

**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
Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом
Волгоградского института управления –
Филиала РАНХиГС
Протокол № 2 от 23.09.2021 г.

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Финансы и кредит

(наименование образовательной программы)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

Б1.В.14 «Налоги и налогообложение»

(код и наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

Очная

(форма (ы) обучения)

Год набора- 2022

Волгоград, 2021

Авторы-составители:

Доцент кафедры учета, анализа и аудита, кандидат экономических наук, доцент Землянская И.С.

Заведующий кафедрой учета, анализа и аудита, кандидат экономических наук, доцент Яковенко В.В.

РПД Б1.В.14 «Налоги и налогообложение» одобрена на заседании кафедры учета, анализа и аудита. Протокол от 31 августа 2021 года № 1.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
1.1. Осваиваемые компетенции.....	4
1.2. Результаты обучения.....	4
2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО.....	5
3. Содержание и структура дисциплины.....	6
3.1. Структура дисциплины.....	6
3.2. Содержание дисциплины.....	7
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.....	9
4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся в промежуточной аттестации.....	9
4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.....	9
5. Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине.....	14
5.1. Методы проведения экзамена.....	14
5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации.....	14
6. Методические материалы по освоению дисциплины.....	17
7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».....	21
7.1. Основная литература.....	21
7.2. Дополнительная литература.....	22
7.3. Нормативные правовые документы и иная правовая информация.....	22
7.4. Интернет-ресурсы, справочные системы.....	22
7.5. Иные источники.....	22
8. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы.....	23

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

1.1. Осваиваемые компетенции

Дисциплина Б1.В.14 «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующими компетенциями:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код компонента компетенции	Наименование компонента компетенции
ПКс - 4	Способен использовать эффективные методы управления государственными и муниципальными (в том числе, инвестиционными) проектами и программами, методы рационального распределения ресурсов, а также оценивать их эффективность	ПКс- 4.1	Формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России для дальнейшего использования в управлении государственными и муниципальными проектами
ПКс - 6	Владение навыками осуществления экономических расчетов и премами проведения анализа деятельности в сфере государственного и муниципального управления	ПКс – 6.1.	Формирование навыков и умений по расчетам налоговой базы различных налогов и сборов для возможности их использования для анализа в сфере государственного и муниципального управления

1.2. Результаты обучения

В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта) трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
формирование трудовых функций, связанных с		На уровне знаний: -теоретические основы налогообложения;

<p>организацией эффективной работы в рамках правовой системы России и регулированием деятельности государственных и муниципальных органов на основе российского</p>	<p>ПКс – 4.1</p>	<ul style="list-style-type: none"> - законодательную базу по вопросам налогообложения и таможенным платежам; - виды налоговых режимов; - состав федеральных, региональных и местных налогов; - виды налоговых проверок, порядок их проведения; - порядок взыскания налоги и пени; виды налоговых правонарушения и штрафные санкции.
		<p>На уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> -отдельным видам прямых налогов; - единому и минимальному налогу при применении упрощенной системы налогообложения; - единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности; - единому сельскохозяйственному налогу.
		<p>На уровне навыков:</p> <p>Владеет приемами анализа и систематизации при: сравнительном анализе различных налоговых режимов</p>
	<p>ПКс-6.1.</p>	<p>На уровне знаний:</p> <ul style="list-style-type: none"> -основы расчета и определения налоговой базы по каждому виду налога
		<p>На уровне умений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать конкретные виды налогов, используя соответствующие ставки налогообложения - распределить суммы налогов в соответствующие бюджеты
		<p>На уровне навыков:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа и сопоставительных сравнений различных режимов налогообложения для возможности выбора наиболее выгодного

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Учебная дисциплина Б1.В.14 «Налоги и налогообложение» относится к блоку факультативной части дисциплин. В соответствии с учебным планом, по очной форме обучения дисциплина осваивается в 5 семестре, общая трудоемкость дисциплины в зачетных единицах составляет 3 ЗЕ (108 часа).

По очной форме обучения количество академических часов, выделенных на контактную работу с преподавателем (по видам учебных занятий) – 50 часов и на самостоятельную работу обучающихся – 56 часа, на контроль — 2 часа.

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

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области микроэкономики и макроэкономики, бухгалтерского учета и анализ.

Учебная дисциплина Б1.В.14 «Налоги и налогообложение» реализуется после изучения: Б1.О.06 Микроэкономика, Б1.О.07 Макроэкономика, Б1.В.19 История экономических учений, Б1.В.09 Бухгалтерский учет и анализ.

3. Содержание и структура дисциплины

3.1. Структура дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Объем дисциплины (модуля), час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости ⁴ , промежуточной аттестации
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ	КСР		
<i>Очная форма обучения</i>								
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	13	4		2		6	О,
Тема 2	Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений	13	4		4		8	О,
Тема 3	Косвенное налогообложение: НДС и акцизы	15	4		2	1	8	О, Задачи, КР
Тема 4	Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций	13	4		2		8	О, Задачи
Тема 5	Налог на доходы физических лиц	15	4		2	1	8	О, Задачи, КР
Тема 6	Региональные налоги	13	4		2		6	О
Тема 7	Местные налоги	12	4		2		6	О, Задачи
Тема 8	Специальные налоговые режимы	14	4		2		6	О, КР
Промежуточная аттестация								
Всего:		108	32		18	2	56	30

Примечание:

* формы заданий текущего контроля успеваемости: контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол) и виды учебных заданий: эссе (Э), реферат (Р), доклад (Д)

** формы промежуточной аттестации: экзамен (Экз), зачет (З), зачет с оценкой (ЗО).

3.2. Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения

Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства. Теоретические основы налогообложения. Общая характеристика налогов. Понятие налога и сбора в различных налоговых системах. Функции и принципы налогообложения. Элементы налогообложения. Налоговое бремя.

Тема 2. Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений

Структура и особенности формирования налоговой системы. Налоговая политика государства, ее цели и задачи. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ. Классификация налогов. Прямое и косвенное налогообложение. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Тема 3. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы

Сущность косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов. Место налога на добавленную стоимость в системе налогообложения РФ и зарубежных стран. Налогоплательщики НДС. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав. Налоговая база, особенности ее исчисления по видам деятельности. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Механизм исчисления суммы налога на добавленную стоимость. Налоговые вычеты. Сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы.

Акциз, его место в системе налогообложения РФ. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Механизм исчисления суммы налога. Налоговые вычеты. Сроки уплаты акциза и порядок представления декларации в налоговые органы.

Тема 4. Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций

Сущность прямого налогообложения. Экономическое содержание прибыли. Политика государства в сфере налогообложения прибыли. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок классификации доходов. Порядок классификации расходов. Налоговая база. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период. Сроки уплаты налога. Налоговый учет, аналитические регистры налогового учета.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика. Доход как экономическая категория. Доходы от источников в Российской Федерации. Доходы от источников за пределами Российской Федерации. Доходы, не подлежащие налогообложению. Дата фактического получения дохода. Объект налогообложения. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.

Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Ставки налога на доходы физических лиц. Проблемы совершенствования системы дифференциации ставок по налогу на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц. Налобложение доходов индивидуальных предпринимателей. Рентные налоги.

Тема 6. Региональные налоги

Совокупность региональных налогов, взимаемых в налоговой системе Российской Федерации. Место региональных налогов в формировании доходной части бюджетов. Полномочия законодательных органов власти субъектов РФ по установлению соответствующих налогов (определению элементов налогов) и введению их в действие.

Экономическое содержание транспортного налога. Налогоплательщики транспортного налога и элементы налогообложения. Экономическое содержание налога на игорный бизнес. Налогоплательщики налога на игорный бизнес и элементы налогообложения, порядок регистрации объектов налогообложения.

Экономическое содержание налога на имущество организаций. Налогоплательщики налога на имущество организаций и элементы налогообложения. Льготы по налогу на имущество организаций.

Тема 7. Местные налоги

Экономическое содержание земельного налога. Эволюция земельного налога в Российской Федерации. Нормативно-правовое регулирование налогообложения землепользования. Налогоплательщики земельного налога и элементы налогообложения. Налог на имущество физ. лиц: его сущность и содержание.

Место налога на имущество физических лиц в налоговой системе налогообложения РФ. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц и элементы налогообложения. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества физических лиц. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Проблемы совершенствования законодательства в сфере налогообложения физических лиц налогом на имущество. Кадастровая стоимость.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Понятие, виды, история возникновения и развития специальных налоговых режимов в России и за рубежом. Эволюции малого бизнеса в России. Характеристика современного этапа развития малого бизнеса в РФ.

Определение специального налогового режима, принятое в российской налоговой системе РФ. Виды специальных налоговых режимов, существующих в РФ. Правовое регулирование специальных налоговых режимов законодательством о налогах и сборах РФ. Добровольный и принудительный порядок применения специальных налоговых режимов в современной России

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

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

В ходе реализации дисциплины Б1.В.14 «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Методы текущего контроля успеваемости
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	Устный опрос
Тема 2	Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений	Устный опрос
Тема 3	Косвенное налогообложение: НДС и акцизы	Устный опрос, задачи
Тема 4	Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций	Устный опрос, задачи

Тема 5	Налог на доходы физических лиц	Устный опрос, задачи
Тема 6	Региональные налоги	Устный опрос
Тема 7	Местные налоги	Устный опрос, задачи
Тема 8	Специальные налоговые режимы	Устный опрос

4.2. Типовые материалы текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие налога и сбора.
2. Функции налогов.
3. Элементы налогообложения.
4. Принципы налогообложения
5. Механизм налогообложения.
6. Налоговое бремя.

Темы рефератов

1. Возникновение налогообложения.
2. Общие и частные школы налогообложения.
3. Методы налогообложения.
4. Налоговые проверки. Формы и методы

Тема 2. Налоговая система, виды налогов РФ. Участники налоговых отношений

Вопросы для устного опроса:

1. Налоговая система.
2. Налоговая политика. Виды.
3. Законодательство о налогах и сборах.
4. Виды налогов. Прямое и косвенное налогообложение.
5. Налогоплательщики.
6. Налоговые агенты.
7. Органы, осуществляющие контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов.

Темы рефератов

1. Состав налоговых органов в Российской Федерации; их характеристика.
2. Задачи, решаемые управлениями ФНС России по субъектам РФ
3. Права и обязанности налоговых органов
4. Права и обязанности налогоплательщиков

Тема 3. Косвенное налогообложение: НДС и акцизы

Вопросы для устного опроса:

1. Сущность косвенного налогообложения. Виды косвенных налогов.
2. Роль и место НДС в экономике государства.
3. Плательщики НДС. Порядок освобождения от обязанностей плательщика.
4. Объект обложения НДС. Операции, не подлежащие обложению НДС.
5. Налоговый период и налоговые ставки.

6. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Момент определения налоговой базы

7. Акцизы. Подача акцизные товары
8. Налогоплательщики акцизов
9. Объект налогообложения и налоговая база по акцизам
10. Налоговый период и налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты акциза.

Темы рефератов

1. Становление косвенного налогообложения в России.
2. Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС.
3. «Исходящий» НДС с реализации в РФ: момент возникновения.
4. Вычеты «входящего» НДС. Общие правила.
5. Особые случаи исчисления НДС.

Тема 4. Прямое налогообложение: налог на прибыль организаций

Вопросы для устного опроса:

1. Прямое налогообложение: виды налогов
2. Экономическое содержание прибыли.
3. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
4. Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый период. Сроки уплаты налога.
5. Классификация доходов и расходов.
6. Кассовый метод и метод начисления.

Темы рефератов

1. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета амортизации
2. Налоговая декларация.
3. Налоговый учет. Налоговые регистры

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Вопросы для устного опроса:

1. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц, принципы их дифференциации. Налоговый статус налогоплательщика.
2. Классификация доходов. Дата фактического получения дохода.
3. Объект налогообложения.
4. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц, особенности определения налоговой базы.
5. Налоговый период.
6. Состав и общая характеристика налоговых вычетов. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Методология и порядок предоставления налоговых вычетов. Особенности декларирования доходов при применении различных видов налоговых вычетов.
7. Ставки налога на доходы физических лиц.
8. Порядок исчисления и уплаты налога. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.

Темы рефератов

1. Момент признания доходов. Кассовый метод и метод начисления.
2. Момент признания расходов. Прямые и косвенные расходы.
3. Амортизация.
4. Расходы на оплату труда.
5. Определение прибыли от реализации имущества.
6. Налогообложение подарков, призов и материальной помощи.
7. Удержание и уплата налога в бюджет. Сведения о работодателе.

Тема 6. Региональные налоги

Вопросы для устного опроса:

1. Региональное налоговое законодательство. Полномочия государственных органов власти субъектов РФ в области налогообложения
2. Транспортный налог
3. Налог на имущество организаций
4. Налог на игорный бизнес

Темы рефератов

1. Льготы по транспортному налогу.
2. Среднегодовая стоимость имущества. Понятие, расчет.
3. Понятие игорный бизнес, касса букмекерской конторы, касса тотализатора.

Тема 7. Местные налоги

Вопросы для устного опроса:

1. Земельный налог
2. Налог на имущество физических лиц
3. Торговый сбор

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Вопросы для устного опроса:

1. Понятие и сущность специальных налоговых режимов: виды
2. Порядок введения в действие специального налогового режима
3. Единый сельскохозяйственный налог
4. Упрощенная система налогообложения
5. Патентная система

Темы рефератов

1. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения.
2. Процедура и условия перехода на ЕСХН.
3. Виды предпринимательской деятельности в отношении которых возможно применение патентной системы налогообложения.

Шкала оценивания

Устный опрос

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проведении устного опроса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике, владеет навыками анализа и систематизации информации в области финансов
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет применять полученные знания на практике в отдельных сферах профессиональной деятельности, владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области финансов
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умеет использовать полученные знания для решения основных практических задач в отдельных сферах профессиональной деятельности, частично владеет основными навыками анализа и систематизации информации в области финансов
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, не умеет применять полученные знания на практике, не владеет навыками анализа и систематизации информации в области финансов

Тестирование

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при проведении тестирования, является количество верных ответов, которые дал студент на вопросы теста. При расчете количества баллов, полученных студентом по итогам тестирования, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам тестирования;

В – количество верных ответов, данных студентом на вопросы теста;

О – общее количество вопросов в тесте.

Проверка кейса

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при проверке кейса во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания при проверке кейса является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции.

При оценивании результатов решения кейса используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
74% - 60%	Учащийся демонстрирует достаточное знание основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, практических и аналитических навыков в рамках осваиваемой компетенции.

Решение задач

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при решении задач во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критерием оценивания при решении задач, является количество верно решенных задач. При расчете

количества баллов, полученных студентом по итогам решения задач, используется следующая формула:

$$B = \frac{B}{O} \times 100\%,$$

где Б – количество баллов, полученных студентом по итогам решения задач;
 В – количество верно решенных задач;
 О – общее количество задач.

Решение ситуационной задачи

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при выполнении ситуационной задачи во время проведения текущего контроля определяется баллами в диапазоне 0-100 %. Критериями оценивания является сбор и обобщение необходимой информации, правильное выполнение необходимых расчетов, достоверность и обоснованность выводов.

При оценивании результатов решения ситуационной задачи используется следующая шкала оценок:

100% - 90%	Учащийся демонстрирует совершенное знание основных теоретических положений, умеет собирать и обобщать необходимую информацию, правильно осуществляет расчеты, делает обоснованные выводы
89% - 75%	Учащийся демонстрирует знание большей части основных теоретических положений, может собрать большую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом незначительные ошибки
74% - 60%	Учащийся демонстрирует знание некоторой части основных теоретических положений, может собрать некоторую часть необходимой информации, рассчитывает необходимые показатели, делает выводы, допуская при этом ошибки
менее 60%	Учащийся демонстрирует отсутствие знания основных теоретических положений, умений и навыков в рамках осваиваемой компетенции.

5 Оценочные материалы промежуточной аттестации по дисциплине

5.1. Методы проведения зачета с оценкой

Зачет с оценкой проводится с применением следующих методов: метод устного опроса по вопросам из перечня примерных вопросов из п.5.2.

5.2. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
ПКс-4.1. Формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения,	Знает: - теоретические основы налогообложения; - законодательную базу по вопросам налогообложения и таможенным платежам; - виды налоговых режимов; - состав федеральных, региональных и местных	- Дает четкую характеристику и анализирует основные положения законодательства в сфере налогообложения: Налоговый кодекс РФ, нормативные акты, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ, региональное и муниципальное законодательство в сфере налогообложения, формы

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России для дальнейшего использования в управлении государственными и муниципальными проектами	налогов; - виды налоговых проверок, порядок их проведения; - порядок взыскания налоги и пени; виды налоговых правонарушений и штрафные санкции.	налоговой отчетности Определяет место и роль налога в налоговой системе государства. Знает все виды налогов, налоговых проверок
	Применяет практические знания по: -отдельным видам налогов; - специальным налоговым режимам.	Уместно применяет практические знания по: -конкретным видам прямых и косвенных налогов; - единому и минимальному налогу при применении упрощенной системы налогообложения; -единому сельскохозяйственному налогу.
	Владеет приемами анализа и систематизации при: сравнительном анализе различных налоговых режимов.	В полной мере может осуществить расчет прямых и косвенных налогов, проанализировать конкретный режим налогообложения, дать соответствующие выводы. Применяет грамотно методы планирования налоговых доходов; анализировать причины расхождения плановых и фактических показателей
ПКс—6 Формирование навыков и умений по расчетам налоговой базы различных налогов и сборов для возможности их использования для анализа в сфере государственного и муниципального управления	Знает: -основы расчета и определения налоговой базы по каждому виду налога.	Знает основные нормы законодательства о налогах и сборах, может быстро и своевременно ориентироваться в Налоговом Кодексе РФ
	Умеет: - рассчитывать конкретные виды налогов, используя соответствующие ставки налогообложения - распределить суммы налогов в соответствующие бюджеты.	Может применять формулы расчета налогов на разных режимах налогообложения, способен рассчитать налоги с учетом полагающихся льгот и вычетов
	Владеет: - навыками анализа и сопоставительных сравнений различных режимов налогообложения для возможности	Производит анализ действующих режимов налогообложения, может делать сравнения

Компонент компетенции	Промежуточный/ключевой индикатор оценивания	Критерий оценивания
	выбора наиболее выгодного.	

Типовые оценочные средства промежуточной аттестации

Вопросы к зачету с оценкой по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Эволюция налогообложения
2. Социально-экономическое значение налогообложения.
3. Принципы и функции налогов и налогообложения.
4. Модернизация системы налогообложения.
5. ФНС РФ. Задачи и функции.
6. Налоговые проверки.
7. Ответственность за налоговые правонарушения.
8. Элементы налогообложения.
9. Принципы налогообложения.
10. Функции налогообложения
11. Прямое и косвенное налогообложения
12. НДС: элементы, порядок расчета
13. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДС.
14. Акцизы: подакцизные товары, элементы, ставки
15. Налог на прибыль: элементы, способ расчета
16. Классификация доходов и расходов
17. Амортизация: основные виды и правила расчета
18. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
19. Элементы налога на доходы физических лиц.
20. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
21. Налоговые вычеты: состав и общая характеристика
22. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении земельного налога
23. Налоговый период по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.
24. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.
25. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента.
26. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
27. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
28. Декларирование при получении налоговых вычетов.
29. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.
30. Место налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц.
31. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу. Ставки.
32. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.
33. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога.
34. Плательщики земельного налога. Элементы налога. Льготы по налогу.
35. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом.

36. Местные налоги, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов с физических лиц и предоставлению им льгот.
37. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики ЕСХН.
38. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Плательщики УСН.
39. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.
40. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
41. Налог на профессиональный доход.

Шкала оценивания

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «Отлично» / «Хорошо»/ «Удовлетворительно»/ «Неудовлетворительно». Критериями оценивания на зачете с оценкой является демонстрация основных теоретических положений, в рамках осваиваемой компетенции, умение применять полученные знания на практике, овладение навыками анализа и систематизации информации в области финансов.

Для дисциплин, формой промежуточной аттестации которых является зачет с оценкой, приняты следующие соответствия:

- 90-100% - «отлично» (5);
- 75-89% - «хорошо» (4);
- 60-74% - «удовлетворительно» (3);
- менее 60% - «неудовлетворительно» (2).

При оценивании результатов устного опроса используется следующая шкала оценок:

100% - 90% (отлично)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на высоком уровне. Свободное владение материалом, выявление межпредметных связей. Уверенное владение понятийным аппаратом дисциплины. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы на высоком уровне. Способность к самостоятельному нестандартному решению практических задач
89% - 75% (хорошо)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы достаточно. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Присутствуют навыки самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества.
74% - 60% (удовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, сформированы на минимальном уровне. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала, в т.ч. в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере.
менее 60% (неудовлетворительно)	Этапы компетенции, предусмотренные образовательной программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по дисциплине. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности не сформированы.

Фонды оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении 1.

6. Методические материалы по освоению дисциплины

Методические рекомендации по написанию рефератов

Реферат является индивидуальной самостоятельно выполненной работой студента. Тему реферата студент выбирает из перечня тем, рекомендуемых преподавателем, ведущим соответствующую дисциплину. Реферат, как правило, должен содержать следующие структурные элементы: Титульный лист Содержание Введение Основная часть Заключение Список литературы Приложения (при необходимости).

Требования к объему: не более 15 страниц. Оформление: Шрифт Times New Roman, 12 шрифт, 1,5 интервала, 1,5 см абзацный отступ. Оригинальность по системе Антиплагиат.ВУЗ – не менее 60 процентов.

Рекомендации по планированию и организации времени, необходимого на изучение дисциплины

Структура времени, необходимого на изучение дисциплины

Форма изучения дисциплины	Время, затрачиваемое на изучение дисциплины, %
Изучение литературы, рекомендованной в учебной программе	40
Решение задач, практических упражнений и ситуационных примеров	40
Изучение тем, выносимых на самостоятельное рассмотрение	20
Итого	100

Методические рекомендации по подготовке к практическому (семинарскому) занятию

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, умения решать практические задачи. 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 вопросами для устного опроса,
- 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.

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 зада-

чи. 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.

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

На самостоятельную работу студентов по дисциплине Б1.В.14 «Налоги и налогообложение» выносятся следующие темы:

№ п/п	Тема	Вопросы, выносимые на СРС	Очная форма
1.	2	3	4
1	Основы налогообложения	Общие и частные теории налогообложения. Типы налоговой политики. Методы налогообложения.	О,
2	Косвенное налогообложение	Определение места реализации товаров (работ, услуг) для целей НДС. Вычеты «входящего» НДС. Экспортные операции.	О
3	Прямое налогообложение	Проценты по банковским вкладам физических лиц. Материальная выгода по займам. Налогообложение страховых выплат. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями. Понятие амортизируемого имущества для целей налогообложения. Расходы на оплату труда. Определение прибыли от реализации имущества. Водный налог. Государственная пошлина. НДСП.	О
4	Региональные и местные налоги	Правила расчета налога на имущество организаций и транспортного налога. Налог на игорный бизнес. Особенности постановки на учет и выбытия объектов налогообложения.	О
5	Специальные налоговые режимы	Правила перехода на упрощенную систему налогообложения. Порядок применения ЕСХН.	О

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.

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 «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, отработывая 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.

Рекомендации для подготовки к зачету с оценкой

При подготовке к зачету с оценкой студент внимательно просматривает вопросы, предусмотренные рабочей программой, и знакомится с рекомендованной основной литературой. Основой для сдачи зачета с оценкой студентом является изучение конспектов лекций, прослушанных в течение семестра, информация, полученная в результате самостоятельной работы в течение семестра.

7. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

7.1 Основная литература.

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535665>

7.2. Дополнительная литература.

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновской. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536143>
2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536231>

7.3 Нормативные правовые документы и иная правовая информация

1. Конституция Российской Федерации. — М.: Б.и., 1993.
2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Ч. 1.
5. Налоговый кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Ч. 2.

7.4 Интернет-ресурсы, справочные системы.

1. Официальный сайт Государственной Думы РФ - duma.gov.ru
2. Официальный сайт Министерства финансов Волгоградской области - volgafin.volganet.ru
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ - minfin.ru
4. Официальный сайт Правительства Волгоградской области - volganet.ru
5. Официальный сайт Правительства РФ - [правительство.рф](http://pravительство.рф)
6. Официальный сайт Совета Федерации - council.gov.ru
7. Официальный сайт Федеральной налоговой службы: www.nalog.ru
8. Официальный сайт ЦБ РФ: www.cbr.ru
9. СПС «Консультант Плюс»
10. СПС «Гарант»

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

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- лекционные аудитории, оборудованные видеопроекторным 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.

**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
Кафедра учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом
Волгоградского института управления –
Филиала РАНХиГС
Протокол № 2 от 23.09.2021 г.

ПРОГРАММА БАКАЛАВРИАТА

Финансы и кредит

(наименование образовательной программы)

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,
реализуемой без применения электронного (онлайн) курса**

Б1.В.14 «Налоги и налогообложение»

(код и наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки (специальности))

Очная

(форма (ы) обучения)

Год набора- 2022

Волгоград, 2021

1. Вопросы к зачету с оценкой

1. Эволюция налогообложения
2. Социально-экономическое значение налогообложения.
3. Принципы и функции налогов и налогообложения.
4. Модернизация системы налогообложения.
5. ФНС РФ. Задачи и функции.
6. Налоговые проверки.
7. Ответственность за налоговые правонарушения.
8. Элементы налогообложения.
9. Принципы налогообложения.
10. Функции налогообложения
11. Прямое и косвенное налогообложения
12. НДС: элементы, порядок расчета
13. Порядок предоставления налоговых вычетов по НДС.
14. Акцизы: подакцизные товары, элементы, ставки
15. Налог на прибыль: элементы, способ расчета
16. Классификация доходов и расходов
17. Амортизация: основные виды и правила расчета
18. Категория плательщиков налога на доходы физических лиц и принципы их дифференциации.
19. Элементы налога на доходы физических лиц.
20. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды. \
21. Налоговые вычеты: состав и общая характеристика
22. Понятие и характеристика налоговой базы при исчислении земельного налога
23. Налоговый период по налогу на имущество организаций и налоговые ставки.
24. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц. Дата фактического получения дохода.
25. Понятие налогового агента, обязанности налогового агента.
26. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.
27. Порядок уплаты налога на доходы физических лиц.
28. Декларирование при получении налоговых вычетов.
29. Порядок взыскания и возврата налога на доходы физических лиц.
30. Место налога на имущество физических лиц в системе налогообложения физических лиц.
31. Плательщики налога на имущество физических лиц. Объект налогообложения. Виды имущества, облагаемого налогом на имущество. Налоговая база по налогу. Ставки.
32. Муниципальное нормотворчество в сфере налогообложения имущества граждан.
33. Понятие, элементы, характеристика и особенности налогообложения транспортным налогом. Плательщики налога. Элементы налога.
34. Плательщики земельного налога. Элементы налога. Льготы по налогу.
35. Проблемные вопросы налогообложения земельным налогом.
36. Местные налоги, их состав и значение. Права местных органов по введению местных налогов с физических лиц и предоставлению им льгот.
37. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики ЕСХН.
38. Общие условия применения упрощенной системы налогообложения. Плательщики УСН.
39. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.

40. Патентная система налогообложения. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база.
41. Налог на профессиональный доход.

2. Тестовые материалы

1. Налог – это:

1. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
2. обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
3. плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий;
4. добровольные пожертвования юридических и физических лиц.

2. Сбор – это:

1. плата, взимаемая с организаций и граждан, за совершение государственными органами определенных действий;
2. обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства;
3. обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц уплата, которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий;
4. Обязательный платеж с юридических и физических лиц, взимаемый на социальные программы государства.

3. Федеральным налогом по Налоговому кодексу РФ является...

1. земельный налог;
2. налог на добавленную стоимость;
3. Транспортный налог;
4. Налог на имущество юридических лиц.

4. Прямым налогом выступает:

1. акциз на отдельные виды товаров;
2. налог на добавленную стоимость;
3. налог на доходы физических лиц;
4. фискальная монополия.

5. Косвенным налогом является налог

1. на прибыль организаций;
2. налог на землю;
3. налоги с имущества организаций;
4. налог на добавленную стоимость

6. Признаками фактического характера, которые обосновывают взимание соответствующего налога, считаются:

1. предмет налога;
2. объект налогообложения;
3. налоговая база;
4. налоговый период.

7. Объект налогообложения - это:

1. имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и тд. с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возможность...
2. стоимостная база, к которой применяется ставка налога;
3. Материальная выгода налогоплательщика, связанная с осуществлением хозяйственной деятельности;
4. деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций и/или физических лиц.

8. Налоговая ставка - это:

1. величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
2. сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы;
3. процентная доля от налоговой базы;
4. Твердая сумма отчислений на покрытие налогового обязательства.

9. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения - это:

1. единица обложения;
2. налоговая база;
3. исчисленная сумма налога;
4. налоговый оклад.

10. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует метод:

1. Пропорциональный;
2. Равный;
3. Прогрессивный;
4. Общий.

11. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный (складочный) капитал другой организации:

1. облагается НДС;
2. не облагается НДС, так как в отношении данной операции установлена льгота;
3. не облагается НДС, так как данная операция не признается объектом налогообложения;
4. нет верного ответа.

12. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

1. первичная реализация конфискованных и (или) бесхозных подакцизных товаров;
2. реализация этилового спирта из всех видов сырья;
3. все ответы верны;
4. нет верного ответа.

13. К числу подакцизных товаров не относятся следующие:

1. прямогонный бензин;
2. спирт коньячный;
3. дизельное топливо;
4. ветеринарные препараты.

14. Налоговая база для целей исчисления акцизов по ввезенной на таможенную территорию РФ алкогольной продукции определяется следующими параметрами:

1. объем ввозимой продукции в натуральном выражении (ст. 191);
2. сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины;
3. сумма таможенной стоимости без включения в нее таможенной пошлины;
4. объем ввозимой продукции в натуральном выражении и сумма подлежащей уплате таможенной пошлины.

15. Имущество, которое является амортизируемым в соответствии с положениями гл. 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, представляет собой следующие средства:

1. со сроком полезного использования более 12 месяцев;
2. с первоначальной стоимостью более 10 000 р.;
3. со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 р.;
4. признаваемые таковыми в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

16. Затраты организации по научным исследованиям и (или) опытно-конструкторским разработкам, связанным с созданием новой продукции и давшим положительные результаты, для целей налогообложения признаются в качестве расходов в течение следующего времени:

1. равномерно 3 года;
2. равномерно 1 год;

3. единожды после завершения исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания акта сдачи-приемки работ;
4. равномерно 5 лет.

17. Стоимость транспортных услуг по перевозкам грузов внутри организации, оказанных автохозяйством (ее структурным подразделением), включается для целей налогового учета у налогоплательщика в состав следующих расходов:

1. прямые;
2. косвенные;
3. прямые или косвенные в соответствии с учетной политикой;
4. только прямые.

18. Налогоплательщик налога на прибыль вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение какого-то времени, следующего за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток:

1. 10 лет;
2. 5 лет;
3. налоговых периода, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток;
4. не имеет права.

19. Налоговой базой по транспортному налогу являются такие показатели:

1. мощность двигателя;
2. единица транспортного средства;
3. рыночная стоимость транспортного средства;
4. все ответы верны.

20. Транспортный налог исчисляется по налоговым ставкам, установленным следующей нормативной базой:

1. гл. 28 НК (в рублях);
2. законы субъектов РФ (в процентах);
3. законы субъектов РФ (в рублях);
4. гл. 25 НК РФ (в рублях).

21. При исчислении транспортного налога субъекты РФ принимают за размер ставки:

1. сумму в произвольном диапазоне;
2. НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более, чем в 5 раз;
3. НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более чем в 10 раз;
4. НК РФ, который и может увеличить (уменьшить) данные, но не более, чем в 2 раза.

22. Порядок исчисления транспортного налога для организаций:

1. самостоятельное оформление;
2. подача сведений в налоговый орган, который исчисляет налог;
3. поступление сведений из регистрирующих органов в налоговый орган, который исчисляет налог;
4. не отличается от порядка исчисления для физических лиц.

23. Отчетным периодом по транспортному налогу для юридических лиц установлен(ы) такие параметры:

1. I, II, III и IV кварталы календарного года;
2. I, II, III кварталы календарного года;
3. I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года;
4. календарный месяц.

24. Плательщиком налога на игорный бизнес признается следующий субъект:

1. организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
2. индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

3. организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
4. организация, осуществляющая предпринимательскую деятельность в любой сфере бизнеса.

25. Объектом обложения налогом на игорный бизнес признаются такие объекты:

1. игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
2. игровой стол, игровой автомат;
3. доходы от реализации;
4. доходы от реализации, внереализационный доход;

26. Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается этот временной промежуток:

1. календарный месяц;
2. квартал;
3. календарный год;
4. первый и второй кварталы.

27. Сроки, в течение которых подлежит регистрации в налоговом органе объект обложения налогом на игорный бизнес:

1. не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
2. не позднее чем за два рабочих дня после даты его установки;
3. не позднее чем за два рабочих дня до даты его установки;
4. не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

28. Налог на имущество уплачивается по месту нахождения следующих объектов налогообложения:

1. головная организация;
2. головная организация и обособленные подразделения;
3. головная организация и обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс;
4. головная организация, обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, и недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения организации или обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс.

29. Налог на имущество организаций является налогом:

1. федеральным;
2. региональным;
3. местным;
4. может взиматься на разных уровнях.

30. Налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в сроки, которые устанавливаются:

1. законы субъектов РФ;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Приказ Министерства финансов РФ;
4. Постановление Правительства.

3. Открытые задания

2.1. Теоретические задания с открытыми вопросами

Задание 1. Проанализируйте динамику поступления налога на добавленную стоимость в бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет. Постройте графики. Прокомментируйте изменения.

Задание 2. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по нормам главы 21 НК РФ за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта статьи) гл. 21 НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод
-------	--	--	---------------------------	---------------------------	--------------	-------

Задание 3. Проанализируйте динамику поступления налога на прибыль в бюджет и его доли в доходах федерального бюджета за последние пять лет. Постройте графики. Прокомментируйте изменения.

Задание 4. Составьте текстовую таблицу вариантов уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

Задание 5. Ознакомьтесь с порядком формирования резервов, предусмотренных главой 25 НК РФ, и заполните следующую таблицу:

Статья НК РФ	Наименование резерва	Порядок формирования резерва	Источник	Закрытие / перенос на новый налоговый период	Примечание
--------------	----------------------	------------------------------	----------	--	------------

Задание 6. Проанализируйте арбитражную практику (акты ВАС РФ) в отношении налоговых споров по вопросам порядка исчисления и уплаты налога на прибыль по нормам главы 25 НК РФ за последние два года, заполнив следующую таблицу.

№ п/п	Реквизиты акта ВАС РФ (вид, номер, дата)	Номер статьи (пункта статьи) гл. 25 НК РФ, в которой содержится оспариваемая норма	Позиция налогоплательщика	Позиция налогового органа	Позиция суда	Вывод
-------	--	--	---------------------------	---------------------------	--------------	-------

Задание 7. Составьте сравнительную таблицу состава подакцизных товаров в зарубежных странах (10-20 стран) и Российской Федерации. Что можно сказать о качественном составе подакцизных товаров в Российской Федерации и его соответствии зарубежной практики акцизного налогообложения?

Задание 9. Проанализируйте динамику поступления акцизов в федеральный бюджет за последние пять лет.

Задание 10. Заполните следующую таблицу на основании норм главы 22 НК РФ.

Ставка	Порядок определения налоговой базы	Комментарий
--------	------------------------------------	-------------

2.2. Практические задания (задачи)

Задача 1. Организация занимается производством мебели. В 1 квартале 20... г. были произведены следующие хозяйственные операции:

- произведено и реализовано мебели на сумму 2 000 000 руб. (цена указана без НДС);
- на расчетный счет организации поступила арендная плата за сдачу свободных помещений в аренду в сумме 944 000 руб., в т. ч. НДС 144 000 руб.;
- получена 100% оплата в счет предстоящей поставки продукции по договору в сумме 2 950 000 руб. (в том числе НДС – 450 000 руб.);
- приобретено оборудование на сумму 47 200 руб., в т.ч. НДС – 7 200 руб. Оплачено, счет-фактура представлен, оборудование принято к учету;

- оплачено транспортной организации за доставку оборудования в сумме 35 400 руб., в т.ч. НДС – 5 400 руб. Счет-фактура представлен.
Исчислить НДС, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период с учетом НДС начисленного и НДС к вычету.

Задача 2. В первом квартале 20...г. предприятие получило выручку от продажи готовой продукции в сумме 986 008 руб.(в том числе НДС – 150 408 руб.). Затраты на производство строительной продукции составили 520 000 руб.

Предприятие оплатило по договору за услуги банка – 5 000 руб. Банк зачислил на расчетный счет предприятия проценты – 1 000 руб.(на остаток денежных средств на р/с).

В учетной политике в целях налогообложения по налогу на прибыль применяется метод начисления. Ставка налога на прибыль максимальная (ст. 284 п. 1 НК РФ, ч. II).

Исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за 1 квартал 20...г.

Задача 3. В первом квартале 20...г.. предприятием произведено и продано продукции на сумму **1 183 398 руб.**, в том числе НДС – **180 518 руб.** Затраты на производство реализованной продукции составили **705 000 руб.**

Получена частичная оплата под поставку продукции в сумме **200 000 руб.**

Поступила на расчетный счет предприятия арендная плата в **сумме 82 600 руб.**, в том числе НДС – **12 600 руб.** Сдача имущества в аренду носит временный характер.

Предприятие оплатило за услуги банка – **7 000 руб.** Банк зачислил на расчетный счет предприятия проценты – **2 020 руб.**(на остаток денежных средств на р/с).

Начислены проценты банком за пользование банковским кредитом – **1 900 руб.**(в пределах норматива).

Все денежные средства поступили на расчетный счет предприятия. Счета-фактуры представлены.

В учетной политике в целях налогообложения по налогу на прибыль применяется метод начисления. Ставка налога на прибыль максимальная (ст. 294 п. 1 НК РФ, ч. II).

Определить общую сумму доходов (от реализации и внереализационные доходы).
Общую сумму расходов, налогооблагаемую прибыль. Исчислить авансовые платежи по налогу на прибыль за первый квартал 20...г.

Задача 4. Налогоплательщик, имеет 3-х детей (два сына 7 и 10 лет, дочь- 18 лет исполняется в августе текущего года). Дочь учится на 1 курсе института на заочной форме. Ежемесячный доход составляет 55 тыс. руб. Он имеет инвалидность 2 группы, полученную в результате боевых действий. В текущем периоде были понесены расходы на дорогостоящее лечение в размере 130 тыс. руб. (все документы имеются). В июле купил квартиру за 3 млн. руб., в августе продал автомобиль за 300 тыс. руб., находившийся в собственности 2 года. Определите сумму налога на доходы физического лица за год, а также все вычеты.

Задача 5. Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварии на Чернобыльской атомной электростанции и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 29 тыс. руб. Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 6 тыс. руб., а в июле - подарок в честь юбилея на сумму 7 тыс. руб. Определить НДФЛ.

Задача 6. Земельный участок приобретен организацией в собственность 10 февраля 2019 г под строительство многоэтажного жилого дома. Его кадастровая стоимость составляет 1 900 000 руб. Рассчитать земельный налог за налоговый период

Задача 7. Организация А и организация Б приобрели по договору купли-продажи в собственность здание под офисы 20 января 2019 года. Кадастровая стоимость земельного участка под зданием составляет 3 000 000 руб. Организация А владеет 60%-ной долей в праве собственности на здание, организация Б - 40%-ной долей. Рассчитать земельный налог.

Задача 8. Организация в 1 кв. 2020 г. отразила выручку от реализации товаров, облагаемых НДС, отгруженных в 4 кв. 2019 г. В налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС предыдущего периода эта сумма ошибочно не попала. Каким образом в указанной ситуации организация может исправить ошибку?

Задача 9. В течение отчетного периода организация получила следующие доходы: 1) выручку от реализации товаров собственного производства - 120 тыс. руб. (в том числе НДС 20 тыс. руб.); 2) денежные средства в размере 200 тыс. руб., полученные по договору займа; 3) оборудование, полученное безвозмездно от физического лица, рыночная стоимость которого составляет 100 тыс. руб. (без учета НДС). Какая сумма доходов должна быть учтена для целей налогообложения прибыли?

Задача 10. В 1 кв. 2020 г. организация во время рекламной кампании раздала победителям розыгрышей призы. Общая покупная стоимость призов без НДС составила 100 тыс. руб. Других расходов на рекламу не было. Выручка от реализации без НДС за 1 кв. 2020 г. составила 5 000 тыс. руб. Определите сумму расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли, по итогам 1 кв. 2020 г.

Задача 11. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета), если стоимость облагаемых НДС реализованных товаров по ценам без НДС – 120 тыс. руб.; стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 240 тыс. руб. Ставка налога 20%.

Задача 12. Руководство строительной фирмы ООО «Дорстрой» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2022 году с общего режима на более выгодный УСН. Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2021 года, равна 99 млн. руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн. руб. Филиалов у ООО «Дорстрой» нет. Может ли ООО «Дорстрой» перейти на УСН с 2022 года?

Задача 13.

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2021 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2021 год?

Задача 14. Организация будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 4 000 руб., сумма второго иска составляет 30 000 руб. Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи.

Задача 15. Гражданин 12 февраля продал земельный участок кадастровой стоимостью 800 000 руб. другому гражданину – пенсионеру, получающему пенсию за выслугу лет. Указанный участок находится на территории г. Волгограда (Волгоградская область) и используется под дачное строительство. Рассчитайте земельный налог к уплате в бюджет каждым гражданином, определите срок его уплаты.

Задача 16. У индивидуального предпринимателя, осуществляющего торговую деятельность на территории г. Москвы, есть три торговых объекта: палатка, расположенная на розничном рынке «Славянский мир»; магазин «Удача» с залом площадью 25 м², расположенный в Тверском районе; магазин «Классный» с залом площадью 85 м², расположенный в Южном Бутово. Определить размер торгового сбора, подлежащий уплате индивидуальным предпринимателем.

Задача 17. Организация осуществляет розничную торговлю через магазин «Ромашка» с площадью торгового зала 64 м², расположенный на территории Северного АО Москвы. Торговля началась 2 марта. Рассчитайте сумму торгового сбора за 1 квартал и определите срок его уплаты.

Задача 18. Гражданин, проживающий на территории Волгоградской области, имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с., 14 марта гражданин приобрел в собственность мотоцикл с мощностью двигателя 30 л.с. и поставил его на учет 24 марта. Исчислите транспортный налог к уплате в бюджет за налоговый период, определите сроки его уплаты.

Задача 19. Организация занимается игорным бизнесом в игорной зоне «Азов-Сити» на территории Краснодарского края. На начало налогового периода зарегистрировано семь игровых столов и девять игровых автоматов. 12 числа организация продала 3 игровых автомата и установила один игровой стол с двумя игровыми полями. Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

3. Ключи (ответы) к оценочным материалам

1-1, 2-3, 3-2, 4-3, 5-4, 6-1, 7-1, 8-3, 9-2, 10-1, 11-3, 12-1, 13-2, 14-1, 15-3, 16-3, 17-3, 18-1, 19-1, 20-1, 21-3, 22-1, 23-2, 24-3, 25-1, 26-1, 27-2, 28-4, 29-2,30-1.