МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Центр бакалавриата Экономика

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по образовательной деятельности КФУ

Проф. Таюрский Д.А.

_____ "___" _____20___ г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Налогообложение Б1.Б.21

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика
Профиль подготовки: не предусмотрено
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очное
Язык обучения: русский

Автор(ы):
Галимарданова Ю.М. , Насырова В.И. , Салмина С.В. , Хафизова А.Р.
Рецензент(ы):
Орлова М.Е.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.
Протокол заседания кафедры No ___ от "____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: экономика):
Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__г

Регистрационный No 95008116

Казань
2016

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 ; старший преподаватель, к.н. (доцент) Насырова В.И. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , VINasyrova@kpfu.ru ; ассистент, б/с Салмина С.В. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , SvVSalmina@kpfu.ru ; старший преподаватель, б/с Хафизова А.Р. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , AjgRHafizova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Курс посвящен изучению основ налогообложения, его элементов и механизмов. Освещаются вопросы теории налогообложения, налогообложения доходов и имущества физических и юридических лиц, а также налогообложение в рамках специальных налоговых режимов.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.Б.21 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к базовой (общепрофессиональной) части. Осваивается на 2 курсе, 4 семестр.

Данная дисциплина относится к обязательным дисциплинам программы бакалавриата. Осваивается на 2 курсе (4 семестр).

Для успешного освоения данной дисциплины нужно освоение в качестве предшествующих следующих дисциплин: 'Бухгалтерский учет', 'Финансы и кредит', 'Экономика организаций'.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОК-6 (общекультурные компетенции)	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности
ОК-7 (общекультурные компетенции)	способность к самоорганизации и самообразованию
ОПК-2 (профессиональные компетенции)	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК-3 (профессиональные компетенции)	способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-5 (профессиональные компетенции)	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, необходимость и значение налогообложения;
- иерархию нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение;
- виды налогов и сборов, их основные элементы;
- механизм исчисления налогов и сборов.

2. должен уметь:

- применять нормы законодательства при налогообложении юридических и физических лиц;
- использовать систему налоговых льгот при косвенном и прямом налогообложении;
- рассчитывать налоговые платежи и определять сроки их уплаты.

3. должен владеть:

- навыками исчисления налогов и сборов;
- навыками применения нормативно-правовой базы налогового законодательства.

- обобщать и делать выводы по современным проблемам налогообложения;
- применять полученные знания в практической деятельности

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 4 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 часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Экономическая сущность налогообложения	4		2	2	0	
2.	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	4		2	2	0	
3.	Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль	4		2	2	0	
4.	Тема 4. Косвенное налогообложение в РФ	4		6	6	0	
5.	Тема 5. Прямое налогообложение в РФ	4		6	8	0	
6.	Тема 6. Налогообложение природопользования	4		2	2	0	
7.	Тема 7. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	4		2	2	0	
8.	Тема 8. Федеральные сборы и государственная пошлина	4		2	2	0	
9.	Тема 9. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов	4		2	2	0	
.	Тема . Итоговая форма контроля	4		0	0	0	экзамен
	Итого			26	28	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность налогообложения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Исторические предпосылки развития налогообложения. Эволюция налогообложения. Периодизация налогообложения. Экономическое значение и сущность налогообложения. Общие и частные теории налогообложения. Функции налогообложения и их взаимосвязь. Принципы налогообложения. Сущность и признаки налога. Виды налогов и их классификация. Современные тенденции налогообложения. Система налоговых и неналоговых платежей. Структура налогообложения. Режимы налогообложения. Общий режим налогообложения. Специальные налоговые режимы. Понятие элементов налогообложения. Налогообложение в мировой практике на современном этапе.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 1. Теоретические основы налогообложения. 1.Экономическое значение и сущность налогообложения. 2. Функции налогообложения и их взаимосвязь. 3. Сущность и признаки налога.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие налоговой политики. Цели и задачи налоговой политики. Налоговая стратегия и тактика. Модели налоговой политики. Внутренняя и внешняя налоговая политика. Налоговая нагрузка и налоговое бремя. Налоговая политика на современном этапе. Международное налогообложение и устранение двойного налогообложения. Сущность налоговой системы. Типы налоговых систем. Реализация принципов налогообложения в налоговых системах стран с федеративным и унитарным устройством. Понятие налогового механизма. Система налогов. Методы налогообложения. Налоговое право как основа построения налоговой системы. Источники налогового права.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система 1. Понятие и модели налоговой политики. 2. Сущность и типы налоговой системы. 3. Налоговое право как основа построения налоговой системы.

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговое администрирование: сущность и функции. Субъекты налогового администрирования. Налоговое планирование в системе налогового администрирования. Налоговый учет и отчетность в системе налогового администрирования. Налоговое регулирование и его значение. Налоговый контроль, понятие и виды. Налоговые проверки, содержание и виды. Привлечение к ответственности за нарушения налогового законодательства. Применение налоговых санкций. Административная ответственность за нарушения налогового законодательства. Уголовная ответственность за налоговые преступления.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль. 1. Сущность налогового администрирования. 2. Налоговый контроль, понятие и виды. 3. Привлечение к ответственности за нарушения налогового законодательства.

Тема 4. Косвенное налогообложение в РФ

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Содержание и значение косвенного налогообложения. Классификация косвенных налогов. Налог на добавленную стоимость, его экономическое значение и сущность. Принципы налогообложения добавленной стоимости. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Формирование налоговой базы и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость. Порядок и условия применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. Исчисление налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет. Акцизы и их содержание. Подакцизные товары и объект налогообложения акцизами. Порядок исчисления налоговой базы и уплаты акцизов в бюджет.

практическое занятие (6 часа(ов)):

Тема 4. Косвенное налогообложение в РФ. 1. Налог на добавленную стоимость, экономическая сущность и значение. 2. Механизм исчисления налога на добавленную стоимость. 3. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. 4. Акцизное налогообложение. 5. Механизм исчисления акцизов.

Тема 5. Прямое налогообложение в РФ

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Содержание и значение прямого налогообложения. Классификация прямого налогообложения. Прямое налогообложение юридических лиц (организаций) и физических лиц. Налогоплательщики налога на прибыль организаций и объект налогообложения. Определение доходов и расходов организации для целей налогообложения. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Ставки налога на прибыль организаций. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Резиденты и нерезиденты для целей налогообложения. Налогооблагаемые и не облагаемые доходы физических лиц. Применение стандартных, социальных, имущественных, профессиональных и инвестиционных налоговых вычетов. Порядок исчисления налога на доходы физических лиц. Декларирование налога на доходы физических лиц.

практическое занятие (8 часа(ов)):

Тема 5. Прямое налогообложение в РФ. 1. Налогообложение прибыли организаций. 2. Механизм исчисления налога на прибыль организаций. 3. Налогообложение доходов физических лиц. 4. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц.

Тема 6. Налогообложение природопользования

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Содержание и значение налогообложения природопользования. Система налоговых и неналоговых платежей за природопользование. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения и формирование налоговой базы. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых по твердым ставкам. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых по адвалорным ставкам. Налогообложение водопользования и водный налог. Налогоплательщики водного налога. Порядок формирования налоговой базы водного налога и порядок его уплаты в бюджет.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 6. Налогообложение природопользования. 1. Налогообложение добычи полезных ископаемых. 2. Механизм исчисления налога на добычу полезных ископаемых. 3. Налогообложение водопользования. 4. Механизм исчисления водного налога.

Тема 7. Налогообложение имущества организаций и физических лиц

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Содержание и значение налогообложения имущества. Оценка имущества для целей налогообложения. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Формирование налоговой базы по налогу на имущество организаций. Порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций. Исчисление и уплата налога на имущество организаций. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество физических лиц. Исчисление и уплата налога на имущество физических лиц. Транспортный налог и механизм его исчисления. Налогоплательщики земельного налога. Исчисление и уплата земельного налога организациями. Исчисление и уплата земельного налога физическими лицами.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 7. Налогообложение имущества организаций и физических лиц. 1. Механизм налогообложения имущества организаций. 2. Механизм налогообложения имущества физических лиц. 3. Транспортный налог. 4. Механизм исчисления земельного налога.

Тема 8. Федеральные сборы и государственная пошлина

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие сбора и пошлины. Отличительные признаки сбора и пошлины от налога. Налогоплательщики сбора за пользование объектами животного мира. Порядок исчисления и уплаты сбора за пользование объектами животного мира. Налогоплательщики сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Порядок исчисления и уплаты сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Государственная пошлина: порядок исчисления и уплаты.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 8. Федеральные сборы и государственная пошлина. 1. Сбор за пользование объектами животного мира. 2. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. 3. Государственная пошлина.

Тема 9. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Содержание и назначение специальных налоговых режимов. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Тема 9. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов. 1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 2. Упрощенная система налогообложения. 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. 4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. 5. Патентная система налогообложения.

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. Экономическая сущность налогообложения	4		рефераты	4	защита рефератов
2.	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	4		рефераты	4	защита рефератов
3.	Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль	4		подбор ситуаций из арбитражной практики	4	сдача на проверку преподавателю
4.	Тема 4. Косвенное налогообложение в РФ	4		решение кейсов	12	сдача на проверку преподавателю
5.	Тема 5. Прямое налогообложение в РФ	4		решение кейсов	14	сдача на проверку преподавателю
6.	Тема 6. Налогообложение природопользования	4		подготовка практических заданий	4	сдача на проверку преподавателю

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
7.	Тема 7. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	4		решение кейсов	4	сдача на проверку преподавателю
8.	Тема 8. Федеральные сборы и государственная пошлина	4		подготовка практических заданий	4	сдача на проверку преподавателю
9.	Тема 9. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов	4		решение кейсов	4	сдача на проверку преподавателю
	Итого				54	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Налогообложение' предполагает использование следующих форм образовательных технологий:

-дискуссия,

-деловая игра,

-кейс,

-контрольная работа

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

Тема 1. Экономическая сущность налогообложения

защита рефератов , примерные темы:

Тематика рефератов 1. Причины возникновения налогов. Сущность налога, сбора. 2. Теории налогов и их эволюция. 3. Исторические аспекты развития налогов. 4. Определение налога и сбора в налоговом законодательстве России. 5. Налог как финансовая категория. 6. Налог как правовая категория. 7. Налоговые отношения в системе финансовых отношений. 8. Функции налогов, их взаимосвязь. Дискуссионные вопросы функций налогов. 9. Регулирующая функция налога, ее реализация. 10. Фискальная функция налога, ее реализация. 11. Классификация налогов, ее значение и критерии классификации. 12. Классификация налогов по признаку объекта налогообложения. 13. Классификация налогов по уровням управления. 14. Классификация налогов по методу налогообложения. 15. Характеристика прямых налогов, примеры применения прямого налогообложения в Российской практике. 16. Характеристика косвенных налогов, примеры применения косвенного налогообложения в Российской практике. 17. Элементы налога, их характеристика. 18. Существенные элементы налогообложения. 19. Классификация элементов налога. 20. Субъекты налога. 21. Налоговые резиденты и нерезиденты. 22. Налоговые агенты, их права и обязанности. 23. Объект налога. 24. Налоговая база. Единица налоговой базы. Масштаб налога. 25. Налоговая ставка, виды налоговых ставок. 26. Порядок исчисления налога. 27. Налоговый период. Отчетный период. 28. Порядок уплаты налога. 29. Налоговый оклад. Источник налога. 30. Понятие налогообложения. Принципы налогообложения, их эволюция. 31. Участники налоговых отношений, их интересы и задачи в налогообложении. 32. Классические принципы налогообложения, их реализация.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства

защита рефератов , примерные темы:

Тематика рефератов 1. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе 2. Налоговая политика Европейского союза 3. Налоговая политика в отношении отдельных отраслей экономики 4. Типы налоговых систем и их характеристика 5. Налоговые системы Европейского союза 6. Налоговая политика в странах ЕвроЗЭС 7. Этапы формирования налоговой системы 8. Эволюция налоговой системы РФ 9. Этапы реализации мероприятий налоговой политики 10. Налоговый механизм

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль

сдача на проверку преподавателю , примерные вопросы:

1.Подберите ситуации из арбитражной практики по критерия добросовестности налогоплательщика 2. Найти в нормативно-правовых системах ?Гарант? или ?Консультант? спорные ситуации по вопросам постановки на налоговый учет (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора). 3. Рассмотреть и изучить в нормативно-правовых системах ?Гарант? или ?Консультант? спорные ситуации по вопросам подачи налоговой и бухгалтерской отчетности (привести 2-3 примера, оформить записи и кратко описать предмет спора).

Тема 4. Косвенное налогообложение в РФ

сдача на проверку преподавателю , примерные вопросы:

Кейс 1. Товарищество собственников жилья в соответствии с уставом выполняет работы и оказывает услуги собственникам квартир по эксплуатации многоквартирного дома, при этом товарищество ежемесячно выставляет собственникам квартир счет на оплату выполненных работ и оказанных услуг. Обязано ли товарищество предъявлять к оплате собственникам квартир соответствующую сумму НДС? Кейс 2. Общество с ограниченной ответственностью А, являющееся плательщиком НДС, оказывает услуги в городе по перевозке автобусами пассажиров на основе единых условий и тарифов за проезд, установленных органами местного самоуправления. Общество А закупило у общества с ограниченной ответственностью Б оборудование для организации перевозок, при этом общество Б предъявило обществу А к уплате соответствующую сумму НДС, а общество А уплатило эту сумму. Как учитывается эта сумма у общества А и подлежит ли она вычету (возмещению)? Кейс3. Акционерное общество А, являющееся плательщиком НДС, выполняет ремонт бытовой техники. Общество А закупило у общества с ограниченной ответственностью Б материалы, необходимые для ремонтных работ, при этом общество Б предъявило обществу А к уплате соответствующую сумму НДС, а общество А уплатило эту сумму обществу Б. Как учитывается эта сумма у общества А и подлежит ли она вычету (возмещению)?

Тема 5. Прямое налогообложение в РФ

сдача на проверку преподавателю , примерные вопросы:

Кейс 1. Организация ?Б? за налоговый период получила следующие доходы: - от реализации товаров собственного производства ? 78 млн. руб.; - от реализации принадлежавшего ей имущества (за вычетом его остаточной стоимости) ? 10 млн. руб.; - от реализации ее имущественных прав ? 5 млн. руб. - от долевого участия ? 500 тыс. руб.; - от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ? 3 млн. руб.; - проценты по договору банковского вклада ? 50 тыс. руб.; Определить доходы организации в целях исчисления налога на прибыль. Кейс 2. Организация ?В? за налоговый период получила следующие доходы: - от реализации товаров собственного производства ? 98 млн. руб.; - от реализации ранее приобретенных ею товаров ? 15 млн. руб.; - от реализации принадлежавших ей ценных бумаг ? 5 млн. руб.; - взнос в уставный капитал ? 100 тыс. руб.; - от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) ? 3 млн. руб.; - имущество, полученное в форме задатка в качестве обеспечения обязательств ? 1 млн. руб. Определить доходы организации в целях исчисления налога на прибыль. Кейс 3. В течение налогового периода работник организации получал ежемесячную заработную плату в размере 25 000 руб. Кроме того в течение года им были получены от организации следующие доходы: - в мае - к своему юбилею получен в подарок - сотовый телефон, цена которого 5 600 руб.; - в июле - премия по результатам работы за первое полугодие в размере месячной зарплаты. Определить сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Тема 6. Налогообложение природопользования

сдача на проверку преподавателю , примерные вопросы:

Составьте блок-схему расчета НДПИ по нефти на новом морском месторождении

Тема 7. Налогообложение имущества организаций и физических лиц

сдача на проверку преподавателю , примерные вопросы:

Кейс 1. ООО ?Сигма? 23 января приобрела офисное оборудование за 640 тыс. руб., в т.ч. НДС. Срок полезного использования 2 года и 6 месяцев. 25 января оборудование введено в эксплуатацию. Других основных средств на балансе организации нет. Организация использует линейный метод начисления амортизации. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал, подлежащую уплате в бюджет ООО ?Сигма?. Кейс 2. Организацией приобретено транспортное средство с мощностью двигателя 155 л.с. Данное транспортное средство зарегистрировано в органе ГИБДД 22 июля текущего года. Ставка транспортного налога в отношении данного транспортного средства установлена законом субъекта РФ. Определить сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет в текущем году по данному транспортному средству.

Тема 8. Федеральные сборы и государственная пошлина

сдача на проверку преподавателю , примерные вопросы:

Составьте блок-схему исчисления и уплаты государственной пошлины

Тема 9. Налогообложение в рамках специальных налоговых режимов

сдача на проверку преподавателю , примерные вопросы:

Кейс 1. Организация оказывает бытовые услуги населению. Число работников в I квартале 2007 г. неизменно составляло 15 человек. Корректирующие коэффициенты = 0,8, = 1,798.За налоговый период уплачено 6800 руб. взносов на обязательное пенсионное страхование. Определите размер налоговых обязательств налогоплательщика за налоговый перио Кейс 2. Индивидуальный предприниматель, применяющий с 1 января УСН, выбрал в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов. За период деятельности с января по июнь он не получал доходов от предпринимательской деятельности, а его расходами была уплата арендных платежей. Первый доход получен в июле. Имел ли право индивидуальный предприниматель уменьшить полученный доход на величину произведенных ранее расходов? Кейс 3. Доходы организации, работающей в условиях УСН, от реализации товаров за налоговый период составили 18 000 руб. В этом же налоговом периоде было реализовано имущество на сумму 5000 руб., получено штрафов от поставщика за нарушение условий поставки продукции на сумму 2000 руб. Определите доход организации за налоговый период.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Экзаменационные вопросы

1. Понятие налога, сбора, налогообложения. Отличие налога от сбора.
2. Функции налогообложения.
3. Принципы налогообложения.
4. Классификация налогов.
5. Основные элементы налогообложения.
6. Факультативные элементы налогов.
7. Общие теории налогов.
8. Частные теории налогов.
9. Налоговая система и ее элементы.
10. Модели налоговых систем.
11. Принципы построения налоговой системы.
12. Система налогового законодательства в Российской Федерации.
13. Система налогов, действующая в Российской Федерации.
14. Налоговая политика: понятие, характеристика, типы налоговой политики.
15. Понятие налогового администрирования, его элементы, субъекты.

16. Налоговое планирование в системе налогового администрирования.
17. Налоговое регулирование в системе налогового администрирования.
18. Налоговый учет и отчетность в системе налогового администрирования.
19. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
20. Стадии налогового контроля.
21. Камеральные налоговые проверки.
22. Выездные налоговые проверки.
23. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
24. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
25. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, ставки.
27. Акцизы: налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения.
28. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
29. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки.
30. Классификация доходов организаций для целей налогообложения прибыли.
31. Классификация расходов организаций для целей налогообложения прибыли.
32. Определение доходов и расходов организации при методе начисления для целей налогообложения прибыли.
33. Определение доходов и расходов организации при кассовом методе для целей налогообложения прибыли.
34. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки уплаты.
35. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы не подлежащие налогообложению, ставки.
36. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
37. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
38. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
39. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
40. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
41. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
42. Водный налог, механизм его взимания.
43. Налог на добычу полезных ископаемых, механизм его исчисления и уплаты.
44. Земельный налог: механизм исчисления и уплаты организациями и физическими лицами.
45. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты.
46. Транспортный налог: исчисление и уплата организациями и физическими лицами.
47. Налог на имущество физических лиц: механизм исчисления и уплаты.
48. Государственная пошлина и ее назначение.
49. Налогообложение пользования животным миром и водными биологическими ресурсами.
50. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
51. Упрощенная система налогообложения.
52. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
53. Патентная система налогообложения.
54. Ответственность налогоплательщика.

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

7.1. Основная литература:

Налоги и налогообложение, Пансков, Владимир Георгиевич, 2012г.

Аронов А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617

Вотчель, Л.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. ? Электрон. дан. ? М. : ФЛИНТА, 2014. ? 172 с. http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=51788

Погорелова М.Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550

Зарук Н.Ф., Федотова М. Ю. Тагирова О. А. Носов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260

7.2. Дополнительная литература:

Налоги и налогообложение, Пансков, Владимир Георгиевич, 2012г.

Малис Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 152 с. http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472272

Пономарев, А.И. Налоги и налоговое администрирование в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.И. Пономарев, Т.В. Игнатова, М.А. Богатырев. ? Электрон. дан. ? М. : Финансы и статистика, 2014. ? 392 с. http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=69200

Пинская, М.Р. Основы теории налогов и налогообложения [Электронный ресурс] : монография. ? Электрон. дан. ? М. : Палеотип, 2004. ? 216 с. http://e.lanbook.com/books/element.php?pl1_id=55164

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Федеральной налоговой службы - - www.nalog.ru

Библиотека учебной и научной литературы - - biblio

Официальный сайт Минфина России - - www.minfin.ru

Официальный сайт Правительства России - - www.government.ru

Официальный сайт Роскомстата - - www.gks.ru

Официальный сайт Федерального казначейства - - www.roskazna.ru

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налогообложение" 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.

Система Консультант плюс

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки не предусмотрено .

Автор(ы):
Насырова В.И. _____
Галимарданова Ю.М. _____
Хафизова А.Р. _____
Салмина С.В. _____
"__" _____ 201 __ г.

Рецензент(ы):
Орлова М.Е. _____
"__" _____ 201 __ г.