МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное учреждение высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет" Центр магистратуры





подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

<u>Механизмы формирования налоговых обязательств и их исполнение</u> Б1.В.ОД.1

H	Іаправление	подготовки:	<u>38.04.01</u>	 Экономика

Профиль подготовки: Налогообложение экономических видов деятельности

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: <u>заочное</u> Язык обучения: <u>русский</u>

Автор(ы):

Галимарданова Ю.М.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е., Адигамова Ф.Ф.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфе Протокол заседания кафедры No			"	201г	
Учебно-методическая комиссия И магистратуры):	нститу	та упן	оавлени	ия, экономики и фина	ансов (центр
Протокол заседания УМК No	_ от "			201г	
Регистрационный No 957948317					
	K	азан	5		
		2017			

Содержание

- 1. Цели освоения дисциплины
- 2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
- 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
- 4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
- 5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
- 6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
- 7. Литература
- 8. Интернет-ресурсы
- 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) доцент, к.н. Галимарданова Ю.М. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , JuMSinnikova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Цель - получение навыков по выявлению актуальных проблем механизма формирования налоговых обязательств и их исполнения и умение участвовать в дискуссии и высказывать собственные научные взгляды на отдельные вопросы налогообложения.

Задачами дисциплины являются:

- расширение и углубление знаний в области механизмов формирования и исполнения налоговых обязательств:
- выявление проблем механизма формирования и исполнения налоговых обязательств;
- формирование собственных научных взглядов на отдельные вопросы механизма формирования и исполнения налоговых обязательств.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ОД.1 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.04.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 1 курсе, 1, 2 семестры.

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б1.В.ОД.1 Дисциплины (модули)' основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 'Экономика (Налогообложение экономических видов деятельности)' и относится к обязательным дисциплинам вариативной части. Осваивается на 1 курсе, в 1, 2 семестрах.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ
ПК-7 (профессиональные компетенции)	способность разрабатывать стратегии поведения экономических агентов на различных рынках
ПК-9 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

В результате освоения дисциплины студент:



1. должен знать:

- налоговые последствия формирования и исполнения налоговых обязательств;
- методологические основы формирования и исполнения налоговых обязательств;
- особенности налогового контроля за формированием и исполнением налоговых обязательств.

2. должен уметь:

- работать с научными монографическими изданиями с целью обобщения существующих концептуальных исследований по вопросам формирования и исполнения налоговых обязательств;
- работать с периодическими научными изданиями с целью изучения современных тенденций в области формирования и исполнения налоговых обязательств;
- формулировать научные проблемы в области формирования и исполнения налоговых обязательств.

3. должен владеть:

- практическими навыками прогнозирования последствий формирования и исполнения налоговых обязательств;
- практическими навыками анализа налоговых последствий при формировании и исполнении налоговых обязательств.
- 4. должен демонстрировать способность и готовность:
- обобщать и делать выводы по современным проблемам, поднимаемым в экономической литературе в области формирования и исполнения налоговых обязательств;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области формирования и исполнения налоговых обязательств;
- применять полученные знания при работе над научными статьями и магистерской диссертацией.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных(ые) единиц(ы) 216 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины отсутствует в 1 семестре; экзамен во 2 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю Тематический план дисциплины/модуля

	N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра		Виды и ча аудиторной р их трудоемк (в часах Практические	аботы, ость) Лабораторные	Текущие формы контроля
-		Тема 1. Налоговое обязательство: понятие, признаки, особенности			· .	занятия	работы	

формирования, порядок и условия исполнения

	1	1	4	0	0	
Регистрационный номер 957948317 Страница 5 из 19.						ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАЦИОННО АНАЛИТИЧЕСТВИ СИСТЕМА КНИ

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	L.EMEC.IDA		Виды и ча аудиторной ра их трудоемк (в часах	Текущие формы контроля	
	.,,			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Формирование налоговых обязательств по косвенным налогам и особенности их исполнения	2	1	2	6	0	
3.	Тема 3. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогам на доходы и прибыль	2	2	2	6	0	
4.	Тема 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по имущественным налогам	2	3	2	6	0	
5.	Тема 5. Формирование и исполнение налоговых обязательств по ресурсным налоговым платежам	2	4	0	4	0	
6.	Тема 6. Определение величины налоговых обязательств по налоговым платежам в связи с осуществлением отдельных видов деятельности	2	5	2	4	0	
7.	Тема 7. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при применении специальных налоговых режимов	2	6	2	6	0	
	Тема . Итоговая форма контроля	2		0	0	0	Экзамен
	Итого			14	32	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоговое обязательство: понятие, признаки, особенности формирования, порядок и условия исполнения

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Понятие и экономическая сущность налогового обязательства 2. Признаки налогового обязательства 3. Структура и элементы налогового обязательства 4. Порядок исполнения налогового обязательства. 5. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства. 6. Ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение налогового обязательства.

Тема 2. Формирование налоговых обязательств по косвенным налогам и особенности их исполнения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость по видам объектов налогообложения 3. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами 4. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по акцизам 5. Ососбенности формирования и исполнения налоговых обязательств по видам объектов налогообложения

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Каков порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость 2. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость по видам объектов налогообложения 3. Каков порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на

Тема 3. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогам на доходы и прибыль

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций 2. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций 3. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц 4. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц

Тема 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по имущественным налогам

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц

практическое занятие (6 часа(ов)):



1. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций 2. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций 3. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу 4. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу 5. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц 6. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц

Тема 5. Формирование и исполнение налоговых обязательств по ресурсным налоговым платежам

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу

Тема 6. Определение величины налоговых обязательств по налоговым платежам в связи с осуществлением отдельных видов деятельности лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по государственной пошлине 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору 8. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес 2. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес 3. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 4. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 5. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по государственной пошлине 6. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по государственной пошлине 7. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору 8. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору

Тема 7. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при применении специальных налоговых режимов лекционное занятие (2 часа(ов)):



1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу 7. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по патентной системе налогообложения 9. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по при выполнении соглашения о разделе продукции 10. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при выполнении соглашения о разделе продукции

практическое занятие (6 часа(ов)):

1. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 2. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 3. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход 4. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход 5. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу 6. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по патентной системе налогообложения 8. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по патентной системе налогообложения 9. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по при выполнении соглашения о разделе продукции 10. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при выполнении соглашения о разделе продукции

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Налоговое обязательство: понятие, признаки, особенности формирования, порядок и условия исполнения	1		подготовка к устному опросу	32	устный опрос
2.	Тема 2. Формирование налоговых обязательств по косвенным налогам и	2	1	подготовка к письменной работе	1 7()	письменная работа
	особенности их исполнения			подготовка к устному опросу	11	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы		
3.	Тема 3. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по	2		подготовка к письменной работе	10	письменная работа		
	налогам на доходы и прибыль			подготовка к устному опросу	10	устный опрос		
4.	Тема 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по	2		подготовка к письменной работе	11	письменная работа		
	ооязательств по имущественным налогам			подготовка к устному опросу	11	устный опрос		
5.	Тема 5. Формирование и исполнение налоговых обязательств по	2		2		подготовка к письменной работе	11	письменная работа
	ресурсным налоговым платежам			подготовка к устному опросу	11	устный опрос		
6.	Тема 6. Определение величины налоговых обязательств по налоговым платежам в связи с		2		подготовка к письменной работе	11	письменная работа	
	осуществлением отдельных видов деятельности			подготовка к устному опросу	11	устный опрос		
7.	Тема 7. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при	2		подготовка к письменной работе	11	письменная работа		
	применении специальных налоговых режимов			подготовка к устному опросу	11	устный опрос		
	Итого				161			

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Механизмы формирования налоговых обязательств и их исполнение' предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, круглые столы.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Налоговое обязательство: понятие, признаки, особенности формирования, порядок и условия исполнения

устный опрос, примерные вопросы:

1. Понятие и экономическая сущность налогового обязательства 2. Признаки налогового обязательства 3. Структура и элементы налогового обязательства 4. Порядок исполнения налогового обязательства. 5. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства. 6. Ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение налогового обязательства.

Тема 2. Формирование налоговых обязательств по косвенным налогам и особенности их исполнения

письменная работа, примерные вопросы:

На основе материала научных публикаций и периодической печати самостоятельно изучите дискуссионные вопросы особенностей формирования и исполнения налоговых обязательств по налоговым платежам

устный опрос, примерные вопросы:

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость по видам объектов налогообложения 3. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами 4. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по акцизам 5. Ососбенности формирования и исполнения налоговых обязательств по видам объектов налогообложения

Тема 3. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогам на доходы и прибыль

письменная работа, примерные вопросы:

Решение практических ситуаций Задача: Определение суммы выручки для целей применения освобождения от обязанностей налогоплательщика Организация "Альфа" оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация "Альфа" применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке. Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб. Размер выручки приведен без учета НДС. Задача: Можно ли принять к вычету в 2016 году НДС по счету-фактуре от продавца, выставленному в сентябре 2014 года, при условии, что вычет в IV квартале 2014 года не применялся, а в октябре 2014 года по имеющимся данным из ЕГРЮЛ продавец ликвидирован (ликвидированная организация сдала налоговую декларацию и уплатила налог в бюджет)?

устный опрос, примерные вопросы:

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц

Тема 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по имущественным налогам

письменная работа, примерные вопросы:



Решение практических ситуаций Задача: Учредителем в двух организациях является один и тот же человек. Он же является генеральным директором в обеих организациях. Местом регистрации организаций и местом жительства учредителя является РФ. Организации, кроме УСН, не применяют других специальных налоговых режимов. Планируется заключить договоры займа между организациями, либо договор займа будет заключен между организацией 1 и учредителем (заемщиком), а затем с учредителем (заимодавцем) и организацией 2. Займы планируется выдавать в сумме 4-5 млн. руб. Исходя из какой ставки признается в налоговом учете организаций доход (расход) по договорам займа? Какой минимальный процент по займу нужно установить в договорах, чтобы у организаций не возникло налоговых рисков? Какие налоговые последствия и риски возникают у физического лица по договорам займа (в том числе по договору беспроцентного займа)? Задача: В конце 2013 года филиал организации (АО), вырабатывающий электрическую и тепловую энергию, заключил договор финансовой аренды по приобретению оборудования, которое используется в производстве тепловой энергии. В настоящий момент оборудование не введено в действие, находится в стадии монтажа. Оборудование по условиям договора учитывается на балансе лизингодателя. С 2015 года организация-лизингодатель выставляет счёта-фактуры на лизинговые платежи. Филиал организации с этого момента отражает затраты на уплату лизинговых платежей в расходах в бухгалтерском учете и для целей налогообложения прибыли. Правомерно ли отражение в расходах данных затрат с 2015 года в налоговом учете, если оборудование пока не используется в производстве тепловой энергии? Задача: Организация получает дивиденды от иностранных организаций (Республика Беларусь). Налог удержан у источника выплаты. Какие налоговые декларации необходимо представлять в налоговую инспекцию и в каких листах (строках) отражать данные операции? Как подтверждать зачет налогов, уплаченных за пределами РФ?

устный опрос, примерные вопросы:

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц

Тема 5. Формирование и исполнение налоговых обязательств по ресурсным налоговым платежам

письменная работа, примерные вопросы:

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу

устный опрос, примерные вопросы:

1. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу 2. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу 3. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых 4. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых 5. Каков общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу 6. Каковы особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу

Тема 6. Определение величины налоговых обязательств по налоговым платежам в связи с осуществлением отдельных видов деятельности

письменная работа, примерные вопросы:

Решение практических ситуаций Задача: Организация подала уточненную декларацию по налогу на имущество. На дату подачи по данному налогу имелась переплата, превышающая сумму доначисленного налога. Но в результате ошибки в расчете суммы пени они были уплачены не в полной сумме. Доплата пеней произведена после сверки с налоговой инспекцией. Недоимка выявлена за 2015 год, переплата образовалась при уплате авансового платежа в 2016 году. Может ли организация быть привлечена к налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ? Какой срок давности установлен законодательством для привлечения к ответственности? Тема 6. Решение задач: 1. Физическое лицо подало иск о возмещении материального ущерба на сумму 120000 тыс. руб. Определить суму государственной пошлины и все варианты ее оплаты. 2. Физическое лицо обратилось к нотариусу на удостоверение доверенности на совершение сделок. Как уплачивается и в каких размерах государственная пошлина? 3. Молодые люди заключают брак и брачный договор. Какие налоги, сборы они должны заплатить? 4. Гражданин Петров зарегистрировался как индивидуальный предприниматель, встал на налоговый учет, заверил подписи у нотариуса для предоставления в банк. Определить, возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение. 5. Юридическое лицо подало иск в арбитражный суд о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности недействительным. Определить возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение. устный опрос, примерные вопросы:

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств

по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по государственной пошлине 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по государственной пошлине 7. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору 8. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору

Тема 7. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при применении специальных налоговых режимов

письменная работа, примерные вопросы:

Решение практических ситуаций Задача: ИП владеет в г. Москве на праве собственности имуществом: нежилым зданием, которое сдаёт в аренду целиком одному арендатору, и нежилым помещением, которое представляет собой первый этаж нежилого здания. Это помещение частично занято сотрудниками самого ИП, частично сдаётся в аренду под офисы нескольким юридическим лицам (сдаются как комнаты, так и отдельные рабочие места), частично сдаётся в аренду под автосервис и автомойку (отдельно на комнаты правоустанавливающих документов не имеется). В настоящее время ИП применяет УСН. Выручка ИП от сдачи недвижимого имущества в аренду составляет менее 60 млн. руб. в год. Может ли ИП с 01.01.2017 воспользоваться патентной системой налогообложения (ПСН) и на каких условиях? Каков порядок расчёта стоимости патента при заданных условиях? Что в данной ситуации считать обособленным объектом для целей ПСН? Задача: Организация (ООО) применяет УСН и ЕНВД. Один из двух учредителей вышел из ООО, свою долю в уставном капитале он передает в порядке ст. 26 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" путем отчуждения ООО. Какие налоговые последствия будут у организации? Обязано ли ООО оценить действительную долю? Если да, то как она должна быть оценена? Можно ли для целей налогообложения рассматривать только номинальную стоимость доли (10 000 руб.)?

Э Л Е К Т Р О Н Н Ы Й
УНИВЕРСИТЕТ
ИНООРИАЦИОННО АНАЛИТИНЕСКАЯ СИСТЕМА КНИ

устный опрос, примерные вопросы:

1. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 2. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения 3. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход 4. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход 5. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу 6. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу 7. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по патентной системе налогообложения 8. Особенности формирования и исполнения налогобложения 9. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по при выполнении соглашения о разделе продукции 10. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при выполнении соглашения о разделе продукции 10. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при выполнении соглашения о разделе продукции

Тема. Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

- 1. Понятие и экономическая сущность налогового обязательства
- 2. Признаки налогового обязательства
- 3. Структура и элементы налогового обязательства
- 4. Порядок исполнения налогового обязательства.
- 5. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства.
- 6. Ответственность за неисполнение и/или ненадлежащее исполнение налогового обязательства.
- 7. Порядок формирования налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость
- 8. Порядок исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость
- 9. Особенности формирования налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость по видам объектов налогообложения
- 10. Особенности исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость по видам объектов налогообложения
- 11. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость налоговыми агентами
- 12. Порядок формирования налоговых обязательств по акцизам
- 13. Порядок исполнения налоговых обязательств по акцизам
- 14. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по акцизам по видам объектов налогообложения
- 15. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций
- 16. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на прибыль организаций
- 17. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц
- 18. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на доходы физических лиц
- 19. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций
- 20. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество организаций
- 21. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу
- 22. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по транспортному налогу



- 23. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц
- 24. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на имущество физических лиц
- 25. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу
- 26. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по земельному налогу
- 27. Порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых
- 28. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на добычу полезных ископаемых
- 29. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу
- 30. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по водному налогу
- 31. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес
- 32. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу на игорный бизнес
- 33. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 34. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по сборам за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 35. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по государственной пошлине
- 36. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по государственной пошлине
- 37. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору
- 38. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по торговому сбору
- 39. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения
- 40. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения
- 41. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход
- 42. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по единому налогу на вмененный доход
- 43. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу
- 44. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по единому сельскохозяйственному налогу
- 45. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по патентной системе налогообложения
- 46. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств по патентной системе налогообложения
- 47. Общий порядок формирования и исполнения налоговых обязательств по при выполнении соглашения о разделе продукции
- 48. Особенности формирования и исполнения налоговых обязательств при выполнении соглашения о разделе продукции

7.1. Основная литература:



- 1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров М.: Дашков и К, 2010. 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
- 2. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 320 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339]
- 3. Погорелова М. Я Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. 208 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237]
- 4. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г.Б. Поляк. М.: Юнити-Дана, 2012. 400с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376710]
- 5. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Ю. Рыманов М.:ИНФРА-М, 2007. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' Режим доступа:http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=119529]

7.2. Дополнительная литература:

- 1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
- 2. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение: практикум / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. М.: Вузовский учебник, 2011. 285 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=265668]
- 3. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. М.: Дашков и К, 2011. 296 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=312426]
- 4. Качур О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. В. Качур. Москва: КноРус, 2011. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Министерства финансов РФ - http://www.minfin.ru

Официальный сайт Правительства РФ - http://www.government.ru

Официальный сайт Росстата - http://www.gks.ru

Официальный сайт Федерального казначейства - http://www.roskazna.ru

Официальный сайт Федеральной налоговой службы России - http://www.nalog.ru

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Механизмы формирования налоговых обязательств и их исполнение" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:



Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "БиблиоРоссика", доступ к которой предоставлен студентам. В ЭБС "БиблиоРоссика "представлены коллекции актуальной научной и учебной литературы по гуманитарным наукам, включающие в себя публикации ведущих российских издательств гуманитарной литературы, издания на английском языке ведущих американских и европейских издательств, а также редкие и малотиражные издания российских региональных вузов. ЭБС "БиблиоРоссика" обеспечивает широкий законный доступ к необходимым для образовательного процесса изданиям с использованием инновационных технологий и соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, УМК, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) нового поколения.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань", доступ к которой предоставлен студентам. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен студентам. Электронная библиотечная система "Консультант студента" предоставляет полнотекстовый доступ к современной учебной литературе по основным дисциплинам, изучаемым в медицинских вузах (представлены издания как чисто медицинского профиля, так и по естественным, точным и общественным наукам). ЭБС предоставляет вузу наиболее полные комплекты необходимой литературы в соответствии с требованиями государственных образовательных стандартов с соблюдением авторских и смежных прав.

- 1. Интерактивная доска.
- 2. Ноутбук.
- 3. Проектор.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Налогообложение экономических видов деятельности .

Автор(ы):		
Галимарда	нова Ю.М	
"_"_	201 г.	
Рецензент	(ы):	
Орлова М.	E	
Адигамова	Ф.Ф.	
"_"_	201 г.	