

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



УТВЕРЖДАЮ

Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Таюрский Д.А.

"__" _____ 20__ г.

Программа дисциплины

Налоги и налогообложение Б1.В.ОД.16

Направление подготовки: 080200.62 - Менеджмент

Профиль подготовки: Экономика и управление организацией

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Зобова И.Ю. , Хафизова Э.К.

Рецензент(ы):

Туфетулов А.М.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.

Протокол заседания кафедры No ____ от "____" _____ 201__г

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр бакалавриата: менеджмент):

Протокол заседания УМК No ____ от "____" _____ 201__г

Регистрационный No

Казань
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) старший преподаватель, б/с Зобова И.Ю. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , IJZobova@kpfu.ru ; ассистент, б/с Хафизова Э.К. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов , EKGarayeva@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью преподавания курса является формирование у студентов комплекса знаний и умений в области теории и практики управления налогами и налогообложением в Российской Федерации.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б1.В.ОД.16 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 080200.62 Менеджмент и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 4 курсе, 7 семестр.

Дисциплина основывается на знаниях, полученных студентами при изучении таких дисциплин как экономическая теория, финансовый менеджмент, бухгалтерский учет. Большую роль в освоении играют специальные дисциплины: налоговое право, гражданское право, оптимизация налогообложения.

Основные задачи изучения данной дисциплины: дать студенту знания, необходимые для понимания общей картины механизма осуществления управления налогами и налогообложением; а также умения применять эффективные методы управления налоговыми отношениями предприятий и организаций с государством, возникающих в связи с исполнением ими обязанностей по уплате налогов и сборов.

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
(ОК-8 (общекультурные компетенции)	способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность
ОК-9 (общекультурные компетенции)	-умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ПК-8 (профессиональные компетенции)	способность оценивать условия и последствия принимаемых организационно-управленческих решений

В результате освоения дисциплины студент:

4. должен демонстрировать способность и готовность:

Результаты изучения дисциплины:

- умение студентов ориентироваться в современной налоговой системе РФ;
- знание налогового законодательства,
- применение методов оптимизации налоговых платежей с позиции общих стратегических и тактических целей организации или предприятия, в том числе нахождение законных способов их минимизации
- уверенность в надежности принимаемых управленческих решений с позиций налогообложения.

В результате изучения дисциплины студент должен уметь:

- выделять элементы налогообложения;
- анализировать, оценивать и обобщать статистические данные о налоговых платежах и сборах;
- анализировать проблемы налогообложения организаций и физических лиц;
- самостоятельно изучать, оценивать новый нормативно-правовой материал, творчески применять его на практике;
- находить и принимать эффективные управленческие решения в сфере налогообложения;
- рассчитывать налоговую нагрузку;
- владеть методами расчета и приемами оптимизации налогообложения организаций и решения задач.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) 108 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 7 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. Тема 1 Теоретические основы налогообложения и налоговый менеджмент	7		2	4	0	
2.	Тема 2. Тема 2. Основы налогового законодательства и государственного налогового менеджмента	7		2	4	0	
3.	Тема 3. Тема 3. Правовое обеспечение налогообложения на федеральном уровне	7		8	8	0	

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Тема 4. Правовое обеспечение налогообложения на региональном уровне	7		2	4	0	
5.	Тема 5. Тема 5. Правовое обеспечение налогообложения на местном уровне	7		2	4	0	
6.	Тема 6. Тема 6. Правовое обеспечение специальных налоговых режимов	7		4	4	0	
7.	Тема 7. Тема 7 Контроль за соблюдением налогового законодательства.	7		2	4	0	
	Тема . Итоговая форма контроля	7		0	0	0	Зачет
	Итого			22	32	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Тема 1 Теоретические основы налогообложения и налоговый менеджмент лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Содержание налогов на макроэкономическом и микроэкономическом уровне. Необходимость налогов, их экономическая и социальная сущность. Понятие налога, сбора, пошлины. Функции налогов. Классификация налогов по видам и признакам. Система налогового законодательства России. Основные принципы налогообложения. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, а также налоговые льготы. Виды налоговых льгот. Управление налогами и налогообложением как составная и самостоятельная часть общей системы государственного управления. Актуальность налогового менеджмента в общегосударственном и корпоративном секторе. Элементы налогового менеджмента как системы управления: организация управления налоговым процессом; налоговое планирование; налоговое регулирование; налоговый контроль.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения. 1.Содержание налогов на макроэкономическом уровне. 2.Налоги в микроэкономическом аспекте. 3.Определение налога и сбора, отличие налога от сбора. Основные признаки налога и сбора. 4. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений 5.В чем заключается обязательность, безвозмездность налога? 6.Между какими субъектами возникают налоговые отношения? 7.Как проявляется на практике фискальная функция налогов? 8.В чем заключается регулирующая подфункция налогов? 9.В чем заключается распределительная подфункция налогов? 10.В чем заключается стимулирующая подфункция налогов? 11. В чем заключается социальная подфункция налогов? 12. Назовите методы налогообложения. 13. В чем заключается метод прогрессивного и пропорционального налогообложения? Какой из методов налогообложения является наиболее справедливым? 14. Назовите элементы налогообложения. 15.Понятие налоговой льготы. 16.Формы налоговых льгот. 17. Налоговый менеджмент как система управления. 18. Налоговый менеджмент как функция управления финансами хозяйствующего субъекта, его содержание и связь с другими звеньями управления. 19. Оптимизация налогов на уровне хозяйствующих субъектов, инструменты налоговой оптимизации. 20. Соотношение понятий ?управление налогами и налогообложением? и ?налоговый менеджмент?. 21. Актуальность налогового менеджмента в общегосударственном и корпоративном секторе. 22.Объекты, субъекты налогового менеджмента. 23.Взаимодействие объектов и субъектов налогового менеджмента 24.Элементы корпоративного налогового менеджмента. Их особенности. 25.Взаимосвязи элементов налогового менеджмента как системы управления. 26.Задачи корпоративного налогового менеджмента. 27.Стратегический менеджмент. 28.Тактический менеджмент. 29.Организация корпоративного налогового менеджмента. Задание. 1.Определите признаки, разделяющие понятия ?налог? и ?сбор?: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности. 2.Сгруппируйте нижеперечисленные налоги на прямые и косвенные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, акцизы. 3. Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А.Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость. 4. Как реализуется роль налогов в макро и микроэкономической системе, в государственных финансах и финансах организации. 5. Как реализуется функция управления налогами на уровне хозяйствующих субъектов.

Тема 2. Темы 2. Основы налогового законодательства и государственного налогового менеджмента

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Налоговый кодекс РФ - основополагающий документ законодательства о налогах и сборах. Структура Налогового кодекса РФ. Основные начала законодательства о налогах и сборах. Система налогов и сборов в РФ. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых органов. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Методологические основы государственного налогового менеджмента, его особенности. Предмет и объект государственного налогового менеджмента. Система управления налогообложением. Государственные органы системы налогового администрирования: Министерство финансов РФ, Федеральная налоговая служба РФ, Федеральная таможенная служба РФ, Федеральная служба по экономическим и налоговым преступлениям РФ, Пенсионный фонд РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ. Функции Федеральной налоговой службы и ее территориальных органов. Структура системы налоговых органов. Понятие налоговой политики. Главная цель налоговой политики. Пределы налогообложения и налоговое бремя. Количественная зависимость между прогрессивностью налогообложения и доходами бюджета. Кривая Лаффера. Налоговый механизм-совокупность форм и методов налоговых отношений государства и налогоплательщиков.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения. 1. Роль и место Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве. 2. Основные разделы части первой Налогового кодекса РФ. 3. Что включает в себя законодательство РФ о налогах и сборах? 4. Меры, стабилизирующие налоговую систему РФ. 5. Система налогов и сборов в РФ. 6. Специальные налоговые режимы. 7. Права и обязанности участников налоговых отношений. 8. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента. 9. Объекты и субъекты государственного налогового менеджмента. 10. Содержание государственного налогового планирования. 11. Содержание государственного налогового прогнозирования. 12. Методы государственного налогового планирования и прогнозирования. 13. Государственное налоговое регулирование. 14. Методы государственного налогового регулирования. 15. Государственный налоговый контроль. 16. Государственное налоговое бюджетирование. 17. Порядок принудительного взыскания задолженности по уплате налогов и сборов, а также пени и штрафов за счет денежных средств на счетах налогоплательщиков. 18. Порядок взыскания задолженности по налогам и сборам, а также пени и штрафов за счет имущества налогоплательщиков. 19. Порядок ареста имущества налогоплательщика. 20. Исполнение обязанностей по уплате налогов при реорганизации юридических лиц. 21. Основания предоставления отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита. 22. Порядок начисления пени за просрочку уплаты налогов и сборов. 23. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. 24. Налоговая декларация. 25. Порядок проведения камеральной проверки. 26. Порядок проведения выездной налоговой проверки. 27. Порядок выемки документов и предметов. 28. Оформление результатов налоговой проверки. 29. Порядок вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки. 30. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. 31. Порядок обжалования решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. 32. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц. Задания. 1. Сгруппируйте нижеперечисленные налоги на федеральные, региональные и местные: налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций, земельный налог, водный налог, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на добычу полезных ископаемых, транспортный налог. 2. Законодательный орган субъекта РФ установил новый налог на граждан, не имеющих детей. Правомерно ли это? 3. Какие из перечисленных государственных органов входят в систему налогового администрирования: Фонд социального страхования РФ, Министерство финансов РФ, Министерство экономического развития и торговли РФ, Федеральная налоговая служба, Федеральная антимонопольная служба, Пенсионный фонд РФ, Федеральная таможенная служба РФ, Федеральная служба по тарифам, Федеральное агентство по промышленности, Министерство внутренних дел РФ, Федеральное агентство связи, Федеральное казначейство. 4. Законодательный орган субъекта РФ установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 20%. Правомерно ли это решение? 5. Рассчитать сумму пени за несвоевременную уплату НДС в сумме 100000 руб. по сроку уплаты 25.01.2016 при условиях: уплачено 28.01.2016 20000 руб., погашена задолженность 30.01.2016. Ставка рефинансирования ЦБ РФ - 12%. 6. Декларация по НДС на сумму 60000 руб. по сроку 25.01.2016 представлена в налоговый орган 25.02.2016. Рассчитать сумму штрафа за несвоевременное представление декларации. 7. При выездной налоговой проверке доначислено организации: НДС - 45000 руб. по сроку 25.01.2016 и налог на имущество организаций - 5000 руб. по сроку 30.03.2016. Налоги взысканы 20.08.2016. Рассчитать сумму штрафа по результатам проверки и пени за несвоевременную уплату налогов. 8. Показать взаимосвязь налогового и бюджетного планирования?

Тема 3. Тема 3. Правовое обеспечение налогообложения на федеральном уровне лекционное занятие (8 часа(ов)):

3.1 Налог на добавленную стоимость (НДС). Экономическая сущность налога на добавленную стоимость (НДС), его роль в налоговой системе. Алгоритм исчисления НДС. Общая характеристика налога и объекты налогообложения. Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков. Порядок формирования базы, особенности определения в зависимости от операции и вида деятельности. Операции, освобождаемые от налогообложения. Ставки налога и порядок их применения. Система налоговых вычетов. Налоговый период. Методика исчисления налога. Порядок и сроки уплаты НДС. Способы оптимизации НДС (в т.ч. через освобождение от налога). Экономические выгоды и недостатки.

3.2 Налогообложение прибыли организаций. Сущность налога на прибыль организации, его роль в налоговой системе. Субъекты и объекты налогообложения прибыли. Порядок определения налоговой базы. Определение доходов от реализации продукции (работ, услуг), от внереализационных операций и их признание для целей налогообложения. Доходы и расходы, неучитываемые при налогообложении прибыли. Ставки налога. Налоговый и отчетный период. Порядок уплаты налога на прибыль. Сроки уплаты налога. Налоговая отчетность и требования к её оформлению. Способы оптимизации налога с использованием методов налогового учета в налоговой политике организации.

3.3 Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды. Экономическая и социальная сущность страховых взносов. Плательщики взносов. Объекты обложения. Система ставок и порядок их применения. Расчетный и отчетный периоды. Отчетность по страховым взносам и сроки её представления. Способы оптимизации страховых взносов.

3.4 Налог на доходы физических лиц. Значение налогообложения физических лиц в системе налогообложения и формирования бюджетных средств. Плательщики налога и объект налогообложения. Доходы, неподлежащие налогообложению. Формирование налоговой базы. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные. Порядок применения налоговых вычетов. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами. Методика расчета налога на доходы физических лиц, полученных от предпринимательской деятельности. Налогообложение доходов иностранных граждан. Налоговая декларация о доходах физических лиц и порядок её заполнения. Ответственность налогоплательщиков за своевременность и полноту уплаты налога. Контроль налоговых органов за налогообложением доходов физических лиц. Способы оптимизации НДФЛ.

3.5 Другие федеральные налоги Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, сроки и порядок уплаты. Государственная пошлина: налогоплательщики, льготы, порядок взимания, размеры, уплата и возврат. Контроль налоговых органов за уплатой и правильностью расчета федеральных налогов. Тенденции совершенствования системы федеральных налогов.

практическое занятие (8 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения. 1.Понятие прибыли для целей налогообложения. 2.Состав внереализационных доходов. 3.Определение расходов организации. 4.Состав расходов, связанных с производством и реализацией продукции. 5.Состав внереализационных расходов. 6.Порядок начисления амортизации. 7.Порядок определения доходов и расходов при методе начисления. 8.Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе. 9.Ставка налога на прибыль и ее распределение по бюджетам. 10.Порядок переноса убытков на будущее. 11.Особенности уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения. 12.Раскройте экономическую сущность НДС. 13.Какова роль НДС в формировании бюджета? 14.Каковы тенденции развития НДС в России и в зарубежных странах? 15.Кто признается плательщиком НДС? 16.Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС? 17.Каковы объекты налогообложения НДС? 18.Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС? 19.Порядок определения налоговой базы. 20.Ставки НДС. 21.Порядок исчисления НДС. 22.Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0%. 23.Какие реквизиты должны быть указаны в счете-фактуре? 24.Экономическое содержание акцизов. 25.Виды подакцизных товаров. 26.Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров. 27.В чем отличие адвалорных акцизных ставок от специфических? 28.Особенности взимания акцизов при налогообложении нефтепродуктов. 29.Особенности взимания акцизов при налогообложении алкогольной продукции. 30.Какова роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджета? 31.Состав налогооблагаемых доходов от источников в РФ. 32.Состав налогооблагаемых доходов от источников за пределами РФ. 33.Кто признается плательщиком налога на доходы физических лиц? 34.Раскройте понятие ?налоговый резидент? и объясните его значимость при исчислении НДФЛ. 35.Порядок определения налоговой базы по НДФЛ. 36.В каком порядке определяется доход, полученный в натуральной форме. 37.Каков порядок исчисления материальной выгоды при пользовании заемными средствами? 38.Назовите основные виды доходов, не подлежащие налогообложению НДФЛ. 39.Стандартные налоговые вычеты. 40.Социальные налоговые вычеты. 41.Имущественные налоговые вычеты. 42.Состав принимаемых к зачету расходов на новое строительство. 43.Какие установлены ставки по НДФЛ. 44.Налогоплательщики, имеющие право на профессиональные налоговые вычеты. 45.Определение расходов у индивидуальных предпринимателей. 46.Нормативы затрат у лиц творческого труда. 47.Порядок и сроки уплаты НДФЛ. 48.Обязанности налоговых агентов. 49.Налогоплательщики, которые обязаны предоставлять налоговую декларацию по НДФЛ. 50.Каково значение страховых взносов в социальной политике государства? Задания. 1.Рассчитать сумму налога на прибыль, в том числе в федеральный и бюджет субъекта РФ при условиях: прибыль от продаж-50000 руб., внереализационные доходы-5000 руб., внереализационные расходы-10000 руб. 2.Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за январь отчетного года за реализацию партии сигарет с фильтром 1000000 штук за 600000 руб. (без НДС и акциза). Рассчитать также выручку от реализации сигарет. 3.Рассчитать сумму НДФЛ работника за год при условиях: зарплата за январь-июль по 6000 руб., за август-декабрь по 8000 руб. На иждивении 2 детей. 4.Рассчитать сумму НДФЛ работника за полугодие при условиях: зарплата по 10000 руб. в месяц, на иждивении 1 ребенок, в мае получен подарок от организации на сумму 5000 руб., в июне получены дивиденды в сумме 10000 руб.

Тема 4. Тема 4. Правовое обеспечение налогообложения на региональном уровне лекционное занятие (2 часа(ов)):

4.1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект налогообложения для российских организаций и для иностранных организаций. Имущество организаций, не признаваемое объектом налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговая база для исчисления налога на имущество иностранных организаций. Особенности определения налоговой базы организаций, имеющих обособленные подразделения. Налоговый и отчетный периоды по налогу. Срок предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам и налоговой декларации по налогу. Перечень организаций, освобожденных от налога. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Размер налоговой ставки, порядок и сроки уплаты, налоговые льготы по налогу на имущество организаций в соответствии с Законом республики Татарстан ?О налоге на имущество организаций?. 4.2. Налог на игорный бизнес. Понятие игорного бизнеса. Основные понятия и термины, связанные с игорным бизнесом. Азартная игра, пари, игровой стол, игровое поле, игровой автомат, касса тотализатора или букмекерская контора. Организатор игорного заведения и участник. Налогоплательщики налога. Налоговый период. Объекты налогообложения: игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора и касса букмекерской конторы. Порядок регистрации объектов налогообложения. Порядок выдачи свидетельства о регистрации объектов или внесения изменений в ранее выданное свидетельство. Санкции за нарушение порядка регистрации. Налоговая база. Порядок исчисления налога. Срок предоставления налоговой декларации. Особенности исчисления налога в зависимости от даты установки или выбытия объектов налогообложения. Порядок и сроки уплаты налога. Ставки налога на игорный бизнес. Особенности регулирования налогообложения игорного бизнеса в разных субъектах РФ. 4.3. Транспортный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Перечень объектов, не признаваемых объектами в целях налогообложения. Порядок определения налоговой базы по разным объектам. Налоговый период и отчетный период. Порядок исчисления налога юридическими лицами. Обязанности органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств. Порядок исчисления налога для физических лиц. Срок предоставления налоговых расчетов по авансовым платежам и срок предоставления налоговой декларации. Ставки налога, порядок и сроки уплаты, а также налоговые льготы для организаций и физических лиц в соответствии с Законами Республики Татарстан ?О транспортном налоге

практическое занятие (4 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения. 1.Какое имущество относится к объекту налогообложения? 2.Кто является плательщиком налога на имущество? 3.Как рассчитывается остаточная стоимость имущества? 4.Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. 5.Порядок расчета средней стоимости имущества за отчетный период. 6. Сроки уплаты и налоговые льготы по налогу на имущество организаций. 7.Кто является плательщиком налога на игорный бизнес? 8.Определения основных терминов, используемых при исчислении налога на игорный бизнес. 9.Объекты обложения налогом на игорный бизнес. 10.Штрафные санкции за нарушения налогоплательщиком требований о регистрации объектов игорного бизнеса. 11.В какие сроки предоставляется налоговая декларация и уплачивается налог на игорный бизнес? 12.Ставки

1.Какое имущество относится к объекту налогообложения? 2.Кто является плательщиком налога на имущество? 3.Как рассчитывается остаточная стоимость имущества? 4.Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. 5.Порядок расчета средней стоимости имущества за отчетный период. 6. Сроки уплаты и налоговые льготы по налогу на имущество организаций. 7.Кто является плательщиком налога на игорный бизнес? 8.Определения основных терминов, используемых при исчислении налога на игорный бизнес. 9.Объекты обложения налогом на игорный бизнес. 10.Штрафные санкции за нарушения налогоплательщиком требований о регистрации объектов игорного бизнеса. 11.В какие сроки предоставляется налоговая декларация и уплачивается налог на игорный бизнес? 12.Ставки налога на игорный бизнес. 13.Кто является плательщиком транспортного налога?

14.Основные виды объектов обложения транспортным налогом. 15.Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу. 16.Имеют ли право законодательные органы субъектов РФ изменять размер ставки транспортного налога, предусмотренный Налоговым кодексом РФ? 17.В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки? 18.Порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами. 19.Порядок и сроки уплаты транспортного налога организациями и физическими лицами. 20. Ставки налога, порядок и сроки уплаты, а также налоговые льготы для организаций и физических лиц. Задания. 1.Рассчитать среднюю стоимость имущества, сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество при стоимости имущества: на 01.01. -200000 руб., на 01.02. -200000 руб., на 01.03. -200000 руб., на 01.04 -300000 руб., на 01.05. -300000 руб., на 01.06. -300000 руб., на 01.07. -400000 руб., на 01.08. -400000 руб., на 01.09. -400000 руб., на 01.10. -500000 руб., на 01.11. -500000 руб., на 01.12. -500000 руб., на 31.12. -600000 руб. 2.Игорное заведение имеет зал с тремя игровыми столами и 10 автоматами, четвертый стол зарегистрирован 20 января. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес за январь. 3.Рассчитать сумму транспортного налога организации за отчетные периоды и за 2015 год. Организация имеет 2 автомобиля: ВАЗ с мощностью двигателя 82 л.с. и Мицубиси с мощностью двигателя 103 л.с.- приобретен в феврале. 4.Рассчитать сумму транспортного налога гражданина за 2015 год. Гражданин продал и снял с учета автомобиль ВАЗ выпуска 2005 года в июле, мощность двигателя 80 л.с. Приобрел и поставил на учет в сентябре катер с мощностью двигателя 150 л.с. Приобрел и поставил на учет гидроцикл с мощностью двигателя 150 л.с. в мае и снял с учета в сентябре.

Тема 5. Тема 5. Правовое обеспечение налогообложения на местном уровне

лекционное занятие (2 часа(ов)):

5.1 Земельный налог. Налогоплательщики. Основания обладания земельными участками: право собственности, право постоянного (бессрочного) пользования, право пожизненного наследуемого владения. Объект налогообложения. Исключения из объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Государственная кадастровая оценка земель. Классификация земель по целевому назначению и виду функционального использования. Оценочное зонирование территории. Порядок доведения информации о кадастровой стоимости земельных участков до налогоплательщиков. Налоговый и отчетный период. Срок подачи налоговой декларации. Порядок исчисления налога организациями. Порядок исчисления налога для физических лиц и направления уведомления об уплате налога. Порядок уплаты налога при общей долевой и общей совместной собственности. Ставки налога, сроки уплаты налога и налоговые льготы. 5.2. Налог на имущество физических лиц. Регулирование налога главой 32 Налогового кодекса РФ и Законом РФ от 09.12.1991 года №2003-1 "О налогах на имущество физических лиц". Объекты налогообложения. Понятие кадастровой и инвентаризационной стоимости объекта и суммарной инвентаризационной стоимости строений. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Обязанность органов, осуществляющих регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, а также органов технической инвентаризации предоставлять в налоговые органы сведения, необходимые для исчисления налога. Сроки уплаты налога. Порядок вручения извещения об уплате налога. Ставки налога в соответствии с решением муниципальных органов власти. ?О налоге на имущество физических лиц?.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения. 1.Какие органы имеют право вводить земельный налог? 2.Кто является налогоплательщиком земельного налога? 3.Кто не должен уплачивать налог? 4.Объект налогообложения по земельному налогу. 5.Как определяется налоговая база по земельному налогу? 6.Налоговый период и срок предоставления налоговой декларации. 7.Налоговые ставки, сроки уплаты и налоговые льготы. 8.Объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц. 9.Как определяется налоговая база по налогу на имущество? 10.Что такое инвентаризационная стоимость имущества? 11.Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество. 12.Порядок уплаты налога на имущество. Задания. 1.Рассчитать сумму земельного налога по участку, занятому под гараж в автокооперативе. Кадастровая стоимость участка 1200 руб. за 1 кв.м., площадь участка-20 кв.м. 2.Рассчитать сумму налога на имущество гражданина, если инвентаризационная стоимость имущества составляет: квартира-200000 руб., гараж-50000 руб., дача в садоводческом товариществе-30000 руб. с площадью 40 кв.м.

Тема 6. Тема 6. Правовое обеспечение специальных налоговых режимов

лекционное занятие (4 часа(ов)):

6.1. Упрощенная система налогообложения. Роль малого предпринимательства в рыночной экономике. Границы малого предпринимательства. Налогообложение малого бизнеса в развитых зарубежных странах. Налогоплательщики. Перечень предприятий и организаций, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Понятие минимального налога. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды. Налоговый период и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок уменьшения налога (авансовых платежей по налогу) на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также на сумму выплаченных пособий по временной нетрудоспособности. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Сроки предоставления налоговых деклараций. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента. Перечень видов предпринимательской деятельности, по которым может быть принято решение о возможности применения упрощенной системы налогообложения на основе патента. Порядок выдачи патента. Порядок и сроки оплаты патента. Тема 6.2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды предпринимательской деятельности, по которым может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Понятие вмененного дохода. Понятие базовой доходности. Корректирующие коэффициенты базовой доходности. Коэффициент-дефлятор и коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности. Понятия бытовых услуг, розничной торговли, стационарной и нестационарной торговой сети, развозной и разносной торговли, магазина, павильона, киоска, палатки, торгового места и площади торгового зала. Налогоплательщики. Обязанности постановки на учет в налоговых органах по месту осуществления деятельности. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Физические показатели и базовая доходность по видам предпринимательской деятельности. Корректировка базовой доходности на корректирующие коэффициенты. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕНВД. Порядок уменьшения ЕНВД на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. Срок предоставления налоговой декларации. Порядок расчета коэффициента, учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в соответствии с решением муниципальных органов власти. Значения базового коэффициента К1 и коэффициента К2, учитывающего место расположения объекта предпринимательской деятельности на территории города.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения. 1. Сущность упрощенной системы налогообложения и ее влияние на развитие субъектов малого предпринимательства 2. Кто является налогоплательщиком? 3. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения? 4. Каким образом определяется объект налогообложения? 5. Какой метод определения доходов и расходов применяется при УСН. 6. При каких условиях организация, работающая по УСН, обязана перейти на общую систему налогообложения? 7. Какие периоды времени признаны отчетными? 8. Какова методика исчисления налога при применении УСН? 9. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог? 10. Каков порядок выдачи патента, порядок и сроки оплаты патента. 11. Сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов предпринимательской деятельности. 12. Каковы цели введения системы налогообложения в виде ЕНВД? 13. Виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД. 14. Что такое базовая доходность? 15. Определение вмененного дохода. 16. Порядок исчисления ЕНВД. 17. Срок уплаты ЕНВД. 18. Срок предоставления налоговой декларации по ЕНВД. Задания. 1. Организация, применяющая УСН, имеет объект налогообложения-доходы. Доходы за отчетный год составили 300000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование-15000 руб., пособия по временной нетрудоспособности -10000 руб. Рассчитать сумму единого налога, подлежащую перечислению в бюджет. 2. Организация, применяющая УСН, имеет объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы за отчетный год составили 350000 руб., расходы-340000 руб. Рассчитать сумму единого налога за отчетный год, подлежащую перечислению в бюджет. 3. Организация, применяющая УСН, имеет объект налогообложения: доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы за отчетный год составили 300000 руб., расходы 370000 руб. Рассчитать сумму единого налога за отчетный год, подлежащую перечислению в бюджет. 4. Организация осуществляет розничную торговлю продуктами, площадью 140 кв.м. К1 в 2016 году ? 1,798; К2 -1. Рассчитать сумму ЕНВД за налоговый период. 5. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю на Центральном рынке К1 в 2016 году ? 1,798; К2 -1. Рассчитать сумму ЕНВД за налоговый период.

Тема 7. Тема 7 Контроль за соблюдением налогового законодательства.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятия, значения и формы налогового контроля. Налоговый учет плательщиков, порядок постановки на учет, снятие с учета. Налоговые проверки, их значение, цели и виды. Камеральные налоговые проверки, порядок, сроки и место их проведения. Цели и порядок проведения выездной налоговой проверки, периодичность проведения, оформление результатов. Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, освобождающие лицо от ответственности. Формы вины при совершении налоговых правонарушений. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение правонарушения. Налоговые санкции и давность их взыскания.

практическое занятие (4 часа(ов)):

Вопросы для обсуждения: 1. Цели и задачи налогового контроля. 2. Способы, формы, методы налогового контроля. 3. Стадии налогового контроля. 4. Камеральные и выездные налоговые проверки. 5. Ответственность за нарушения налогового законодательства, порядок привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства

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. Тема 1 Теоретические основы налогообложения и налоговый менеджмент	7		Вопросы для изучения. 1. Понятие рыночной экономики. 2. Три основных рынка, функционирующих в ры	6	проверка рефератов
2.	Тема 2. Тема 2. Основы налогового законодательства и государственного налогового менеджмента	7		Вопросы для изучения. 1.Государственная регистрация и учет налогоплательщиков. 2.Идентификационный	6	тестирование
3.	Тема 3. Тема 3. Правовое обеспечение налогообложения на федеральном уровне	7		Вопросы для изучения. 1.Какие платежи за пользование природными ресурсами были отменены в связи с	16	проверка рефератов
4.	Тема 4. Тема 4. Правовое обеспечение налогообложения на региональном уровне	7		Вопросы для изучения. 1.Особенности исчисления и уплаты налога на имущество по местонахождению обо	6	тестирование
5.	Тема 5. Тема 5. Правовое обеспечение налогообложения на местном уровне	7		Вопросы для изучения: 1.Понятие городского поселения, муниципального района, городского округа в со	6	тестирование
6.	Тема 6. Тема 6. Правовое обеспечение специальных налоговых режимов	7		Вопросы для изучения. 1.Плательщики единого сельскохозяйственного налога. 2.Кто может перейти на	8	тестирование

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
7.	Тема 7. Тема 7 Контроль за соблюдением налогового законодательства.	7		Вопросы для изучения 1.Последовательность проведения мероприятий налогового контроля. 2. Фактическ	6	тестирование
	Итого				54	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины 'Налоги и 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 оборудование 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 '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.

1. Ноутбук
2. Проектор
3. Экран (интерактивная доска).

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

Тема 1. Тема 1 Теоретические основы налогообложения и налоговый менеджмент

проверка рефератов , примерные темы:

Темы для рефератов. 1.Налоговое регулирование через налоговое стимулирование 2.Значение управления налогами для современной российской экономики 3.Налоговый менеджмент как система принятия управленческих решений 4.Управление налоговым процессом через налоговый механизм 5.Налоговое планирование как функциональный элемент налогового менеджмента 6.Государственное налоговое регулирование и контроль 7.Современное состояние государственного налогового менеджмента в России

Тема 2. Тема 2. Основы налогового законодательства и государственного налогового менеджмента

тестирование , примерные вопросы:

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ: а) допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов; б) допускается устанавливать налоговые льготы в зависимости от формы собственности; в) допускается устанавливать налоговые льготы в зависимости от гражданства физических лиц или места происхождения капитала г) не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала. 2. Налоговая политика ? это: а) система актов, проводимых государством в области налогообложения; б) система актов и комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогообложения и направленных на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом; в) комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогообложения и направленных на реализацию тех или иных задач, стоящих перед обществом. 3. Теория налогового менеджмента определяет налоговый менеджмент как: а) научное направление в изучении налогов; б) составляющую процесса управления финансами государства и организаций; в) систему способов ухода от налогов; г) элемент схемы управления финансами организации. 4. Налоговый менеджмент, как составная часть финансового менеджмента строится на: а) принятие управленческих решений по входящим и исходящим налоговым потокам субъекта управления; б) основе государственного и корпоративного регулирования налогооблагаемой базы; в) установление размеров взимаемых налогов и налогооблагаемой базы; г) определение налоговых правонарушений и преступлений в области налогообложения

Тема 3. Тема 3. Правовое обеспечение налогообложения на федеральном уровне

проверка рефератов , примерные темы:

Темы для рефератов. 1.Налоговое регулирование через налоговое стимулирование 2.Значение управления налогами для современной российской экономики 3.Налоговый менеджмент как система принятия управленческих решений 4.Управление налоговым процессом через налоговый механизм 5.Налоговое планирование как функциональный элемент налогового менеджмента 6.Государственное налоговое регулирование и контроль 7.Современное состояние государственного налогового менеджмента в России

Тема 4. Тема 4. Правовое обеспечение налогообложения на региональном уровне

тестирование , примерные вопросы:

1.Отметьте верное утверждение, относящееся к налогу на имущество организаций: а) налог на имущество организаций уплачивается авансовыми платежами каждый отчетный период (ежеквартально); б) налог на имущество организаций рассчитывается на основании среднегодовой стоимости имущества за 12 месяцев плюс на начало календарного года; в) сумма налога на имущество организаций окончательно определяется по итогам года как разница между суммой налога, исчисленной в целом за год, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода; г) все ответы верны 2.Транспортный налог: объектом обложения является: а) наземный, водный, воздушный транспорт; б) наземный, водный, железнодорожный транспорт, подлежащий обязательной регистрации; в) наземный, водный, воздушный транспорт, подлежащий обязательной регистрации; г) наземный, водный, воздушный, железнодорожный транспорт. 3.Налоговый кодекс РФ устанавливает ставки транспортного налога в зависимости: а) от марки транспортного средства, валовой вместимости; б) от мощности двигателя (с каждой лошадиной силы) или валовой вместимости транспортных средств; в) от валовой вместимости транспортных средств и срока полезного использования; г) от мощности двигателя или срока полезного использования

Тема 5. Тема 5. Правовое обеспечение налогообложения на местном уровне

тестирование , примерные вопросы:

1.Отметьте верное утверждение, относящееся к налогу на имущество организаций: а) налог на имущество организаций уплачивается авансовыми платежами каждый отчетный период (ежеквартально); б) налог на имущество организаций рассчитывается на основании среднегодовой стоимости имущества за 12 месяцев плюс на начало календарного года; в) сумма налога на имущество организаций окончательно определяется по итогам года как разница между суммой налога, исчисленной в целом за год, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода; г) все ответы верны

Тема 6. Тема 6. Правовое обеспечение специальных налоговых режимов

тестирование , примерные вопросы:

1.Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения: а) размером актива баланса, численности работников, размером дохода от реализации; б) размером чистых активов, численности работников, размером дохода от реализации; в) по размеру дохода от реализации; численности работников, стоимости материальных ценностей; г) по размеру дохода от реализации; численности работников, стоимости основных средств и нематериальных активов. 2. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, до окончания налогового периода перейти на иной объект налогообложения: а) обязаны; б) не имеют права; в) имеют право. 3. Организация на УСН с объектом налогообложения ?доходы, уменьшенные на величину расходов? уплачивает минимальный налог в случае: а) отсутствия доходов за налоговый период; б) убытка по итогам отчетного периода; в) если за налоговый период сумма единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога. 4. Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, подает декларацию по итогам налогового периода не позднее: а) 25 января, года, следующего за отчетным годом; б) 31 марта, года, следующего за отчетным годом; в) 30 апреля, года, следующего за отчетным годом. 5. В каком случае налогоплательщик УСН не потеряет право применять упрощенный режим налогообложения? а) в случае превышения размеров выручки, установленного главой 26.2 НК; б) в случае если среднесписочная численность работников за налоговый (отчетный) период превысит 100 человек; в) в случае если остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, превысит 100 млн. рублей; г) потеряет в любом из перечисленных выше случаев. 6. Налоговой базой при упрощенной системе налогообложения является: а) денежное выражение доходов организации; б) денежное выражение доходов, уменьшенное на величину расходов; в) а) или б) в зависимости от объекта налогообложения; г) денежное выражение вмененного дохода. 7. Уплата единого налога по УСН предусматривает освобождение налогоплательщиков от уплаты некоторых налогов. От уплаты какого налога не освобождается организация, применяющая УСН? а) налога на прибыль; б) налога на имущество организаций; в) транспортного налога; г) организация освобождена от уплаты всех перечисленных налогов.

Тема 7. Тема 7 Контроль за соблюдением налогового законодательства.

тестирование , примерные вопросы:

1.Основная цель деятельности МВД России в сфере налогового контроля: а) разработка и регламентация методологии ведения бухгалтерского учета; в) проведение эффективной налоговой политики; б) выявление, предупреждение и пресечение налоговых правонарушений и преступлений; г) кассовое исполнение бюджета по налоговым доходам. 2. Результаты выездной налоговой проверки оформляются: а) справкой о проведенных мероприятиях налогового контроля; б) актом налоговой проверки; в) решением налогового органа о наличии или отсутствии в деяниях проверяемого субъекта состава налогового правонарушения либо о необходимости проведения дополнительных контрольных мероприятий; г) постановлением о наложении на налогоплательщика налоговой санкции 3. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами: а) на основании решения руководителя налогового органа; б) без специального решения руководителя налогового органа; в) на основании уведомления налогоплательщика

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Вопросы для подготовки к зачету

1. Возникновение и развитие налогообложения
2. Налоги как объект управления в системе рыночных отношений. Роль налогов в доходах государственного бюджета
3. Налоги как инструмент бюджетного регулирования
4. Элементы налога и способы взимания налогов
5. Принципы налогообложения и их современные интерпретации
6. Функции налогов и их взаимосвязь

7. Классификация налогов
8. Налоговое бремя. Показатели, характеризующие налоговое бремя
9. Налоговая политика: цели, задачи, виды налоговой политики
10. Налоговый механизм и его элементы
11. НК РФ в системе законодательных и нормативных актов, регулирующих налоговые отношения
12. Состав, структура, функции налоговых органов
13. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов
14. Налоговые льготы, порядок и условия их предоставления
15. Способы обеспечения обязанностей по уплате налогов: случаи и порядок применения
16. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика и арест имущества налогоплательщика
17. Залог имущества и поручительство
18. Пеня как способ обеспечения обязанностей по уплате налогов
19. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога
20. Налоговый контроль: формы и методы проведения
21. Камеральная налоговая проверка: цели, сроки и методы проведения
22. Выездная налоговая проверка: цели методы проведения, обжалование результатов
23. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение в соответствии с НК РФ
24. Налоговый менеджмент как функция управления финансами хозяйствующего субъекта, его содержание и связь с другими звеньями управления
25. Объекты, субъекты корпоративного налогового менеджмента, их взаимодействие.
26. Элементы корпоративного налогового менеджмента. Взаимосвязи элементов налогового менеджмента как системы управления.
27. Содержание и элементы государственного налогового менеджмента
28. Объекты и субъекты государственного налогового менеджмента. Функции государственного налогового менеджмента.
29. Содержание и методы государственного налогового планирования и прогнозирования
30. Государственное налоговое регулирование. Методы государственного налогового регулирования:
31. Государственный налоговый контроль
32. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, доходы и расходы, учитываемые (не учитываемые) в целях налогообложения прибыли, порядок расчета и уплаты
33. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы
34. Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок получения и утраты освобождения по НДС, налоговые вычеты, требования к получению налоговых вычетов, налоговый период, сроки и порядок уплаты налога
35. Акцизы: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты
36. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, сроки порядок уплаты налога
37. Налог на доходы физических лиц: стандартные и социальные налоговые вычеты ? размер и порядок их получения
38. Налог на доходы физических лиц: имущественные и профессиональные налоговые вычеты ? размер и порядок их получения
39. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, способы оценки добытых полезных ископаемых, налоговые ставки, порядок расчета и уплаты

40. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
41. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты
42. Государственная пошлина: налогоплательщики, юридически значимые действия, облагаемые государственной пошлиной, налоговые ставки, отсрочка и случаи возврата пошлины
43. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, налоговые ставки, объекты налогообложения, сроки и порядок уплаты
44. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
45. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
46. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
47. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок расчета и уплаты
48. Упрощенная система налогообложения (УСН): условия получения (утраты) права применения, объекты налогообложения, налоговые ставки, минимальный налог, отменяемые налоги, порядок расчета и уплаты
49. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД): виды деятельности, переведенные на уплату единого налога, методика расчета единого налога, налоговая ставка, сроки и порядок уплаты
50. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия получения (утраты) права применения, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок расчета и уплаты

7.1. Основная литература:

Налоги и налогообложение, Поляк, Георгий Борисович, 2012г.

Налоги и налогообложение, Поляк, Георгий Борисович; Горский, И. В.; Колчин, Сергей Павлович, 2012г.

Налоги и налоговая система Российской Федерации, Гончаренко, Любовь Ивановна; Архипцева, Л. М., 2014г.

Налоги и налогообложение, Скворцов, Олег Владимирович, 2009г.

Налоги и налогообложение, Черник, Дмитрий Георгиевич; Шмелев, Юрий Дмитриевич; Кирова, Елена Александровна, 2013г.

Налоги и налогообложение, Качур, Оксана Викторовна, 2011г.

1. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 544 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=493322>]

2. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=484577>]

3. Налоговое регулирование трансфертного ценообразования в России: Учебник/Л.П.Грундел, Н.И.Малис - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=523356>]

4. Планирование на предприятии: Учебное пособие / И.А. Либерман. - 3-е изд. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 205 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=504522>]

5. Теория менеджмента: Учебное пособие / В.Д. Грибов, В.Р. Веснин. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 357 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=426925>]
6. Шестакова Е.В. Налоги, аудит, налоговые проверки: практическая помощь. - Ростов-на-Дону Феникс, 2010.-527 с. [Местонахождение: научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
7. Якупов З.С. Управление налоговыми платежами в условиях реорганизации и банкротства организаций. Учебное пособие / Якупова З.С. Институт экономики, управления и права г. Казань : Издательство 'Познание', 2013.-176с. [Электронно-библиотечная система 'Библиороссика' - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=14996>]

7.2. Дополнительная литература:

Налоги и налогообложение в схемах и таблицах, Кондраков, Николай Петрович; Кондраков, Игорь Николаевич, 2014г.

Налоги и налогообложение: теория и практика, Погорелова, Марина Яковлевна, 2013г.

Налоги и налогообложение, Перов, Александр Владимирович; Толкушкин, Александр Владимирович, 2012г.

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

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Борзунова, О. А. Теория и практика кодификации в налоговом праве [Электронный ресурс] : монография / О. А. Борзунова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2012. - 255 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=395010>]
3. Дементьев, И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность [Электронный ресурс] : Учебное пособие / И.В. Дементьев. - М.: РАП, 2014. - 336 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=517210>]
4. Инвестиционный менеджмент: Учебник / П.Н. Брусов, Т.В. Филатова, Н.И. Лахметкина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 333 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=363435>]
5. Инновационный менеджмент : учебное пособие / Э.Ш.Шаймиева: Институт экономики, управления и права г. Казань : Издательство 'Познание', 2014.-132с. [Электронно-библиотечная система 'Библиороссика' - Режим доступа: <http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=149111>]
6. Планирование на предприятии: Учебник / М.И. Бухалков. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 411 с. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=426964>]
7. Стратегический менеджмент на предприятии: Учебное пособие / С.А. Сироткин, Н.Р. Кельчевская - М.: НИЦ ИНФРА-М; Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014. [Электронно-библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=398611>]

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 "Налоги и 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 оборудование 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.

Освоение дисциплины "Налоги и 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, audi, 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 оборудование 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 "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.

1. Ноутбук
2. Проектор

3. Экран (интерактивная доска).

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080200.62 "Менеджмент" и профилю подготовки "Экономика управления организацией".

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080200.62 "Менеджмент" и профилю подготовки Экономика и управление организацией .

Автор(ы):

Зобова И.Ю. _____

Хафизова Э.К. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Туфетулов А.М. _____

"__" _____ 201__ г.