

Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога. Требование об уплате налога и сбора.

Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика – организации или налогового агента – организации в банках.

Взыскание налога или сбора за счет иного имущества налогоплательщика – организации или налогового агента – организации.

Взыскание налога, сбора или пени за счет имущества налогоплательщика – физического лица или налогового агента – физического лица.

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Залог имущества. Поручительство. Пеня. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. Арест имущества.

Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Общие условия изменения срока уплаты налога и сбора, а также пени. Обстоятельства, исключаящие изменение срока

уплаты налога.

Органы, уполномоченные принимать решения об изменении срока уплаты налогов и сборов.

Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита. Прекращение действия отсрочки, рассрочки, налогового кредита, инвестиционного налогового кредита.

Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Тема 10. Организация налогового контроля

Сущность, формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Порядок постановки на учет налогоплательщиков, переучет и снятие с учета. Идентификационный номер налогоплательщика.

Налоговая декларация.

Налоговые проверки, их виды. Налоговые проверки, проводимые таможенными органами. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Обязанности органов, осуществляющих регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним. Обязанности банков, связанные с учетом налогоплательщиков. Участие свидетеля в налоговом контроле. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки. Осмотр, истребование документов. Выемка документов и предметов. Экспертиза. Привлечение специалистов для оказания содействия в осуществлении налогового контроля. Участие переводчика и понятых. Общие требования к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Производство по делу о налоговом правонарушении, совершенном налогоплательщиком, плательщиком сбора или налоговым агентом (вынесение решения по результатам рассмотрения материалов проверки). Производство по делу о нарушениях законодательства о налогах и сборах, совершенных лицами, не являющимися налогоплательщиками, плательщиками сбора или налоговыми агентами. Налоговая тайна. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля. Рассмотрение дел и исполнение решений о взыскании налоговых санкций.

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. основополагающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Раздел III. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

Сущность и особенности налога на доходы физических лиц.

Налогоплательщики данного налога.

Доходы от источников в Российской Федерации и доходы от источников за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения.

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.

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

Налоговые ставки, их виды.

Порядок исчисления налога. Дата фактического получения дохода.

Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления сумм налога 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. Порядок взыскания и возврата налога. Устранение двойного налогообложения.

Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Тема 13. Налог на прибыль организаций

Сущность и особенности налога на прибыль организаций.

Плательщики налога на прибыль.

Объект налогообложения.

Порядок исчисления облагаемой прибыли.

Порядок определения доходов (расходов), учитываемых при исчислении налоговой базы по данному налогу, и их классификация. Доходы (расходы), не учитываемые при определении налоговой базы. Особенности определения расходов при реализации товаров. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам к расходам.

Амортизация. Виды амортизируемого имущества. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Особенности включения амортизируемого имущества в состав амортизационных групп. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Порядок признания доходов (расходов) при методе начисления.

Порядок определения доходов (расходов) при кассовом методе.

Налоговая база и особенности ее определения по различным операциям.

Возможность переноса убытков, полученных в предыдущем налоговом периоде, на будущее.

Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты налога в бюджет.

Особенности налогообложения данным налогом отдельных видов доходов организаций, а также доходов (расходов) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, профессиональных участников рынка ценных бумаг

и др. Особенности налогообложения срочных сделок и операций с финансовыми инструментами срочных сделок. Особенности налогообложения иностранных организаций. Устранение двойного налогообложения.

Понятие налогового учета и общие положения. Аналитические регистры налогового учета.

Порядок составления расчета налоговой базы и определения доходов и расходов в соответствии с требованиями налогового учета.

Порядок и особенности ведения налогового учета доходов и расходов при различных операциях.

Формы отчетности по данному налогу. Налоговая декларация.

Тема 14. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Налоговая база и особенности ее определения.

Налоговые ставки, их виды и порядок применения. Налоговый период.

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

Сумма налога, 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.

Тема 15. Акцизы

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. Налоговые ставки 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.

Тема 16. Налог на добычу полезных ископаемых

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. Налоговые ставки по данному налогу.

Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Тема 17. Государственная пошлина

Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.

Плательщики госпошлины - юридические и физические лица, объекты налогообложения.

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

Льготы по уплате государственной пошлины.

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

Тема 18. Водный налог

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

Состав налогоплательщиков по данному налогу. Объекты налогообложения. 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. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога. Налоговая декларация по водному налогу.

Тема 19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

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

Плательщики сборов.

Объекты обложения.

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).

Раздел IV. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 20. 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. Налоговая ставка. 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.

Тема 21. Транспортный налог

Сущность и особенности транспортного налога.

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

Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.

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

Порядок исчисления налога.

Порядок и сроки уплаты налога.

Обязанности органов, осуществляющих регистрацию транспортных средств.

Тема 22. Налог на игорный бизнес

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

Налогоплательщики данного налога. Особенности постановки на учет (регистрации) объекта налогообложения.

Специфика объекта обложения налогом на игорный бизнес.

Налоговый период. Налоговые ставки 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.

Раздел V. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Тема 23. Земельный налог

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.

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.

Тема 24. Налог на имущество физических лиц

Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.

Плательщики налога.

Объект налогообложения.

Налоговая база и налоговый период по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Льготы по налогу на строения, помещения и сооружения.

Порядок исчисления и уплаты налогов 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.

Тема 25. Торговый сбор

Сущность и особенности торгового сбора.

Плательщики сбора и объект обложения. Виды предпринимательской деятельности, устанавливаемые для уплаты сбора.

База и период обложения. Ставки сбора. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.

Полномочия органов местного самоуправления в отношении торгового сбора.

Раздел VI. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 26. Специальные налоговые режимы

Понятие и значение системы специальных налоговых режимов для малого и среднего бизнеса. Общие условия применения специальных налоговых режимов. Виды и особенности налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.

Состав налогоплательщиков, имеющих право перехода на специальные налоговые режимы

Порядок и условия начала и прекращения применения специальных налоговых режимов. 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. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога в бюджет и внебюджетные фонды. Организация налогового учета.

Порядок представления налоговых деклараций, а также особенности проведения налоговых проверок.

Раздел VII. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Тема 27. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

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

Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Расчетный и отчетный периоды.

Тарифы страховых взносов.

Стоимость страхового года. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.

4. Фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

В ходе реализации дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

При проведении занятий лекционного типа: опрос

При проведении занятий семинарского типа: опрос, контрольная работа, доклад.

При контроле результатов самостоятельной работы: тестирование

4.1.1. Промежуточная аттестация за 3-ый семестр проводится в форме зачёта.

Зачет рекомендуется проводится с применением следующих методов (средств): компьютерное тестирование.

Знания обучающегося на зачете оцениваются как «зачтено» или «не зачтено».

4.1.2. Промежуточная аттестация за 4-ый семестр проводится в форме зачета с оценкой.

Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов (средств): метод устного ответа и собеседования по вопросам, с последующим собеседованием по результатам решения.

Умения и навыки обучающегося на экзамене оцениваются как «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» с возможностью последующего конвертирования в систему ECTS и БРС¹. Итоговая оценка по дисциплине является суммой баллов результатов текущего контроля и промежуточных аттестаций.

4. 2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Примерные вопросы для опроса на занятиях

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

1. Понятие налога и его сущность.
2. Налог как социально-экономическая, философская и организационно-правовая

1

¹ При условии, если балльно-рейтинговой система (БРС) внедрена в учебный процесс структурным подразделением/филиалом Академии

категории.

3. Функции налога. Фискальная и регулирующие функции налога.
4. Основные принципы налогообложения.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения

1. Появление зачатков налогообложения в древние века.
2. Основные этапы развития налогообложения в Европе.
3. Появление зачатков налогообложения в Древнерусском государстве.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

1. Понятие налоговой теории и их назначение.
2. Общие теории налогов.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 4. Налоговая система государства

1. Понятие налоговой системы, ее основные элементы.
2. Классификация налогов и ее назначение.
3. Общая характеристика налоговой системы РФ.
4. Специальные налоговые режимы.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 5. Налоговая политика государства

1. Понятие налоговой политики.
2. Цель, задачи и основные направления налоговой политики.
3. Классическая и Кейнсианская экономические школы о роли налоговой политики в государственном регулировании экономики.
4. Налоговая политика и налоговые реформы.
5. Стратегические цели, задачи и основные направления налоговой политики в России.

6. Понятие налогового бремени.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 6. Налоговый менеджмент

1. Понятие налогового менеджмента, его структура и уровни осуществления.
2. Место налогового менеджмента в системе финансового менеджмента.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 7. Система налогового администрирования, ее участники, их права, обязанности и ответственность

1. Налоговое администрирование: цели, методы.
2. Налоговые органы, их права и обязанности.
3. Ответственность налоговых органов, таможенных органов и их должностных лиц.
4. Полномочия финансовых органов в системе налогов и сборов.
5. Полномочия и ответственность органов внутренних дел и их должностных лиц.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 8. Налогоплательщики и налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность

1. Экономическое содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент».
2. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Права и обязанности налоговых агентов.
5. Сборщики налогов и сборов.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 9. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов

1. Признаки исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
2. Последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения обязанности по уплате налога.
3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.

4. Формы изменения срока уплаты налога и сбора.
5. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога, сбора, пени.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 10. Организация налогового контроля

1. Сущность, формы проведения налогового контроля.
2. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.
3. Налоговая декларация.
4. Налоговые проверки, их виды.
5. Цели и методы камеральных проверок.
6. Цели и методы выездных проверок.
7. Оформление результатов выездной налоговой проверки.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 11. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Понятие налогового правонарушения.
2. Налоговый кодекс РФ о видах налоговых правонарушений.
3. Основопологающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
4. Налоговый кодекс РФ о налоговых санкциях.
5. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Порядок исчисления срока давности по налоговым правонарушениям.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
2. Налоговая база и особенности ее определения.
3. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
4. Налоговые вычеты и их виды.
5. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.
6. Налоговый период.
7. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
8. Формы отчетности по налогу на доходы физических лиц.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 13. Налог на прибыль организаций

1. Плательщики налога и объект налогообложения.
2. Классификация доходов и расходов. Доходы (расходы), не учитываемые при налогообложении прибыли.
3. Налоговая база и особенности ее определения.
4. Ставки налога на прибыль. Налоговый и отчетный периоды.
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных организаций.
7. Понятие налогового учета и его основные положения.
8. Формы отчетности по налогу на прибыль организаций.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 14. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).
2. Налоговая база и налоговые ставки.
3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет.
4. Счет-фактура. Порядок исчисления налога.
5. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
6. Порядок возмещения налога.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 15. Акцизы

1. Налогоплательщики и объект налогообложения акцизами.
2. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами (освобожденные от налогообложения).
3. Определение налоговой базы, ее особенности.
4. Налоговые ставки и порядок исчисления акцизов.
5. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 16. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Понятие и виды добытых полезных ископаемых.
3. Налоговая база и особенности ее определения.
4. Налоговый период. Налоговые ставки по данному налогу.
5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 17. Государственная пошлина

1. Понятие и виды государственной пошлины, основы ее взимания.
2. Плательщики госпошлины, объекты налогообложения.
3. Тарифы государственной пошлины для юридических и физических лиц, критерии их дифференциации при совершении различных действий.
4. Льготы по уплате государственной пошлины.
5. Особенности исчисления государственной пошлины для юридических лиц.
6. Порядок и сроки уплаты в бюджет.
7. Особенности возврата (зачета) государственной пошлины.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 18. Водный налог

1. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Понятие и виды использования водных объектов (понятие водопользования).
3. Налоговая база водного налога при различных видах пользования водными объектами.
4. Налоговый период. Ставки налога за пользование различными водными объектами.
5. Порядок исчисления и уплаты налога, а также сроки уплаты налога.
6. Налоговая декларация по водному налогу.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 19. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

1. Плательщики сборов. Объекты обложения.
2. Ставки сборов и их дифференциация.

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

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 20. Налог на имущество организаций

1. Плательщики данного налога.
2. Объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения.
3. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций.
4. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.
5. Налоговая ставка. Предельный размер ставки налога на имущество организаций.
6. Роль субъектов РФ в установлении конкретных ставок налога на имущество предприятий.
7. Льготы по налогу на имущество предприятий.
8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
9. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 21. Транспортный налог

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Виды транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения.
3. Налоговая база и порядок ее исчисления. Налоговый период.
4. Налоговые ставки и их дифференциация.
5. Особенности исчисления налога организациями и физическими лицами. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 22. Налог на игорный бизнес

1. Налогоплательщики и объект обложения налогом на игорный бизнес. Налоговый период. Налоговые ставки и их специфика.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Сроки уплаты налога.
3. Налоговая декларация.
4. Налогообложение других (кроме основной деятельности) видов предпринимательской деятельности игорных заведений.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 23. Земельный налог

1. Сущность, особенности земельного налога.
2. Налогоплательщики и объект обложения земельным налогом.
3. Налоговая база и особенности ее определения при исчислении земельного налога.
4. Налоговые ставки и их дифференциация в зависимости от вида земельных участков. Налоговый и отчетный периоды.
5. Льготы по земельному налогу.
6. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
7. Налоговая декларация по земельному налогу.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 24. Налог на имущество физических лиц

1. Сущность и особенности налога на имущество физических лиц.
2. Плательщики налога. Объект налогообложения.
3. Ставки налога.
4. Льготы по налогу на имущество физических лиц.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Тема 25. Торговый сбор

1. Сущность и особенности торгового сбора.
2. Плательщики и объект обложения.
3. Ставки торгового сбора.
4. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.

Литература:

Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>

Тема 26. Специальные налоговые режимы

1. Понятие и значение специальных налоговых режимов
2. Виды и особенности применения специальных налоговых режимов.
3. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему

налогообложения и другие специальные налоговые режимы.

4. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов.
5. Налоговая база и порядок ее определения.
6. Налоговый и отчетный периоды по уплате налога.
7. Налоговые ставки.
8. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
9. Налоговый учет. Налоговая декларация.

Литература:

Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>

Тема 27. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

1. Особенности страховых платежей в государственные внебюджетные фонды
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения для различных категорий плательщиков.
4. Порядок и особенности определения базы. Суммы, не подлежащие обложению. Тарифы страховых взносов.
5. Расчетный и отчетный периоды.
6. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.
7. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическими лицами.
8. Порядок исчисления, сроки и порядок уплаты страховых взносов плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическими лицами.
9. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

Литература:

Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

Примерные варианты тестовых заданий (темы 7-19)

1. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:
 - а) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами;
 - б) налоговые и таможенные органы;
 - в) **организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, налоговые органы, таможенные органы.**
2. Какие виды налоговых проверок предусмотрены НК РФ?
 - а) **камеральные**
 - б) контрольные
 - в) оперативные
 - г) **выездные**

3. Укажите верное определение. Пеня за несвоевременную уплату налогов является:
- а) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов
 - б) финансовой санкцией
 - в) налогом

Примерные темы докладов по дисциплине

Тема 1. Социально-экономическая сущность налогов, принципы налогообложения

1. Место и роль налогообложения в системе перераспределительных отношений рыночной экономики.
2. Значение налогов в доходах государства. Доля налоговых поступлений в доходной части бюджета РФ.
3. Влияние налогов на экономическую безопасность государства.

Тема 2. Возникновение и развитие налогообложения

1. Налоговые реформы Петра I. Реформы Александра I и Александра II.
2. Налогообложение в Советский период.
3. Становление современной налоговой системы России.

Тема 3. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

1. Частные теории налогов.
2. Основные налоговые теории, используемые в практике налогообложения

Тема 4. Налоговая система государства

1. Общие условия установления налогов и сборов.
2. Управление налоговой системой: цели и задачи.
3. Современные проблемы налоговой системы России.

Тема 5. Налоговая политика государства

1. Показатели, используемые для определения уровня налогового бремени.
2. Налоговое бремя в зарубежных странах и России.
3. Понятие совокупного налогового потенциала.
4. Проблема переложения налогов.
5. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.

Тема 6. Налоговый менеджмент

1. Цели, задачи, элементы государственного налогового менеджмента.
2. Корпоративный налоговый менеджмент: цели, задачи, структурные элементы, место и роль в системе управления организации.

Примерные варианты контрольных работ

Вариант 1

Задача 1:

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Ключ:

ОАО «Кино»-налоговый агент. Возникает обязанность платить НДС у иностранной компании. Проблема в льготах, т.к. нужно проверить национальный фильм или нет. Если

национальный то не надо уплачивать НДС. Национальный он или нет - надо смотреть в законах о кинематографах.

Задача 2:

Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Решение:

Исх. НДС

Продукция: $700000 * 0.20 = 140000$

Вход. НДС

Материалы: $400000 * 0.20 = 80000$

Вход. НДС

ОС : $150000 * 0.20 = 30000$;

НДС общий = $140000 - 80000 - 30000 = 30000$

Вариант 2

Задача 1:

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Решение:

Не надо никому платить НДС, т.к. там не задействованы никакие объекты налогообложения. (расчеты по НДС) т.к не на территории РФ.

Задача 2

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами:

1. Отгружено покупателям 300 л;
2. Передано в рамках договора простого товарищества 200 л;
3. Передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Ключ:

$(300 + 200 + 10) * 27.7 = 14127$

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации.

4.3.1. Формируемые компетенции

| Код компетенции | Наименование компетенции | Код этапа освоения компетенции | Наименование этапа освоения компетенции |
|-----------------|--------------------------|--------------------------------|---|
|-----------------|--------------------------|--------------------------------|---|

| | | | |
|----------|---|------------|--|
| ОПК ОС-5 | Способность применять нормативно-правовые акты, обеспечивающие функционирование отраслей экономики | ОПК ОС-5.3 | Способность принимать экономические решения с учетом требований нормативно-правовых актов |
| | | ОПК ОС-5.4 | Способность принимать финансовые решения с учетом требований нормативно-правовых актов |
| ПК-3 | Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов | ПК-3.2 | Способность на основе нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов |
| | | ПК-3.3 | Способность анализировать и обобщать нормативно-правовую базу и экономические показатели деятельности хозяйствующих субъектов |
| ПК-6 | Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности | ПК - 6.1 | Способность применять знания основных принципов и положений налогообложения для формирования и анализа финансовой отчетности |
| | | ПК - 6.2 | Способность применять нормы, регулирующие бюджетные отношения, учет и отчетность |

4.3.2 Типовые оценочные средства

4.3.2.1 Рекомендуемый список вопросов для подготовки к зачету

1. Налог и сбор как экономическая и организационно-правовая категория.
2. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
3. Классификация налогов и ее назначение.
4. Налоговая система РФ (общая характеристика)
5. Система налогового законодательства: понятие, иерархия и классификация нормативно-правовых актов.
6. Общая характеристика Налогового кодекса как системообразующего акта налогового законодательства.
7. Классические, современные и юридические основы (принципы) налогообложения.
8. Характеристика основных элементов налогообложения.
9. Правовая регламентация системы федеральных налогов.
10. Правовое регулирование системы региональных налогов.
11. Правовое регулирование местных налогов.
12. Правовой статус специальных налоговых режимов.

13. Субъекты налоговых правоотношений, общая характеристика прав и обязанностей.
14. Налогоплательщики, налоговые агенты, взаимозависимые лица, законные представители налогоплательщика, уполномоченные представители налогоплательщика.
15. Порядок постановки налогоплательщиков на учёт в налоговых органах. Особенности постановки на учет физических и юридических лиц
16. Система налоговых органов Российской Федерации.
17. Понятие, виды и формы налогового контроля и его сущность.
18. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.
19. Полномочия таможенных органов, органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
20. Правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности налоговых органов и их должностных лиц.
21. Правовое регулирование прав, обязанностей и ответственности финансовых органов и их должностных лиц.
22. Камеральная налоговая проверка: место проведения, сроки, порядок.
23. Выездная налоговая проверка: место проведения, решение о проведении, предмет, период, срок, приостановление проведения проверки, повторная выездная налоговая проверка.
24. Налоговая декларация: форма, назначение и содержание.
25. Требования об уплате налогов и сборов.
26. Возникновение, изменение и прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов.
27. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора.
28. Взыскание налога за счет денежных средств и имущества налогоплательщика (физического лица и юридического лица)
29. Основания и порядок изменения срока уплаты налога и сбора
30. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (пеня, поручительство, залог имущества, банковская гарантия, приостановление операций по счетам, арест имущества)
31. Основание и порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм
32. Понятие налогового правонарушения. Принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства.
33. Порядок применения и взыскания налоговых санкций. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
34. Роль банков в обеспечении полноты и своевременности уплаты налоговых платежей.
35. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.
36. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.

4.3.2.2 Типовые тестовые задания для промежуточного контроля (зачета)

4. Изменение срока уплаты налога и сбора осуществляется в следующих формах:

- а) отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита**
- б) отсрочки, рассрочки
- в) налогового кредита, инвестиционного налогового кредита

5. Срок, определенный в НК РФ «днями», исчисляется по общему правилу:

- а) в календарных днях;
- б) в рабочих днях;**

в) в днях, которые признаются в соответствии с законодательством РФ выходными и (или) нерабочими праздничными днями.

6. К налоговой тайне не относятся следующие сведения:

а) об идентификационном номере налогоплательщика;

б) о суммах уплаченных налогов и сборов;

в) об имеющихся у налогоплательщика счетах в банке.

7. Налог считается установленным:

а) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога

б) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге

в) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ

4.3.2.3 Рекомендуемый перечень вопросов для подготовки к зачету с оценкой

1. Социально-экономическая сущность налога.
2. Классические и современные принципы налогообложения.
3. Налог как экономическая и организационно-правовая категория
4. Функции и роль налогообложения в экономической системе общества.
5. Классификация налогов и ее назначение.
6. Место и роль налогов в системе перераспределительных отношений государства.
7. Возникновение и развитие налогообложения в Европе.
8. Этапы становления и развития налогообложения в России.
9. Эволюция отечественного налогообложения в советский период.
10. Общие и частные теории налогов.
11. Налоговая система РФ (общая характеристика).
12. Характеристика основных элементов налогообложения.
13. Федеральные, региональные и местные налоги в налоговой системе РФ.
14. Проблемы современной системы налогообложения в РФ.
15. Налоговое бремя и проблемы экономического роста в РФ.
16. Основные результаты современной налоговой реформы в РФ.
17. Основные направления налоговой политики РФ.
18. Сущность и основные элементы налогового менеджмента.
19. Понятие, виды и формы налогового контроля и его сущность.
20. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
21. Полномочия Минфина РФ, таможенных органов, органов внутренних дел при осуществлении налогового контроля.
22. Камеральная налоговая проверка: место проведения, сроки, порядок.
23. Выездная налоговая проверка: место проведения, решение о проведении, предмет, период, срок, приостановление проведения проверки, повторная выездная налоговая проверка.
24. Понятие налогового правонарушения. Принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
25. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.
26. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц.
27. Налогоплательщики, плательщики сборов: права и обязанности.
28. Требования об уплате налогов и сборов.

29. Возникновение, изменение и прекращение обязанностей по уплате налогов и сборов. Исполнение обязанностей по уплате налога или сбора.
30. Основания и порядок изменения срока уплаты налога и сбора.
31. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
32. Основание и порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
33. Налоговая база и особенности ее определения по НДС, порядок начисления. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
34. Суммы НДС, предъявляемые продавцом покупателю. Счет-фактура.
35. Налоговые вычеты. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, порядок и сроки уплаты.
36. Порядок определения доходов. Их классификация при формировании прибыли.
37. Акцизы и их налогоплательщики. Подакцизные товары.
38. Объект налогообложения по акцизам, операциям, операции, не подлежащие налогообложению.
39. Налоговая база при реализации подакцизных товаров. Налоговый период и налоговые ставки по акцизам. Порядок исчисления акцизов.
40. Налог на имущество предприятий.
41. Налог на доходы физических лиц, его налогоплательщики.
42. Объект налогообложения, особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц.
43. Понятие и принципы определения доходов по налогу на прибыль.
44. Доходы, полученные физическим лицом, не подлежащие налогообложению.
45. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.
46. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
47. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты ими налога в бюджет.
48. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями. Порядок и сроки уплаты ими налога в бюджет.
49. Плательщики и объект налогообложения налога на прибыль организаций.
50. Единый сельскохозяйственный налог.
51. Порядок исчисления налога на прибыль, сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.
52. Налог на добычу полезных ископаемых.
53. Расходы, связанные с производством и реализацией продукции, внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.
54. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
55. Налоговая база, налоговые ставки по налогу на прибыль.
56. Транспортный налог.
57. Упрощенная система налогообложения.
58. Торговый сбор.
59. НДС, его плательщики. Операции, не подлежащие налогообложению по НДС.
60. Налог на имущество физических лиц.
61. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации
62. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении отдельных видов доходов. Порядок уплаты налога
63. Земельный налог.
64. Специфика и порядок применения упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

65. Особенности применения единого сельскохозяйственного налога индивидуальными предпринимателями.

66. Особенности применения системы налогообложения в виде налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности индивидуальными предпринимателями.

67. Водный налог.

68. Страховые взносы, уплачиваемые в государственные внебюджетные фонды.

69. Налоговая декларация

70. Налоговый мониторинг как форма контроля.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

Практическое (семинарское) занятие - одна из основных форм организации учебного процесса, представляющая собой коллективное обсуждение студентами теоретических и практических вопросов, решение практических задач под руководством преподавателя. Основной целью практического (семинарского) занятия является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента. На практических (семинарских) занятиях предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные вопросы которые, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к практическому (семинарскому) занятию всегда нужно заранее. Подготовка к практическому (семинарскому) занятию включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебника, учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;
- запись возникших во время самостоятельной работы с учебниками и научной литературы вопросов, чтобы затем на семинаре получить на них ответы;
- обращение за консультацией к преподавателю.

Практические (семинарские) занятия включают в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме, решение задач. На практическом (семинарском) занятии студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный образ в глазах преподавателя, получает навыки устной речи и культуры дискуссии, навыки практического решения задач.

Рекомендации по изучению методических материалов

Методические материалы по дисциплине позволяют студенту оптимальным образом организовать процесс изучения данной дисциплины. Методические материалы по дисциплине призваны помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. В первую очередь студент должен осознать предназначение методических материалов: структуру, цели и задачи. Для этого он знакомится с преамбулой, оглавлением методических материалов, говоря иначе, осуществляет первичное знакомство с ним. В разделе, посвященном методическим рекомендациям по изучению дисциплины, приводятся советы по планированию и организации необходимого для изучения дисциплины времени, описание

последовательности действий студента («сценарий изучения дисциплины»), рекомендации по работе с литературой, советы по подготовке к экзамену и разъяснения по поводу работы с тестовой системой курса и над домашними заданиями. В целом данные методические рекомендации способны облегчить изучение студентами дисциплины и помочь успешно сдать экзамен. В разделе, содержащем учебно-методические материалы дисциплины, содержание практических занятий по дисциплине, словарь основных терминов дисциплины.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Неотъемлемым элементом учебного процесса является самостоятельная работа студента. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов. Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине: написание конспектов, подготовка ответов к вопросам, написание рефератов, решение задач, исследовательская работа, выполнение контрольной работы.

Задания для самостоятельной работы включают в себя комплекс аналитических заданий выполнение, которых, предполагает тщательное изучение научной и учебной литературы, периодических изданий, а также законодательных и нормативных документов предлагаемых в п.6.4 «Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине». Задания предоставляются на проверку в печатном виде.

Рекомендации по работе с литературой

При изучении курса учебной дисциплины особое внимание следует обратить на рекомендуемую основную и дополнительную литературу.

Важным элементом подготовки к семинару является глубокое изучение основной и дополнительной литературы, рекомендованной по теме занятия, а также первоисточников. При этом полезно прочитанную литературу законспектировать. Конспект должен отвечать трем требованиям: быть содержательным, по возможности кратким и правильно оформленным.

Содержательным его следует считать в том случае, если он передает все основные мысли авторов в целостном виде. Изложить текст кратко – это значит передать содержание книги, статьи в значительной мере своими словами. При этом следует придерживаться правила - записывать мысль автора работы лишь после того, как она хорошо понята. В таком случае поставленная цель будет достигнута. Цитировать авторов изучаемых работ (с обязательной ссылкой на источник) следует в тех случаях, если надо записывать очень важное определение или положение, обобщающий вывод.

Важно и внешнее оформление конспекта. В его начале надо указать тему семинара, дату написания, названия литературных источников, которые будут законспектированы. Глубокая самостоятельная работа над ними обеспечит успешное усвоение изучаемой дисциплины.

Одним из важнейших средств серьезного овладения теорией является *конспектирование первоисточников.*

Для составления конспекта рекомендуется сначала прочитать работу целиком, чтобы уяснить ее общий смысл и содержание. При этом можно сделать пометки о ее структуре, об основных положениях, выводах, надо стараться отличать в тексте основное от второстепенного, выводы от аргументов и доказательств. Если есть непонятные слова, надо в

энциклопедическом словаре найти, что это слово обозначает. Закончив чтение (параграфа, главы, статьи) надо задать себе вопросы такого рода: В чем главная мысль? Каковы основные звенья доказательства ее? Что вытекает из утверждений автора? Как это согласуется с тем, что уже знаете о прочитанном из других источников?

Ясность и отчетливость восприятия текста зависит от многого: от сосредоточенности студента, от техники чтения, от настойчивости, от яркости воображения, от техники фиксирования прочитанного, наконец, от эрудиции – общей и в конкретно рассматриваемой проблеме.

Результатом первоначального чтения должен быть простой *план текста и четкое представление о неясных местах*, отмеченных в книге. После предварительного ознакомления, при повторном чтении следует *выделить основные мысли автора* и их развитие в произведении, обратить внимание на обоснование отдельных положений, на методы и формы доказательства, наиболее яркие примеры. В ходе этой работы окончательно отбирается материал для записи и определяется ее вид: *план, тезисы, конспект*.

План это краткий, последовательный перечень основных мыслей автора. Запись прочитанного в виде тезисов – значит выявить и записать опорные мысли текста. Разница между планом и тезисами заключается в следующем: в плане мысль называется (ставь всегда вопрос: о чем говорится?), в тезисах – формулируется – (что именно об этом говорится?). Запись опорных мыслей текста важна, но полного представления о прочитанном на основании подобной записи не составишь. Важно осмыслить, как автор доказывает свою мысль, как убеждает в истинности своих выводов. Так возникает конспект. Форма записи, как мы уже отметили, усложняется в зависимости от целей работы: план – о чем?; тезисы – о чем? что именно?; конспект – о чем? что именно? как?

Конспект это краткое последовательное изложение содержания. Основу его составляет план, тезисы и выписки. Недостатки конспектирования: многословие, цитирование не основных, а связующих мыслей, стремление сохранить стилистическую связанность текста в ущерб его логической стройности. Приступать к конспектированию необходимо тогда, когда сложились навыки составления записи в виде развернутого подробного плана.

Форма записи при конспектировании требует особого внимания: важно, чтобы собственные утверждения, размышления над прочитанным, четко отделялись при записи. Разумнее выносить свои пометки на широкие поля, записывать на них дополнительные справочные данные, помогающие усвоению текста (дата события, упомянутого авторами; сведения о лице, названном в книге; точное содержание термина). Если конспектируется текст внушительного объема, необходимо указывать страницы книги, которые охватывает та или иная часть конспекта.

Для удобства пользования своими записями важно озаглавить крупные части конспекта, подчеркивая *заголовки*. Следует помнить о назначении красной строки, стремиться к четкой графике записей - уступами, колонками. Излагать главные мысли автора и их систему аргументов - необходимо преимущественно своими словами, перерабатывая таким образом информацию, – так проходит уяснение ее сути. Мысль, фразы, понятия в контексте, могут приобрести более пространное изложение в записи. Но текст оригинала свертывается, и студент, отрабатывая логическое мышление, учиться выделять главное и обобщать однотипные суждения, однородные факты. Кроме того, делая записи своими словами, обобщая, студент учится письменной речи.

Знание общей стратегии чтения, техники составления плана и тезисов определяет и технологию конспектирования

- Внимательно читать текст, попутно отмечая непонятные места, незнакомые термины и понятия. **Выписать на поля** значение отмеченных понятий.
- При первом чтении текста необходимо составить его **простой план**, последовательный перечень основных мыслей автора.
- При повторном чтении текста выделять **систему доказательств** основных положений работы автора.
- Заключительный этап работы с текстом состоит в осмыслении ранее отмеченных мест и их краткой последовательной записи.
- При конспектировании нужно стремиться **выразить мысль автора своими словами**, это помогает более глубокому усвоению текста.
- В рамках работы над первоисточником важен умелый **отбор цитат**. Необходимо учитывать, насколько ярко, оригинально, сжато изложена мысль. Цитировать необходимо те суждения, на которые впоследствии возможна ссылка как на авторитетное изложение мнения, вывода по тому или иному вопросу.

Конспектировать целесообразно не на отдельном листе, а в общей тетради на одной странице листа. Обратная сторона листа может быть использована для дополнений, необходимость которых выяснится в дальнейшем. При конспектировании литературы следует оставить широкие поля, чтобы записать на них план конспекта. Поля могут быть использованы также для записи своих замечаний, дополнений, вопросов. При выступлении на семинаре студент может пользоваться своим конспектом для цитирования первоисточника. Все участники занятия внимательно слушают выступления товарищей по группе, отмечают спорные или ошибочные положения в них, вносят поправки, представляют свои решения и обоснования обсуждаемых проблем.

В конце семинара, когда преподаватель занятия подводит итоги, студенты с учетом рекомендаций преподавателя и выступлений сокурсников, дополняют или исправляют свои конспекты.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1. Основная литература.

1. Алексейчева, Е. Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Е. Ю. Алексейчева, Е. Ю. Куломзина, М. Д. Магомедов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 300 с. — 978-5-394-02641-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/60605.html>
2. Курс по налогам и налогообложению [Электронный ресурс] / . — Электрон. текстовые данные. — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 185 с. — 978-5-4374-0392-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/65209.html>
3. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/70271.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. пользователей

6.2. Дополнительная литература.

1. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности. Учебник для магистров // Сысоева Г.Ф., Малецкая И.П.-М.: 2015 Юрайт
2. Вылкова, Е. С. Налоговое планирование в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / Е. С. Вылкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 222 с. — ISBN 978-5-9916-7292-4.
3. Рудлицкая, Н. В. Налоги и налогообложение : сборник задач / Н. В. Рудлицкая. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2016. — 77 с. — ISBN 978-5-7795-0804-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru.ezproxy.ranepa.ru:3561/68795.html> (дата обращения: 16.04.2020). — Режим доступа: для авторизир. Пользователей

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы.

6.4. Нормативные правовые документы.

1. Конституция Российской Федерации
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации
3. Налоговый кодекс Российской Федерации
4. Гражданский кодекс Российской Федерации

6.5. Интернет-ресурсы.

1. <http://base.garant.ru/> - справочно-поисковая система «Гарант»
2. <http://www.consultant.ru/> - справочно-поисковая система «Консультант Плюс»
3. <http://www.asv.org.ru/> - официальный сайт Агентства по страхованию вкладов
4. <http://arb.ru/> - официальный сайт Ассоциации российских банков
5. <http://www.rg.ru/> - официальный сайт издания «Российская газета»
6. <http://www.eg-online.ru/> - официальный сайт издательства «Экономика и жизнь»
7. <http://www.iep.ru/ru.html> - официальный сайт Института экономической политики им. Е.Т. Гайдара
8. <http://www.ksp34.ru/> - официальный сайт Контрольно-счетной палаты Волгоградской области
9. <http://volgafin.volganet.ru/> - официальный сайт Комитета по финансам Волгоградской области
10. <http://www.minfin.ru/ru/> - официальный сайт Министерства финансов РФ
11. <http://www.pfrf.ru/> - официальный сайт Пенсионного фонда РФ
12. <http://www.kremlin.ru/> - официальный сайт Президента РФ
13. <http://www.ach.gov.ru/> - официальный сайт Счетной Палаты РФ
14. <http://www.cbr.ru/> - официальный сайт Центрального банка РФ

6.6. Иные источники.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном;
- помещения для проведения семинарских и практических занятий, оборудованные учебной мебелью.

Дисциплина поддержана соответствующими лицензионными программными продуктами: Microsoft Windows 7 Prof, Microsoft Office 2010, Kaspersky 8.2, СПС Гарант, СПС Консультант.

Программные средства обеспечения учебного процесса включают:

- программы презентационной графики (MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций);

- текстовые редакторы (MS WORD), MS EXCEL – для таблиц, диаграмм.

Вуз обеспечивает каждого обучающегося рабочим местом в компьютерном классе в соответствии с объемом изучаемых дисциплин, обеспечивает выход в сеть Интернет.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся включают следующую оснащенность: столы аудиторные, стулья, доски аудиторные, компьютеры с подключением к локальной сети института (включая правовые системы) и Интернет.

Для изучения учебной дисциплины используются автоматизированная библиотечная информационная система и электронные библиотечные системы: «Университетская библиотека ONLINE», «Электронно-библиотечная система издательства ЛАНЬ», «Электронно-библиотечная система издательства «Юрайт», «Электронно-библиотечная система IPRbooks», «Научная электронная библиотека eLIBRARY» и др.