

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное учреждение
высшего профессионального образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Высшая школа бизнеса КФУ



УТВЕРЖДАЮ

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

_____ 20__ г.

Программа дисциплины
Налоги и налогообложение Б1.В.ОД.3

Направление подготовки: 38.03.01 - Экономика

Профиль подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: второе высшее

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Ахметшина А. Р.

Протокол заседания кафедры No _____ от "_____" _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Высшей школы бизнеса КФУ:

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) доцент, к.н. (доцент) Адигамова Ф.Ф. кафедра налогообложения Институт управления, экономики и финансов, FFAdigamova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины "Налоги и налогообложение" являются: формирование у студентов системы теоретических знаний и практических навыков, необходимых для понимания основ налогообложения в Российской Федерации, характеристики теоретических аспектов налогообложения, раскрытия механизма исчисления налогов.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ОД.3 Дисциплины (модули)" основной образовательной программы 38.03.01 Экономика и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 2 курсе, 3 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.В.3 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на третьем курсе (5 семестр).

Изучению дисциплины "Налоги и налогообложение" предшествует освоение следующих дисциплин: "Макроэкономика", "Микроэкономика", "Финансы", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Бюджетная система РФ", "Доходы бюджета", "Финансы организаций", "Финансовое право".

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-6 (общекультурные компетенции)	Уметь применять и использовать нормативно-правовые акты, регулирующие исчисление, уплату и декларирование налоговых платежей
ОПК-4 (профессиональные компетенции)	Уметь обосновывать и применять решения, связанные с вопросами исчисления и уплаты налоговых платежей
ПК-2 (профессиональные компетенции)	Уметь использовать необходимые данные для исчисления налогов
ПК-3 (профессиональные компетенции)	Уметь исчислять налоги, обосновывать расчеты, ссылаясь на нормативно-правовые акты
ПК-5 (профессиональные компетенции)	Знать основные показатели финансовой и бухгалтерской информации, необходимые для расчета налогов, уметь сопоставлять финансовые показатели и выбирать необходимые для определения элементов налогообложения
ПК-12 (профессиональные компетенции)	способность использовать в преподавании экономических дисциплин в образовательных организациях различного уровня существующие программы и учебно-методические материалы

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- сущность, необходимость и социальное значение налогов;
- иерархию нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение юридических и физических лиц;
- 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 налогообложении юридических и физических лиц;
- рассчитывать налоговые платежи и определять сроки их уплаты.

3. должен владеть:

- навыками исчисления налогов и сборов с юридических и физических лиц;
- навыками применения нормативно-правовой базы налогового законодательства.

4. должен продемонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам налогообложения;
- высказывать собственные мнения по исследуемым современным проблемам в области 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 3 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 налогов и налогообложения	3		2	0	0	Письменное домашнее задание Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
2.	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	3		0	0	0	Письменное домашнее задание Устный опрос
3.	Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль	3		2	0	0	Письменное домашнее задание Устный опрос
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ	3		2	0	0	Письменное домашнее задание Письменная работа Устный опрос
5.	Тема 5. Акцизы и порядок их взимания	3		0	0	0	Устный опрос Письменная работа
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	3		2	4	0	Устный опрос Письменная работа Письменное домашнее задание
7.	Тема 7. Налог на доходы физических лиц	3		0	2	0	Письменная работа Письменное домашнее задание Устный опрос
8.	Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами	3		0	0	0	Письменная работа Устный опрос
9.	Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	3		0	0	0	Письменное домашнее задание Письменная работа
10.	Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина	3		0	0	0	Письменная работа Устный опрос

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
11.	Тема 11. Специальные налоговые режимы	3		0	2	0	Устный опрос Письменная работа Письменное домашнее задание
	Тема . Итоговая форма контроля	3		0	0	0	Экзамен
	Итого			8	8	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Историческое развитие налогообложения. 2. Экономическая сущность налогов. 3. Функции налогов.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Налоговое администрирование. 2. Налоговые правоотношения и источники налогового права. 3. Налоговый контроль и его формы. 4. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Сущность налога на добавленную стоимость (НДС). 2. Налогоплательщики НДС. 3. Объект налогообложения НДС. 4. Порядок исчисления налоговой базы по НДС. 5. Налоговые вычеты и порядок их применения. 6. Исчисление налога, подлежащего уплате в бюджет.

Тема 5. Акцизы и порядок их взимания

Тема 6. Налог на прибыль организаций

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Экономическая сущность налога на прибыль, общая характеристика налога. 2. Классификация прибыли для целей налогообложения. 3. Формирование доходов и расходов от реализации. 4. Формирование внереализационных доходов и расходов. 5. Порядок декларирования и уплаты налога на прибыль организаций. 6. Особенности уплаты налога по определенным операциям.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. 2. Объект налогообложения. 3. Ставки налога на прибыль организаций. 4. Порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций. 5. Особенности определения налоговой базы организаций финансового сектора экономики. 6. Налоговый учет, его назначение и содержание.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц и его место в доходах бюджетов.
2. Доходы, подлежащие и не подлежащие налогообложению.
3. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты.
4. Налоговые период, ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.
5. Составление налоговой декларации.
6. Тенденции и основные направления совершенствования налога на доходы физических лиц.

Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами

Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц

Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина

Тема 11. Специальные налоговые режимы

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов, их виды.
2. Упрощенная система налогообложения: порядок и условия начала и прекращения применения.
3. Объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов, исчисления и уплаты налога при УСН.
4. Сфера применения ЕНВД. Механизм его взимания.
5. Патентная система налогообложения.
6. Единый сельскохозяйственный налог, порядок его взимания, исчисления и уплаты в бюджет.
7. Особенности налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

№	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения	3		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
2.	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	3		подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	4	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
3.	Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль	3		подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ	3		подготовка домашнего задания	2	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Акцизы и порядок их взимания	3		подготовка к письменной работе	7	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	3		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
7.	Тема 7. Налог на доходы физических лиц	3		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	4	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
8.	Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами	3		подготовка к письменной работе	10	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
9.	Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	3		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	4	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	6	письменная работа
10.	Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина	3		подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
11.	Тема 11. Специальные налоговые режимы	3		подготовка домашнего задания	4	письменное домашнее задание
				подготовка домашнего задания	4	домашнее задание
				подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к устному опросу	4	устный опрос
Итого					119	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Налоги и налогообложение" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и активных и интерактивных форм проведения занятий, таких как дискуссии по решению проблемных ситуаций, разбор конкретных ситуаций, решение задач путем группового обсуждения

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

Тема 1. Экономическая сущность налогов и налогообложения

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти определения понятия налога и сбора в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать их, дать свой вариант понятия налог и сбор (оформить в виде таблицы). 2. Найти определения понятия налогообложение в различных учебных пособиях и нормативных документах, прокомментировать и обосновать их (оформить в виде таблицы). 3. Обобщить информацию по развитию исторических форм налогообложения и видам налогов в России и за рубежом (регалии, домены и другие) (оформить в виде таблицы). 4. Обобщить этапы возникновения и развития теории налогов и налогообложения в мировой практике, оформить таблицу или схему. 5. Используя Налоговый кодекс РФ, дать характеристику существенным и факультативным элементам налога (оформить в виде таблицы).

устный опрос, примерные вопросы:

1. Определение налога и сбора в налоговом законодательстве России. 2. Налог как финансовая категория. 3. Налог как правовая категория. 4. Регулирующая функция налога, ее реализация. 5. Фискальная функция налога, ее реализация. 6. Участники налоговых отношений, их интересы и задачи в налогообложении. 7. Характеристика прямых налогов, примеры применения прямого налогообложения в Российской практике. 8. Характеристика косвенных налогов, примеры применения косвенного налогообложения в Российской практике. 9. Классификация налогов по признаку объекта налогообложения. 10. Классификация налогов по уровням управления. 11. Классификация налогов по методу налогообложения. 12. Существенные элементы налогообложения. 13. Налоговые льготы, их классификация и характеристика как факультативного элемента налогообложения. 14. Классические принципы налогообложения, их реализация. 15. Классификация элементов налога. 16. Субъекты налога. 17. Налоговые резиденты и нерезиденты. 18. Налоговые агенты, их права и обязанности. 19. Объект налога. 20. Налоговая база. Единица налоговой базы. Масштаб налога. 21. Налоговая ставка, виды налоговых ставок. 22. Порядок исчисления налога. 23. Налоговый период. Отчетный период. 24. Порядок уплаты налога. 25. Налоговый оклад. Источник налога. 26. Налоговые льготы. Сущность и назначение налоговых льгот, их виды и классификация.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства

домашнее задание, примерные вопросы:

1. Изучить материалы Правительства РФ и Минфина РФ о направлениях налоговой политики России на современный период развития России и на предстоящее десятилетие. Оформить таблицу, классифицировав направления и меры реализации налоговой политики. 2. Найти и изучить в Налоговом Кодексе РФ материал, регулирующий источники налогового права, и показать их в виде схемы. 3. Найти в информационно-правовых системах Гарант или Консультант ведомственные нормативные акты, выпущенные в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а также не упоминающиеся в Налоговом кодексе РФ (оформить в виде таблицы). 4. Найти в информационно-правовых системах Гарант или Консультант международный налоговый договор России с каким-либо другим государством, классифицировать его. 5. Ознакомиться со структурой и содержанием международных соглашений в области избежания двойного налогообложения и совместного налогового администрирования. 6. Изучить методы государственного налогового регулирования, используемые Россией в практике налогообложения. 7. Изучить порядок государственного налогового планирования и дать ему критическую оценку. 8. Определить необходимость налогового управления на микроуровне и сопоставить его с налоговым управлением на макроуровне.

письменное домашнее задание, примерные вопросы:

1. Изучить материалы Правительства РФ и Минфина РФ о направлениях налоговой политики России на современный период развития России и на предстоящее десятилетие. Оформить таблицу, классифицировав направления и меры реализации налоговой политики. 2. Найти и изучить в Налоговом Кодексе РФ материал, регулирующий источники налогового права, и показать их в виде схемы. 3. Найти в информационно-правовых системах Гарант или Консультант ведомственные нормативные акты, выпущенные в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а также не упоминающиеся в Налоговом кодексе РФ (оформить в виде таблицы). 4. Найти в информационно-правовых системах Гарант или Консультант международный налоговый договор России с каким-либо другим государством, классифицировать его. 5. Ознакомиться со структурой и содержанием международных соглашений в области избежания двойного налогообложения и совместного налогового администрирования. 6. Изучить методы государственного налогового регулирования, используемые Россией в практике налогообложения. 7. Изучить порядок государственного налогового планирования и дать ему критическую оценку. 8. Определить необходимость налогового управления на микроуровне и сопоставить его с налоговым управлением на макроуровне.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Понятие налоговой политики. 2. Исторические аспекты формирования налоговой политики. 3. Налоговая стратегия и налоговая тактика. 4. Налоговая политика и ее виды. 5. Понятие налогового потенциала. Налоговый потенциал региона. Методы оценки налогового потенциала региона. 6. Понятие налогового механизма. 7. Налоговое регулирование, его методы и способы. 8. Понятие налоговой системы. Элементы налоговой системы. 9. Принципы построения налоговой системы. 10. Необходимость правового регулирования налогов и налогообложения. 11. Налоговое право: понятие, источники, характеристики. 12. Национальное налоговое законодательство, его понятие и состав. 13. Налоговый кодекс, его структура, этапы введения. 14. Международное налоговое законодательство, его необходимость. 15. Цели и задачи налоговой политики государства. 16. Налоговое планирование как элемент налогового механизма. 17. Налоговые инструменты регулирования роста производства. 18. Налоговые инструменты регулирования роста инвестиционной активности. 19. Налоговые инструменты регулирования роста доходов населения. 20. Федеральные налоги и сборы, действующие в России, их статус и характеристика. 21. Региональные налоги, действующие в России, их статус и характеристика. 22. Местные налоги, действующие в России, их статус и характеристика.

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Используя научную и учебную литературу найти определение понятия налоговое администрирование (оформить в виде таблицы). 2. Найти нормативную базу России, регулиющую процесс налогового администрирования, прокомментировать их (оформить в виде конспекта). 3. Определить и оформить хронологию становления органов налогового администрирования в России (оформить в виде таблицы). 4. Обозначить и обосновать основные методы борьбы Российского государства с уклонением от уплаты налогов. Дать им оценку. 5. Сравнить понятия налоговое планирование, налоговая оптимизация, минимизация налоговых платежей, уход от уплаты налогов (оформить в виде таблицы) 6. Организация приобрела транспортное средство. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, определить и обосновать обязанности организации и действия налоговых органов по постановке на налоговый учет транспортного средства. 7. Определить обязанности физического лица по постановке на налоговый учет при приобретении недвижимости и транспортных средств. 8. Налоговая декларация по налогу на прибыль за полугодие текущего года сдана 01 сентября текущего года. Сумма налога на прибыль составила ? 25000 руб. Определить , есть ли нарушения налогового законодательства? Если есть нарушение, какую ответственность предусматривает законодательство за данное правонарушение?

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1.Используя научную и учебную литературу найти определение понятия налоговое администрирование (оформить в виде таблицы). 2. Найти нормативную базу России, регулирующую процесс налогового администрирования, прокомментировать их (оформить в виде конспекта). 3. Определить и оформить хронологию становления органов налогового администрирования в России (оформить в виде таблицы). 4.Обозначить и обосновать основные методы борьбы Российского государства с уклонением от уплаты налогов. Дать им оценку. 5. Сравнить понятия налоговое планирование, налоговая оптимизация, минимизация налоговых платежей, уход от уплаты налогов (оформить в виде таблицы) 6. Организация приобрела транспортное средство. Опираясь на Налоговый кодекс РФ, определить и обосновать обязанности организации и действия налоговых органов по постановке на налоговый учет транспортного средства. 7. Определить обязанности физического лица по постановке на налоговый учет при приобретении недвижимости и транспортных средств. 8. Налоговая декларация по налогу на прибыль за полугодие текущего года сдана 01 сентября текущего года. Сумма налога на прибыль составила ? 25000 руб. Определить ,есть ли нарушения налогового законодательства? Если есть нарушение, какую ответственность предусматривает законодательство за данное правонарушение?

устный опрос , примерные вопросы:

1. Цели и задачи налогового планирования. 2. Цели, задачи налогового учета и отчетности. 3. Цели и задачи налогового контроля. 4. Цели, задачи, методы налогового регулирования. 5. Полномочия и задачи налоговых органов в системе налогового администрирования. 6. Полномочия Федерального Казначейства РФ в системе налогового администрирования. 7. Полномочия Министерства финансов РФ в системе налогового администрирования. 8. Последовательность проведения мероприятий налогового контроля. 9. Фактические методы налогового контроля, используемые налоговыми органами. 10. Документальные методы контроля, используемые налоговыми органами. 11. Расчетно-аналитические методы контроля, применяемые налоговыми органами. 12. Порядок постановки на налоговый учет в целях налогового контроля. 13. Порядок проведения камеральных налоговых проверок. 14. Порядок проведения выездных налоговых проверок. 15. Порядок взыскания текущих и доначисленных налоговых платежей, пеней и штрафов. 16. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов в системе налогового контроля. 17. Налоговые правонарушения и меры ответственности за их совершение, порядок их применения. 18. Административные нарушения в налоговой сфере, порядок привлечения к ответственности. 19. Уголовная ответственность в сфере налоговых отношений. 20. Порядок реализации результатов налогового контроля.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Изучить и обобщить зарубежный опыт применения налога на добавленную стоимость, дать сравнительную характеристику. Составить сравнительную таблицу по странам. 2. Используя справочно-правовую систему Гарант или Консультант, найти спорные ситуации по вопросам применения права освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать. 3. Подобрать из справочно-правовой системы Гарант или Консультант спорные ситуации по вопросам освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость, а также по вопросам исполнения обязанности налогового агента по налогу на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. Иностранная организация зарегистрировала постоянное представительство на территории России. Является ли данная организация плательщиком НДС? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ. 2. Российская организация создала обособленное подразделение на территории соседнего субъекта РФ. Становится ли данное обособленное подразделение плательщиком НДС? Обосновать точку зрения на основе Налогового кодекса РФ. 3. Индивидуальный предприниматель имеет следующие показатели деятельности: среднесписочная численность: 1 кв. -20 чел.; 2 кв. ? 30 чел.; 3 кв. ? 25 чел.; 4 кв. ? 23 чел.; выручка от реализации ? январь - 800 тыс. руб.; февраль ? 1100 тыс. руб.; март ? 500 тыс. руб.; апрель ? 300 тыс. руб.; май ? 600 тыс. руб.; июнь ? 1050 тыс. руб.; июль ? 700 тыс. руб.; август ? 1700 тыс. руб.; сентябрь ? 1800 тыс. руб.; октябрь ? 1300 тыс. руб.; ноябрь ? 1950 тыс. руб.; декабрь ? 2000 тыс. руб. Определить возможность использования индивидуальным предпринимателем освобождения от уплаты НДС. 4. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В январе текущего года заключила договор аренды помещения, находящегося в собственности муниципального образования. Определить, появляется ли обязанность по уплате НДС, обосновать решение на основе Налогового кодекса РФ.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Изучить и обобщить зарубежный опыт применения налога на добавленную стоимость, дать сравнительную характеристику. Составить сравнительную таблицу по странам. 2. Используя справочно-правовую систему Гарант или Консультант, найти спорные ситуации по вопросам применения права освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать. 3. Подобрать из справочно-правовой системы Гарант или Консультант спорные ситуации по вопросам освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость, а также по вопросам исполнения обязанности налогового агента по налогу на добавленную стоимость. Обобщить их и прокомментировать.

устный опрос , примерные вопросы:

1. История введения налога на добавленную стоимость (НДС) в мировую практику налогообложения. 2. Налог на добавленную стоимость как косвенный налог. 3. Переложение налога на добавленную стоимость. 4. Фискальное значение налога на добавленную стоимость. 5. Реализация регулирующей функции налога на добавленную стоимость. 6. Категории плательщиков налога на добавленную стоимость. 7. Признаки налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость. 8. Условия освобождения от уплаты налога на добавленную стоимость. 9. Состав объектов по налогу на добавленную стоимость. 10. Формирование налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. 11. Ставки по налогу на добавленную стоимость. 12. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость. 13. Особенности применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость. 14. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по разным операциям. 15. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при экспорте. 16. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте. 17. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость налоговыми агентами. 18. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость по услугам, оказываемым финансово-кредитными учреждениями, профессиональными участниками рынка ценных бумаг.

Тема 5. Акцизы и порядок их взимания

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. ООО Луч является производителем алкогольной продукции ? водки (40%). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период ООО Луч осуществлены следующие операции: - приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 45 000 литров, из которых отпущено в производство 35 000 литров спирта; - реализовано водки в розницу 40 000 литров; - реализовано водки оптовому перепродавцу 30 000 литров. Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода. 2. ООО Смак является производителем алкогольной продукции ? настойки (16 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период ООО Смак осуществлены следующие операции: - приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 18 000 литров, из которых отпущено в производство 10 000 литров спирта; - реализовано настойки в розницу 3 000 литров; - реализовано настойки оптовому перепродавцу 7 000 литров. Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода. 3. ОАО Марс осуществляет производство алкогольной продукции ? настойка Брусничная (15 %), настойки Клюква (8 %). В производстве алкогольной продукции используется безводный этиловый спирт. За налоговый период организацией осуществлены следующие операции: - приобретен и оплачен спирт этиловый в размере 50 000 литров, из которых отпущено в производство 30 000 литров спирта; - реализовано в розницу 20 000 литров настойки Клюква; - реализовано оптовому продавцу 25 000 литров настойки Брусничная. Определить сумму акциза к уплате по итогам налогового периода.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Состав подакцизных товаров. 2. Плательщики акцизов. 3. Объект обложения акцизами. 4. Исчисление налоговой базы. 5. Адвалорные ставки акцизов. 6. Твердые ставки акцизов. 7. Порядок исчисления и уплаты акцизов. 8. Налоговый период по акцизам, порядок декларирования. 9. Исчисление акцизов по алкогольной продукции 10. Исчисление акцизов по табачной продукции. 11. Исчисление акцизов по прямогонному бензину. 12. Исчисление акцизов по спиртосодержащей продукции.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета доходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета расходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы уплаты налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам разъяснения порядка исчисления доходов, расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект). 5. Найти спорные ситуации по формированию доходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 6. Найти спорные ситуации по формированию расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 7. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по налогу на прибыль, и форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. Организация А, определяющая доходы и расходы по методу начисления, в отчетном периоде отгрузила товаров на сумму 200 тыс. руб. В этом периоде получено от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров ? 50 тыс. руб. Организация также получила доход от размещения своих облигаций ? 100 тыс. руб. За отчетный период выплачено 20 тыс. руб. дивидендов акционерам и перечислено в бюджет штрафов на сумму 5 тыс. руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период по данным операциям. 2. 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. 3. 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. 4. Организация К за налоговый период осуществила следующие расходы: - приобретено сырье, используемое в производстве товаров ? 15 млн. руб.; - приобретены материалы, используемые для упаковки товаров ? 1 млн. руб.; - пени по транспортному налогу, уплаченные в бюджет ? 50 000 руб. - выдана заработная плата работникам организации ? 500 000 руб.; - оплата путевок работников в дома отдыха ? 300 000 руб. - амортизация основных средств ? 5 млн. руб.; - расходы на обеспечение пожарной безопасности ? 100 000 руб.; - безвозмездно передано имущество ? 100 000 руб. - расходы на аудиторские услуги ? 250 000 руб. - убыток прошлых лет, выявленный в налоговом периоде ? 20 000 руб.; Определить сумму расходов организации признаваемых в целях уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета доходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы учета расходов для целей исчисления налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы уплаты налога на прибыль (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам разъяснения порядка исчисления доходов, расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект). 5. Найти спорные ситуации по формированию доходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 6. Найти спорные ситуации по формированию расходов по налогу на прибыль (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 7. Найти нормативную базу, регулируюшую формы налогового учета по налогу на прибыль, и форму налоговой декларации (оформить краткий конспект).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. 2. Доходы от реализации, их состав. 3. Внереализационные доходы и их состав. 4. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли. 5. Классификация расходов для целей налогообложения прибыли. 6. Прямые расходы при исчислении налога на прибыль. 7. Амортизация для целей налогообложения прибыли. 8. Материальные расходы для целей налогообложения прибыли. 9. Расходы на оплату труда для целей налогообложения прибыли. 10. Прочие расходы для целей налогообложения прибыли. 11. Внереализационные расходы для расчета налога на прибыль. 12. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли. 13. Порядок представления налоговой декларации и расчетов авансовых платежей по налогу на прибыль. 14. Доходы банков при исчислении налога на прибыль. 15. Расходы банков для целей налогообложения прибыли. 16. Доходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли. 17. Расходы страховых организаций для целей налогообложения прибыли. 18. Доходы иностранных компаний при исчислении налога на прибыль. 19. Расходы иностранных компаний для целей налогообложения прибыли. 20. Двойное налогообложение и его устранение при исчислении налога на прибыль в России.

Тема 7. Налог на доходы физических лиц

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. Сотрудница организации Иванова И.И., имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь, учащуюся в магистратуре в КФУ по дневной форме обучения, которой в июле исполняется 24 года. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 15 000 рублей. Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период. 2. Иванов И.И. - единственный родитель (вдовец), воспитывающий ребенка 5-ти лет, имеет ежемесячную заработную плату в размере 15 000 руб.. 7 марта он вступил в законный брак с гражданкой Гусевой К.И.. Иванову И.И. 25 декабря организация, в которой он работает, подарила сотовый телефон, рыночная стоимость которого составляет 5 000 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц, удержанную с физического лица за налоговый период. 3. Сотрудница организации Иванова И.И., являющаяся инвалидом третьей группы, имеет двоих детей: сына 15-ти лет, учащегося общеобразовательной школы, и дочь 25-ти лет, которая заканчивает в июне текущего года магистратуру в КФУ по дневной форме обучения. Ежемесячная заработная плата Ивановой И.И. составляет 21 000 рублей. С 1 июля текущего года ей назначена вторая группа инвалидности, при этом заработная плата сохранилась на прежнем уровне. Определить сумму стандартных вычетов, предоставленных Ивановой И.И. за налоговый период. 4. В течение налогового периода работник организации получал ежемесячную заработную плату в размере 27 000 руб. Кроме того, в течение года им были получены от организации следующие доходы: В январе: материальная помощь в сумме 1 500 руб.; В феврале: подарок ко Дню защитника Отечества (книга в подарочной упаковке), цена которой 800 руб.; В марте: подарок в связи с юбилеем организации (позолоченная ручка), цена которой 3 000 руб.; 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; В августе: материальная помощь в связи с рождением ребенка в сумме 57 000 руб.; В декабре: материальная помощь в связи с переездом на новую квартиру в сумме 3 000 руб. Определить сумму доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц за налоговый период.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы формирования доходов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 2. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых вычетов для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 3. Найти в научной литературе и периодических изданиях проблемы применения налоговых ставок для целей исчисления НДФЛ (обобщить проблемы, оформить краткий конспект). 4. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на доходы физических лиц (обобщить предмет разъяснений, оформить краткий конспект).

устный опрос , примерные вопросы:

1. Классификация плательщиков налога на доходы физических лиц. 2. Доходы в денежной форме для целей налогообложения. 3. Доходы в натуральной форме для целей налогообложения. 4. Доходы в виде материальной выгоды для целей налогообложения. 5. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения. 6. Применение стандартных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 7. Применение социальных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 8. Применение имущественных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 9. Применение профессиональных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц. 10. Классификация ставок налога на доходы физических лиц. 11. Права и обязанности физических лиц по исчислению и уплате налога на доходы физических лиц. 12. Права и обязанности физических лиц по декларированию налога на доходы физических лиц. 13. Права и обязанности налоговых агентов при исчислении налога на доходы физических лиц. 14. Права и обязанности индивидуальных предпринимателей при исчислении налога на доходы физических лиц. 15. Применение налоговых вычетов налоговыми агентами. 16. Применение налоговых вычетов индивидуальными предпринимателями.

Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. МУП Водоканал осуществляет забор воды из поверхностных вод реки Волги в Северном и Северо-Западном экономических районах. Для организации установлены следующие годовые лимиты забора воды: в Северном районе ? 250000 куб.м., в т.ч. 140000 куб.м. для населения, 110000 куб. м для снабжения организаций; в Северо-Западном районе ? 230000 куб.м. для прочих потребителей, кроме населения. Фактические показатели забора воды за первый квартал текущего года составили: Северный район -25000 куб. м для прочих потребителей, 55000 куб.м ? населения. Северо-Западный район - 60000 куб. м. для прочих потребителей Определить сумму водного налога за 1 квартал текущего года. 2. Индивидуальный предприниматель осуществляет добычу песка в акватории реки Казанка площадью 1000 кв. м. Лицензия на добычу и использование объекта была приобретена в январе текущего года. За текущий год добыто песка: апрель - 50 тонн , за май ? 70 тонн , за июнь ? 100 тонн , за июль ? 60 тонн , за август ? 80 тонн , за сентябрь ? 120 тонн. Песок реализован строительным компаниям. Рассчитать сумму налога на добычу полезных ископаемых. 3. Организация занимается добычей и переработкой нефти. За 1 квартал текущего года добыто 50 тонн нефти, переработано 45 тонн нефти. Стоимость добычи одной тонны нефти составляет 350 руб. Рассчитать налог на добычу полезных ископаемых. 4. Организация добывает каменный уголь. Было добыто угля в январе ? 20000 тонн, в феврале ? 35000 тонн, в марте ? 28000 тонн. Определить величину налога на добычу полезных ископаемых за налоговый период, сроки декларирования и уплаты.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическая сущность налога на добычу полезных ископаемых. 2. Особенности исчисления налоговой базы и применения ставок налога на добычу полезных ископаемых по различным видам полезных ископаемых. 3. Понятие полезного ископаемого и объекта обложения по налогу на добычу полезных ископаемых. 4. Экономическая сущность водного налога. 5. Плательщики водного налога. 6. Объект налогообложения по водному налогу, виды водных объектов. 7. Исчисление налоговой базы при заборе воды. 8. Исчисление налоговой базы при использовании акватории водных объектов. 9. Исчисление налоговой базы при сплаве древесины. 10. Ставки и льготы по водному налогу. 11. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога в бюджет.

Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организаций (объект обложения, налоговая база и др.) (обобщить материал и оформить краткий конспект). 2. Осуществить подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество организаций (обобщить материал и оформить краткий конспект). 3. Найти спорные ситуации по налогу на имущество организаций (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 4. Найти нормативную базу, регулируюшую формы налоговой декларации (обобщить материал и оформить краткий конспект). 5. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект). 6. Провести подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект). 7. Найти спорные ситуации по налогу на имущество физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 8. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты земельного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект). 9. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты транспортного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект). 10. Определите перечень налогов, которые платит Ваша семья. 11. Определите различные операции, связанные с недвижимостью, принадлежащей физическому лицу. Какие налоги будут возникать в результате данных операций?

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. В январе текущего года организация М приобрела для производственных нужд ? станок по цене 500 000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования станка организация установила в 10 лет. Станок был введен в эксплуатацию в январе текущего года. Определить сумму налога на имущество организаций по данному станку, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. 2. Организация С расположена в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций составляет 2,2%. Филиал данной организации, имеющий отдельный баланс и расчетный счет, расположен в субъекте РФ, где ставка налога на имущество организаций для данного вида деятельности установлена в размере ? 2%. Средняя стоимость имущества, подлежащего налогообложению по всей организации за I квартал текущего года составляет 1 000 000 руб., в том числе по филиалу ? 300 000 руб. Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации и ее филиала, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года. 3. Организация Альфа в феврале текущего года приобрела и ввела в эксплуатацию ноутбук первоначальной стоимостью 50 000 руб. Амортизация начисляется в сумме 819 руб. в месяц. Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года. 4. Организация Альфа продала в феврале текущего года основное средство. Его остаточная стоимость на 1 января текущего года составляла 340 678 руб. Амортизация начисляется в размере 4055,69 руб. в месяц. Определить авансовый платеж по налогу на имущество организаций за первый квартал текущего года.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество организаций (объект обложения, налоговая база и др.) (обобщить материал и оформить краткий конспект). 2. Осуществить подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество организаций (обобщить материал и оформить краткий конспект). 3. Найти спорные ситуации по налогу на имущество организаций (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 4. Найти нормативную базу, регулируюшую формы налоговой декларации (обобщить материал и оформить краткий конспект). 5. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект). 6. Провести подбор разъяснений Минфина РФ по вопросам исчисления, уплаты налога на имущество физических лиц (обобщить материал и оформить краткий конспект). 7. Найти спорные ситуации по налогу на имущество физических лиц (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 8. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты земельного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект). 9. Найти в научной литературе проблемы исчисления и уплаты транспортного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект). 10. Определите перечень налогов, которые платит Ваша семья. 11. Определите различные операции, связанные с недвижимостью, принадлежащей физическому лицу. Какие налоги будут возникать в результате данных операций?

Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. Физическое лицо подало иск о возмещении материального ущерба на сумму 120000 тыс. руб. Определить суму государственной пошлины и все варианты ее оплаты. 2. Физическое лицо обратилось к нотариусу на удостоверение доверенности на совершение сделок. Как уплачивается и в каких размерах государственная пошлина? 3. Молодые люди заключают брак и брачный договор. Какие налоги, сборы они должны заплатить? 4. Гражданин Петров зарегистрировался как индивидуальный предприниматель, встал на налоговый учет, заверил подписи у нотариуса для предоставления в банк. Определить, возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение. 5. Юридическое лицо подало иск в арбитражный суд о признании решения налогового органа о привлечении к ответственности недействительным. Определить возникают ли в данном случае налоговые обязательства. Обосновать решение.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическая сущность сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. 2. Экономическая сущность государственной пошлины. 3. Классификация госпошлины. 4. Виды сборов за использование объектов животного мира. 5. Виды сборов за использование водных биологических ресурсов. 6. Порядок исчисления и уплаты сборов за использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов. 7. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Тема 11. Специальные налоговые режимы

домашнее задание , примерные вопросы:

1. Найти статьи в журналах, отражающие проблемы исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект). 2. Осуществить подбор писем Минфина и ФНС РФ по вопросам исчисления, уплаты единого сельскохозяйственного налога (обобщить материал и оформить краткий конспект). 3. Найти спорные ситуации по единому сельскохозяйственному налогу (обобщить предмет спора, отразить мнения сторон и решение суда). 4. Найти нормативную базу трех субъектов РФ по введению специальных налоговых режимов, сравнить ее (оформить в виде таблицы). 5. Найти спорные ситуации по вопросам применения одного из специальных налоговых режимов. 6. Подобрать научные статьи о проблемах одного из специальных налоговых режимов. 7. Найти разъяснение Минфина РФ по поводу применения специальных налоговых режимов. 8. Найти нормативную базу, регулиующую формы налогового учета по специальным налоговым режимам и формы налоговых деклараций.

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. ООО Мега занимается оптовой торговлей, которая с 1 января 2012 года применяет упрощенную систему налогообложения. Получила доходы в сумме 150 000 рублей, а также понесла расходы в сумме 110 000 руб., в том числе начислены и уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование ? 8 000 руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам текущего года, при условии, что объектом налогообложения выбраны: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. ООО Луч применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2011 года. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За 2012 год были сформированы следующие показатели: -доходы, учитываемые для целей налогообложения ? 4 000 000 руб. -расходы, учитываемые для целей налогообложения ? 4 100 000 руб. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2012 года. 3. Организация Альфа применяет УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы с 2010 года. По результатам хозяйственной деятельности за 2011 год она получила убыток в размере 700 000 руб. По итогам 2012 года ее налоговая база составила 500 000 руб. Определить сумму убытка, которую организация Альфа может принять в уменьшение налоговой базы по итогам 2012 года. 4. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя, составляет 4 человека. Коэффициент К1 ? 1,295, К2 в районе, где осуществляется деятельность - 0,7. Взносы на обязательное пенсионное страхование составили 8400 руб. Определить сумму ЕНВД за налоговый период. 5. ОАО Мимоза оказывает услуги общественного питания в кафе с площадью зала 31 квадратных метра. За I квартал отчетного года сумма выплат работникам 105 000 руб. С них до даты подачи налоговой декларации по ЕНВД уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14 700 руб. Кроме того, в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Иванову А.А. в размере 18 220 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ - 11 350 руб., за счет собственных средств фирмы - 6870 руб. Коэффициент К1 в отчетном году равен 1,295, а К2 на территории соответствующего муниципального района для рассматриваемого вида деятельности составляет 1. Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за налоговый период.

письменное домашнее задание , примерные вопросы:

Решение практических задач: 1. ООО Мега занимается оптовой торговлей, которая с 1 января 2012 года применяет упрощенную систему налогообложения. Получила доходы в сумме 150 000 рублей, а также понесла расходы в сумме 110 000 руб., в том числе начислены и уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование ? 8 000 руб. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам текущего года, при условии, что объектом налогообложения выбраны: а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. 2. ООО Луч применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2011 года. В качестве объекта налогообложения организация выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За 2012 год были сформированы следующие показатели: -доходы, учитываемые для целей налогообложения ? 4 000 000 руб. -расходы, учитываемые для целей налогообложения ? 4 100 000 руб. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам 2012 года. 3. Организация Альфа применяет УСН с объектом налогообложения доходы минус расходы с 2010 года. По результатам хозяйственной деятельности за 2011 год она получила убыток в размере 700 000 руб. По итогам 2012 года ее налоговая база составила 500 000 руб. Определить сумму убытка, которую организация Альфа может принять в уменьшение налоговой базы по итогам 2012 года. 4. Индивидуальный предприниматель занимается оказанием бытовых услуг. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя, составляет 4 человека. Коэффициент К1 ? 1,295, К2 в районе, где осуществляется деятельность - 0,7. Взносы на обязательное пенсионное страхование составили 8400 руб. Определить сумму ЕНВД за налоговый период. 5. ОАО Мимоза оказывает услуги общественного питания в кафе с площадью зала 31 квадратных метра. За I квартал отчетного года сумма выплат работникам 105 000 руб. С них до даты подачи налоговой декларации по ЕНВД уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14 700 руб. Кроме того, в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Иванову А.А. в размере 18 220 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ - 11 350 руб., за счет собственных средств фирмы - 6870 руб. Коэффициент К1 в отчетном году равен 1,295, а К2 на территории соответствующего муниципального района для рассматриваемого вида деятельности составляет 1. Определить сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате за налоговый период.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Экономическое назначение специальных налоговых режимов.
2. Специальные налоговые режимы, определенные Налоговым кодексом РФ.
3. Общие черты специальных налоговых режимов, их преимущества и недостатки.
4. Условия перехода на единый сельскохозяйственный налог и выхода из данного режима.
5. Налоговая база и ставка по единому сельскохозяйственному налогу.
6. Виды доходов, учитываемые и не учитываемые при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
7. Виды расходов, применяемые при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
8. Порядок уплаты и декларирования единого сельскохозяйственного налога.
9. Условия применения единого налога на вмененный доход.
10. Плательщики единого налога на вмененный доход.
11. Базовая доходность при исчислении единого налога на вмененный доход.
12. Использование коэффициентов при исчислении единого налога на вмененный доход.
13. Порядок декларирования и уплаты единого налога на вмененный доход.
14. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании единого налога на вмененный доход.
15. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
16. Плательщики упрощенной системы налогообложения.
17. Порядок применения объектов и ставок при упрощенной системе налогообложения.
18. Порядок декларирования и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.
19. Роль субъектов РФ и муниципальных образований в регулировании упрощенной системы налогообложения.
20. Назначение и условия применения патентной системы при упрощенной системе налогообложения.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к экзамену:

Вопросы к экзамену

1. Понятие налога, сбора, налогообложения. Отличие налога от сбора.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.

4. Классификация налогов.
5. Основные элементы налогов.
6. Факультативные элементы налогов.
7. Налогоплательщики, их права и обязанности.
8. Налоговые органы, их права и обязанности.
9. Налоговые агенты, их права и обязанности.
10. Таможенные органы как участники налоговых отношений.
11. Органы внутренних дел как участники налоговых отношений.
12. Банки и финансовые органы как участники налоговых отношений.
13. Общие теории налогов.
14. Частные теории налогов.
15. Налоговая система и ее элементы.
16. Модели налоговых систем.
17. Принципы построения налоговой системы.
18. Система налогового законодательства в Российской Федерации.
19. Система налогов, действующая в Российской Федерации.
20. Способы защиты прав и интересов налогоплательщиков.
21. Налоговая политика: понятие, характеристика, типы налоговой политики.
22. Понятие налогового администрирования, его элементы, субъекты.
23. Налоговое планирование в системе налогового администрирования.
24. Налоговое регулирование в системе налогового администрирования.
25. Налоговый учет и отчетность в системе налогового администрирования.
26. Налоговый контроль в системе налогового администрирования.
27. Стадии налогового контроля.
28. Камеральные налоговые проверки.
29. Выездные налоговые проверки.
30. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
31. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
32. Применение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.
33. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, ставки.
34. Акцизы: налогоплательщики, подакцизные товары, объект налогообложения.
35. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
36. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки.
37. Классификация доходов организаций для целей налогообложения прибыли.
38. Классификация расходов организаций для целей налогообложения прибыли.
39. Определение доходов и расходов организации при методе начисления для целей налогообложения прибыли.
40. Определение доходов и расходов организации при кассовом методе для целей налогообложения прибыли.
41. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок и сроки уплаты.
42. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы не подлежащие налогообложению, ставки.
43. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
44. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
45. Имущественные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.

46. Профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц и механизм их предоставления.
47. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
48. Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
49. Водный налог, механизм его взимания.
50. Налог на добычу полезных ископаемых, механизм его исчисления и уплаты.
51. Земельный налог: механизм исчисления и уплаты организациями и физическими лицами.
52. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты.
53. Транспортный налог: исчисление и уплата организациями и физическими лицами.
54. Налог на имущество физических лиц: механизм исчисления и уплаты.
55. Государственная пошлина и ее назначение.
56. Налогообложение пользования животным миром и водными биологическими ресурсами.
57. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
58. Упрощенная система налогообложения.
59. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
60. Патентная система налогообложения.

7.1. Основная литература:

1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров - М.: Дашков и К, 2010. - 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского(Приволжского) федерального университета]
2. 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. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>]
3. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' -Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339>]
4. Погорелова М. Я Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / М. Я. Погорелова - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. - 208 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237>]
5. Поляк Г.Б. Налоги и налогообложение: учебник / Г. Б. Поляк. - М.: Юнити-Дана, 2012. - 400с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=376710>]
6. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Ю. Рыманов - М.:ИНФРА-М, 2007. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа:<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=119529>]

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговый кодекс РФ (с изменениями и дополнениями)
2. Базилевич О. И. Налоги и налогообложение: практикум / О. И. Базилевич, А. З. Дадашев. - М.: Вузовский учебник, 2011. - 285 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=265668>]
3. Дорофеева Н. А. Налоговое администрирование: учебник / Н. А. Дорофеева, А. В. Брилон, Н. В. Брилон. - М.: Дашков и К, 2011. - 296 с. [Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=312426>]

4. Качур О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. В. Качур. - Москва: КноРус, 2011. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
5. 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.[Электронная библиотечная система 'Знаниум' - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=472272>]

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.

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.

Проектор
Ноутбук
Микрофон

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.01 "Экономика" и профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Автор(ы):

Адигамова Ф.Ф. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Орлова М.Е. _____

"__" _____ 201__ г.