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

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по образовательной деятельности КФУ
Проф. Минзарипов Р.Г.

подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины

Специальные налоговые режимы Б3.В.11

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика
Профиль подготовки: Налоги и налогообложение
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: очное
Язык обучения: русский

Автор(ы):
Насырова В.И. , Синникова Ю.М. , Салмина С.В.
Рецензент(ы):
Орлова М.Е. , Адигамова Ф.Ф.

СОГЛАСОВАНО:

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

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

Регистрационный No 95021514

Казань

2014

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

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) Насырова В.И. кафедра налогообложения Отделение финансов , VINasyrova@kpfu.ru ; ассистент, б/с Салмина С.В. кафедра налогообложения Отделение финансов , SvVSalmina@kpfu.ru ; доцент, к.н. Синникова Ю.М. кафедра налогообложения Отделение финансов , JuMSinnikova@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины "Специальные налоговые режимы" является формирование у студентов целостного представления об организации и построении специальных налоговых режимов, а также об особенностях и условиях их применения хозяйствующими субъектами.

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

Данная учебная дисциплина включена в раздел " Б3.В.11 Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 3 курсе, 6 семестр.

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б3.В.11 профессионального цикла дисциплин и относится к вариативной части". Осваивается на третьем курсе (6 семестр).

Изучению дисциплины "Специальные налоговые режимы" предшествует освоение следующих дисциплин: "Теория и история налогообложения", "Налогообложение физических лиц", "Налоговые системы зарубежных государств".

Данная дисциплина способствует освоению следующих дисциплин: "Налогообложение юридических лиц", "Налоговое администрирование", "Арбитражная практика разрешения налоговых споров", "Организация и методика проведения налоговых проверок".

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

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-2 (профессиональные компетенции)	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать налоговые платежи, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов и определять экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, применяющих специальные налоговые режимы
ПК-7 (профессиональные компетенции)	способность разрабатывать стратегии поведения субъектов экономической деятельности с учетом особенностей применения специальных налоговых режимов и совмещения режимов налогообложения

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- экономическую сущность и социальное значение специальных налоговых режимов;
- основные принципы построения, специфику функционирования и особенности применения специальных налоговых режимов;
- основы налогового законодательства, регулирующего отношения в области применения специальных налоговых режимов;

2. должен уметь:

- свободно владеть основными понятиями и терминами, используемыми при применении специальных налоговых режимов;
- анализировать, формулировать, обобщать и свободно ориентироваться в основных проблемах, связанных с применением специальных налоговых режимов;
- обосновывать и разрабатывать рекомендации по совершенствованию применения специальных налоговых режимов.

3. должен владеть:

- навыками определения основных элементов налогов, исчисляемых и уплачиваемых в рамках применения специальных налоговых режимов;
- практическими навыками налогового учета основных показателей, используемых при исчислении налоговых платежей, уплачиваемых в рамках применения специальных налоговых режимов;
- приемами исчисления налоговых платежей, уплачиваемых в рамках применения специальных налоговых режимов.

4. должен демонстрировать способность и готовность:

- обобщать и делать выводы по современным проблемам налогообложения, исходя из особенностей функционирования специальных налоговых режимов;
- применять полученные знания в практической деятельности.

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) 72 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины зачет в 6 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. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование	6	1	2	2	0	дискуссия

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. Упрощенная система налогообложения (УСН)	6	2-3	4	4	0	тестирование письменная работа устный опрос
3.	Тема 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности	6	4-5	4	4	0	тестирование письменная работа устный опрос дискуссия
4.	Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	6	6-7	4	4	0	устный опрос письменная работа дискуссия
5.	Тема 5. Патентная система налогообложения	6	8	2	2	0	дискуссия
6.	Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	6	9	2	2	0	дискуссия
.	Тема . Итоговая форма контроля	6		0	0	0	зачет
	Итого			18	18	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Понятие и признаки специального налогового режима. 2. Специальные налоговые режимы как система мер налогового регулирования. 3. Роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии Российской Федерации. 4. Виды, состав и общая характеристика специальных налоговых режимов и их значение в налоговой системе страны. 5. Правовой статус организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Специальные налоговые режимы как особый порядок исчисления и уплаты налогов. 2. Специальные налоговые режимы как особый порядок определения элементов налогообложения и освобождения от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов. 3. История развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации. 4. Отличительные характеристики специальных налоговых режимов. 5. Специфика специальных налоговых режимов как системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения (УСН)

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения. 2. Значение и роль упрощенной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации. 3. Условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. 4. Порядок и сроки перехода на упрощенную систему налогообложения. 5. Определение доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. 6. Определение расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. 7. Порядок признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. 8. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и при переходе с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. 9. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Необходимость введения и сферы применения упрощенной системы налогообложения и оценка ее эффективности. 2. Исторический аспект возникновения и развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации. 3. Правовое регулирование упрощенной системы налогообложения. 4. Налогоплательщики единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. 5. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения и право его выбора. 6. Порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы. 7. Порядок исчисления налоговой базы налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. 8. Налоговый и отчетный периоды при применении упрощенной системы налогообложения. 9. Налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения. 10. Оптимизация налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Общая характеристика специального налогового режима в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. 2. Значение, место и роль системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации. 3. Правовое регулирование системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. 4. Основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД. 5. Налогоплательщики единого налога на вмененный доход. 6. Порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход. 7. Порядок определения физических показателей, необходимых для исчисления налоговой базы по ЕНВД. 8. Налоговый период и налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Установление и введение в действие системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории субъектов Российской Федерации. 2. Сферы применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. 3. Общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД. 4. Порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход. 5. Порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД. 6. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход. 7. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕНВД.

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

лекционное занятие (4 часа(ов)):

1. Общая характеристика, необходимость введения и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации. 2. Условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей. 3. Налогоплательщики ЕСХН. 4. Объект налогообложения по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). 5. Порядок исчисления налоговой базы по ЕСХН. 6. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

ЭЛЕКТРОННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ СИСТЕМА КФУ

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Значение, место и роль системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации. 2. Правое регулирование системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). 3. Определение и признание доходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 4. Определение и признание расходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Тема 5. Патентная система налогообложения

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Общая характеристика специального налогового режима в виде патентной системы налогообложения. 2. Сферы применения и оценка эффективности применения патентной системы налогообложения. 3. Установление и введение в действие патентной системы налогообложения на территории субъектов РФ. 4. Налогоплательщики налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения. 5. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. 6. Порядок исчисления налоговой базы при применении патентной системы налогообложения. 7. Налоговый период и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. 8. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Значение, место и роль патентной системы налогообложения в налоговой системе РФ. 2. Правое регулирование применения патентной системы налогообложения. 3. Общая характеристика видов деятельности, осуществление которых осуществляется на основе патента. 4. Порядок постановки на учет индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения. 5. Определение объекта налогообложения при применении патентной системы налогообложения. 6. Организация налогового учета налогоплательщиками при применении патентной системы налогообложения. 7. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации при применении патентной системы налогообложения.

Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Соглашения о разделе продукции (СРП) как инструмент эффективного регулирования недропользования. 2. Правовая база, регулирующая налогообложение СРП. 3. Переход на систему налогообложения при выполнении СРП. 4. Особенности определения объекта налогообложения при выполнении СРП. 5. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении СРП. 6. Отличительные особенности традиционного и прямого раздела продукции. 7. Порядок уплаты налогов при прямом разделе. 8. Порядок ведения налогового и бухгалтерского учета при применении СРП. 9. Особенности налогового контроля за деятельностью субъектов, применяющих систему налогообложения при выполнении СРП.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Цели введения и перспективы развития системы налогообложения при выполнении СРП. 2. Уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов при выполнении СРП. 3. Порядок уплаты налогов при традиционном разделе. Особенности определения объекта налогообложения и ставок по налогу на добычу полезных ископаемых. Особенности исчисления и уплаты НДС. Порядок и особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. 4. Порядок и сроки представления налоговой декларации по налоговым платежам, уплачиваемым в связи с выполнением СРП.

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. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование	6	1	подготовка к дискуссии	6	дискуссия
2.	Тема 2. Упрощенная система налогообложения (УСН)	6	2-3	подготовка к письменной работе	4	письменная работа
				подготовка к тестированию	2	тестирование
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
3.	Тема 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности	6	4-5	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к тестированию	2	тестирование
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
4.	Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)	6	6-7	подготовка к дискуссии	2	дискуссия
				подготовка к письменной работе	2	письменная работа
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
5.	Тема 5. Патентная система налогообложения	6	8	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
6.	Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)	6	9	подготовка к дискуссии	4	дискуссия
	Итого				36	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

Освоение дисциплины "Специальные налоговые режимы" предполагает использование как традиционных (лекции, практические занятия с использованием методических материалов), так и инновационных образовательных технологий с использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий: презентация докладов, дискуссионные научные семинары, круглые столы.

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

Тема 1. Экономическое и социальное значение специальных налоговых режимов (СНР) и их правовое регулирование

дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Экономическое значение специальных налоговых режимов. Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специальных налоговых режимов в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: 1. Определите сущность и содержание теории единого налога, лежащей в основе построения специальных налоговых режимов. 2. Раскройте понятие специального налогового режима в соответствии с действующим налоговым законодательством Российской Федерации. 3. Охарактеризуйте основные признаки специальных налоговых режимов. 4. Дайте характеристику специального налогового режима как системы мер налогового регулирования. 5. Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка исчисления и уплаты налогов. 6. Дайте характеристику специального налогового режима как особого порядка определения элементов налогообложения и освобождение от обязанности по уплате отдельных федеральных, региональных и местных налогов. 7. Определите и систематизируйте основные исторические этапы возникновения, становления и развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации. 8. Определите роль специальных налоговых режимов в экономическом и социальном развитии Российской Федерации. 6. Дайте характеристику специальных налоговых режимов действующих в Российской Федерации и определите их значения в налоговой системе Российской Федерации. 7. Определите виды и состав специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации. 8. Определите значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации. 9. Выделите и обоснуйте основные отличительные характеристики специальных налоговых режимов, действующих в налоговой системе Российской Федерации. 10. Определите специфику специальных налоговых режимов как системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса. 11. Определите правовой статус организаций, применяющих специальные налоговые режимы. 12. Определите правовой статус индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы. 13. На основе материала научных публикаций и периодической печати самостоятельно изучите дискуссионные вопросы значения, места и роли, а также необходимости специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации и зарубежных государств. 14. На основе материала научных публикаций и периодической печати проведите сравнительную характеристику основных элементов специальных налоговых режимов в Российской Федерации и в зарубежных государствах. Выделите и обоснуйте преимущества и недостатки.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения (УСН)

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: Задание 1. Организация планирует с 1 января будущего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года доходы организации имели следующую структуру: выручка от основного вида деятельности ? 5 млн. руб., выручка от реализации покупных товаров ? 2 млн. руб., выручка от реализации основных средств ? 1 млн. руб., выручка от сдачи имущества в аренду ? 0,5 млн. руб., доходы от долевого участия в деятельности другой организации ? 0,1млн. руб., получен долгосрочный кредит банка ? 10 млн. руб. Определить возможность перехода на УСН. Задание 2. Организация планирует с 1 января будущего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года доходы и расходы организации имели следующую структуру: выручка от основного вида деятельности ? 5 млн. руб., выручка от реализации покупных товаров ? 2 млн. руб., выручка от реализации основных средств ? 1 млн. руб., выручка от сдачи имущества в аренду ? 0,5 млн. руб., доходы от долевого участия в деятельности другой организации ? 0,1млн. руб., расходы, признаваемые для целей налогообложения по правилам главы 25 составили 7,3 млн. руб., в пересчете по правилам главы 26.2 ? 6 млн. руб., в т.ч. расходы на оплату труда ? 1,4 млн. руб. Обосновать выбор объекта налогообложения при переходе на УСН. Задание 3. Индивидуальный предприниматель планирует с 1 января будущего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года размер доходов от предпринимательской деятельности составил 25 млн. руб., расходы, понесенные им составили 15 млн. руб. Оцените возможность данного индивидуального предпринимателя по переходу на УСН.

тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. Переход к упрощенной системе налогообложения осуществляется организациями: а) в добровольном порядке; б) в обязательном порядке; в) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ; г) по решению налогового органа. 2. Возврат с упрощенной системы налогообложения к общему режиму налогообложения осуществляется индивидуальными предпринимателями: а) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ; б) по решению налогового органа; в) в обязательном порядке, в случае нарушения ограничений по применению УСН; г) в добровольном порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ, а также в обязательном порядке, в случае нарушения ограничений по применению УСН. 3. Основным ограничением для индивидуальных предпринимателей по переходу на упрощенную систему налогообложения в соответствии с НК РФ является: а) ограничение по видам деятельности; б) ограничение по численности работников; в) ограничение по размеру дохода за 9 месяцев; г) ограничение по переходу на упрощенную систему налогообложения для индивидуальных предпринимателей НК РФ не установлено. 4. Основным ограничением для организаций по переходу на упрощенную систему налогообложения в соответствии с НК РФ является: а) ограничение по видам деятельности; б) ограничение по размеру дохода за 9 месяцев; в) ограничение по численности работников; г) ограничение по переходу на упрощенную систему налогообложения для организаций НК РФ не установлено. 5. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате: а) налога на прибыль и налога на имущество физических лиц; б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; в) налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию РФ; г) налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц. 6. К ограничениям по применению упрощенной системы налогообложения организациями не относится: а) ограничение по видам деятельности; б) ограничение по численности работников; в) ограничение по доле участия, если она составляет менее 20%; г) ограничение по размеру дохода.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какова общая характеристика упрощенной системы налогообложения? 2. Каковы значение и роль упрощенной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации? 3. Какова необходимость введения упрощенной системы налогообложения в налоговую систему Российской Федерации? 4. Каковы сферы применения упрощенной системы налогообложения? 5. Как определяется эффективность применения упрощенной системы налогообложения? 6. Каковы исторические этапы возникновения и развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации? 7. Каково правовое регулирование упрощенной системы налогообложения? 8. Каковы общие условия и критерии перехода на упрощенную систему налогообложения? 9. Какие требования предъявляются к организациям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения? 10. Какие требования предъявляются к индивидуальным предпринимателям, желающим перейти на упрощенную систему налогообложения? 11. Занятие какими видами деятельности запрещает применение упрощенной системы налогообложения? 12. Какие обязанности появляются у налогоплательщиков, перешедших на упрощенную систему налогообложения? 13. Каков порядок определения размера дохода при переходе на упрощенную систему налогообложения? 14. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для организаций и индивидуальных предпринимателей в момент их регистрации (создания)? 15. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для уже созданных (зарегистрированных) организаций и индивидуальных предпринимателей? 16. Каковы сроки и порядок подачи документов организациями и индивидуальными предпринимателями, желающими перейти на упрощенную систему налогообложения? 17. Каковы основные ограничения по применению упрощенной системы налогообложения? 18. Каковы условия и критерии дальнейшего применения упрощенной системы налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями, находящимися на данном налоговом режиме? 19. Кто признается налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения? 20. Что понимается под объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения? 21. Каков порядок выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения? 22. Каков порядок перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы? 23. Каков порядок добровольного перехода с упрощенной системы налогообложения на иной режим налогообложения? 24. Каков порядок обязательного перехода с упрощенной системы налогообложения на иные налоговые режимы? 25. Каковы последствия нарушения условий и критериев применения упрощенной системы налогообложения? 26. Каковы возможности повторного перехода на упрощенную систему налогообложения? 27. Каков порядок определения доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 28. Каковы состав и структура доходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 29. Каков порядок определения расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 30. Каковы состав и структура расходов налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения? 31. Каков общий порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения? 32. Каков порядок признания доходов при применении упрощенной системы налогообложения, полученных в иностранной валюте и в натуральной форме? 33. Каков общий порядок признания расходов при применении упрощенной системы налогообложения? 34. Каковы особенности определения и признания отдельных видов расходов при применении упрощенной системы налогообложения? 35. Каков порядок признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения?

Тема 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности

дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Экономическое значение и роль системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации. Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде единого налога на вмененный доход в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: Задание 1. Индивидуальный предприниматель, состоящий на налоговом учете в г. Москва, 15 января текущего года открыл в г. Казани гостиницу. В гостинице 12 номеров, площадью по 25 кв.м. каждый. Два номера в данной гостинице сдаются в аренду под офисные помещения. Остальные номера предназначены для проживания туристов и командированных. В гостинице работают одна горничная с окладом ? 3 000 руб. в месяц, один охранник с окладом ? 4 000 руб. в месяц и один администратор с окладом ? 3 500 руб. в месяц. В этом же здании, 4 февраля индивидуальный предприниматель открыл кафе-бар, площадью ? 100 кв.м., из которых ? 20 кв.м. занимают стойка бара и подсобное помещение, остальная часть площади ? зал обслуживания посетителей. В кафе работает один продавец, с окладом ? 2 500 руб. ежемесячно. Рассчитать вмененный доход индивидуального предпринимателя за налоговый период по осуществляемым им видам деятельности и определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет. Оценить иные налоговые обязательства индивидуального предпринимателя. Задание 2. Организация состоит на налоговом учете в г. Казани. В собственности организации находится торговый комплекс, расположенный в г. Зеленодольске. Площадь торгового комплекса ? 150 кв.м. Через данный торговый комплекс организация осуществляет розничную торговлю товарами народного потребления, а также сдает пять торговых мест в аренду, Площадь торговых мест в торговом комплексе по 10 кв.м. каждое. В организации занято 6 человек, которые получают заработную плату по 3 000 руб. ежемесячно. За налоговый период организацией получен доход в сумме ? 1 200 000 руб., в том числе от сдачи имущества в аренду ? 500 000 руб. Рассчитать вмененный доход организации и определить сумму ЕНВД за налоговый период, подлежащую уплате в бюджет. Оценить иные налоговые обязательства организации. Задание 3. Индивидуальный предприниматель оказывает ветеринарные услуги. Количество занятых у него работников в 1 месяц квартала составили ? 5 человек, во второй месяц ? 6 человек, в третий месяц ? 7 человек. Определить налоговую базу по ЕНВД за квартал.

тестирование , примерные вопросы:

Решение тестовых заданий, таких как: 1. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход устанавливается: а) Налоговым кодексом РФ; б) законом субъекта РФ о введении в действие системы налогообложения в виде ЕНВД на территории соответствующего субъекта; в) нормативно ? правовыми актами представительных органов муниципальных образований. 2. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход вводится в действие: а) Налоговым кодексом РФ; б) законом субъекта РФ о введении в действие системы налогообложения в виде ЕНВД на территории соответствующего субъекта; в) нормативно ? правовыми актами представительных органов муниципальных образований. 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не может применяться в отношении следующего вида предпринимательской деятельности: а) оказания бытовых услуг; б) распространения или размещения наружной рекламы; в) услуги по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках; г) розничная реализация моторных масел. 4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не может применяться в отношении следующего вида предпринимательской деятельности: а) оказание бытовых услуг; б) розничная реализация алкогольных напитков в ресторанах, барах и кафе; в) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров; г) оказание услуг общественного питания через объекты, не имеющие зала обслуживания посетителей. 5. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности может применяться в отношении следующего вида предпринимательской деятельности: а) розничная реализация автомобильного бензина; б) розничная реализация прямогонного бензина; в) розничной реализации продукции собственного производства через магазины; г) розничная реализация продукции собственного изготовления в барах, кафе, ресторанах.

устный опрос , примерные вопросы:

1. Какова общая характеристика специального налогового режима в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности? 2. Каковы значение, место и роль системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности в налоговой системе Российской Федерации? 3. Каково правовое регулирование системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности? 4. Каков порядок установления и введения в действие системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности на территории субъектов Российской Федерации? 5. Каковы сферы применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности? 6. Какова общая характеристика видов деятельности, осуществление которых предусматривает уплату ЕНВД? 7. Каковы основные понятия, применяемые при использовании системы налогообложения в виде ЕНВД? 8. Что понимается под вмененным доходом и базовой доходностью? 9. Каковы роль и значение корректирующих коэффициентов базовой доходности? 10. Кто признается налогоплательщиками единого налога на вмененный доход? 11. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков единого налога на вмененный доход? 12. Каков порядок определения объекта налогообложения и налоговой базы по единому налогу на вмененный доход? 13. Каков порядок исчисления налоговой базы по ЕНВД? 14. Каков порядок определения физических показателей, необходимых для исчисления налоговой базы по ЕНВД? 15. Каков порядок учета изменения величины физического показателя в течение налогового периода при применении ЕНВД? 16. Какой налоговый период предусмотрен по ЕНВД? 17. Какие налоговые ставки предусмотрены по ЕНВД? 18. Каковы порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход? 19. Каковы порядок и сроки предоставления налоговой декларации по ЕНВД? 20. Каков порядок исполнения обязанности налогового агента налогоплательщиками ЕНВД? 21. Каков порядок уплаты иных налогов и сборов в соответствии с общим режимом налогообложения для налогоплательщиков ЕНВД? 22. Каков порядок предоставления статистической отчетности налогоплательщиками ЕНВД? 23. Каков порядок организации налогового учета организациями и индивидуальными предпринимателями применяющими ЕНВД? 24. Каков порядок ведения бухгалтерского учета налогоплательщиками ЕНВД? 25. Каков порядок ведения раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций при осуществлении нескольких видов деятельности, переведенных на уплату ЕНВД? 26. Каков порядок ведения раздельного учета при совмещении системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности с иными режимами налогообложения?

Тема 4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)

дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Экономическое значение и роль системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в налоговой системе Российской Федерации. Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

письменная работа , примерные вопросы:

Решение практических задач: Задание 1. По итогам хозяйственной деятельности за текущий календарный год организацией ? сельскохозяйственным товаропроизводителем было получено доходов от реализации товаров в сумме ? 3 800 000 руб., в том числе доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства ? 2 400 000 руб. и доходов от реализации покупных товаров ? 1 400 000 руб. В текущем году организация не осуществляла последующую (промышленную) переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства. Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала применения данной системы налогообложения. Задание 2. По итогам хозяйственной деятельности за текущий год организацией ? сельскохозяйственным товаропроизводителем были получены доходы от реализации товаров и бытовых услуг в сумме ? 22 000 000 руб., в том числе: - доходов от реализации продукции, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства ? 19 000 000 руб.; - доходов от реализации бытовых услуг ? 3 000 000 руб. Общая сумма расходов организации составила ? 10 500 000 руб., в том числе: - расходов на производство сельскохозяйственной продукции ? 4 000 000 руб.; - расходов на первичную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства ? 2 000 000 руб.; - расходов на промышленную переработку сельскохозяйственной продукции собственного производства ? 3 000 000 руб.; - расходов, связанных с оказанием бытовых услуг ? 1 200 000 руб.; - общехозяйственных расходов, не подлежащих распределению по видам деятельности ? 300 000 руб. Оцените возможности данной организации по переходу на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Определите порядок и сроки подачи заявления о переходе и сроки начала применения данной системы налогообложения. Задание 3. Организация ? сельскохозяйственный товаропроизводитель перешла на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей с 1 января текущего года. По состоянию на указанную дату на балансе организации числилось основное средство ? молотилка, которая была приобретена в апреле прошлого года по цене ? 120 000 руб., в том числе НДС. Расходы на транспортировку молотилки составили ? 6 000 руб., в том числе НДС. Молотилка была введена в эксплуатацию в мае прошлого года. В этом же месяце организация учла сумму уплаченного при приобретении молотилки НДС в составе налогового вычета. В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, молотилка относится к 4-ой амортизационной группе (срок полезного использования от 61 до 84 месяцев). Организация определила срок полезного использования молотилки ? 65 месяцев. Определите порядок действия организации в отношении расходов на приобретение молотилки после перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Какую сумму организация включит в расходы по приобретению молотилки при определении налоговой базы по ЕСХН?

устный опрос , примерные вопросы:

1. Каковая общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 2. Какова необходимость введения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 3. Каковы сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей в Российской Федерации? 4. Каковы значение, место и роль системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации? 5. Каково правое регулирование системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)? 6. Каковы условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей? 7. Каковы критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к сельскохозяйственным товаропроизводителям? 8. Каков порядок определения доли доходов от реализации сельхозпродукции, включая продукцию ее первичной переработки в общей сумме доходов сельскохозяйственного товаропроизводителя в целях применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 9. Каков порядок определения доли доходов от реализации сельхозпродукции при условии осуществления ее последующей (промышленной) переработки в общей сумме доходов сельскохозяйственного товаропроизводителя исходя из доли расходов на производство и первичную переработку сельхозпродукции в общей сумме расходов на производство сельхозпродукции в целях применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 10. Каков порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)? 11. Кто признается налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога? 12. Что понимается под объектом налогообложения по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 13. Каков порядок определения и признания доходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 14. Каков порядок определения и признания расходов налогоплательщиков, организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 15. Каков порядок определения доходов для целей налогообложения ЕСХН, полученных в иностранной валюте или в натуральной форме? 16. Каковы особенности отнесения на расходы затрат по приобретению и списанию стоимости основных средств и нематериальных активов для целей исчисления ЕСХН? 17. Каковы особенности учета убытков, полученных в период применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей? 18. Каков порядок исчисления налоговой базы по ЕСХН? 19. Какие налоговый и отчетный периоды предусмотрены при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Тема 5. Патентная система налогообложения

дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Экономическое значение и роль патентной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации. Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде патентной системы налогообложения в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - общая характеристика специального налогового режима в виде патентной системы налогообложения; - значение, место и роль патентной системы налогообложения в налоговой системе Российской Федерации; - сферы применения и оценка эффективности применения патентной системы налогообложения; - правое регулирование применения патентной системы налогообложения; - установление и введение в действие патентной системы налогообложения на территории субъектов Российской Федерации; - общая характеристика видов деятельности, осуществление которых осуществляется на основе патента; - налогоплательщики налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения; - порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения; - порядок постановки на учет индивидуальных предпринимателей в качестве налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения; - определение объекта налогообложения при применении патентной системы налогообложения; - порядок исчисления налоговой базы при применении патентной системы налогообложения; - налоговый период и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения; - порядок и сроки исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения; - порядок и сроки предоставления налоговой декларации при применении патентной системы налогообложения; - организация налогового учета налогоплательщиками при применении патентной системы налогообложения; - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Тема 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП)

дискуссия , примерные вопросы:

Проведение семинара в интерактивном режиме, в форме открытой дискуссии и обсуждения темы: Экономическое значение и роль системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в налоговой системе Российской Федерации. Цель: формирование умений и навыков обобщения материалов практики применения специального налогового режима в виде системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в налоговых системах государств, формирование выводов, выработка рекомендаций. Примерная тематика проблемных ситуаций: - соглашения о разделе продукции (СРП) как инструмент эффективного регулирования недропользования; - правовая база, регулирующая налогообложение СРП; - цели введения и перспективы развития системы налогообложения при выполнении СРП; - переход на систему налогообложения при выполнении СРП; - особенности определения объекта налогообложения при выполнении СРП; - налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении СРП; - уполномоченные представители налогоплательщиков и плательщиков сборов при выполнении СРП; - отличительные особенности традиционного и прямого раздела продукции; - порядок уплаты налогов при традиционном разделе продукции при выполнении соглашения о разделе продукции; - особенности определения объекта налогообложения и ставок по налогу на добычу полезных ископаемых при применении системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции; - особенности исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции; - порядок и особенности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции; - порядок уплаты налогов при прямом разделе при выполнении соглашений о разделе продукции; - особенности исчисления НДС и таможенных платежей при выполнении соглашений о разделе продукции; - порядок ведения налогового и бухгалтерского учета при применении СРП; - порядок и сроки представления налоговой декларации по налоговым платежам, уплачиваемым в связи с выполнением СРП; - особенности налогового контроля за деятельностью субъектов, применяющих систему налогообложения при выполнении СРП; - процедура постановки на учет в налоговых органах при выполнении СРП; - поиск и анализ практических ситуаций по проблемным и дискуссионным вопросам применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей; - выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей* - на основе материала научных публикаций и периодической печати самостоятельное изучение вопросов применения соглашений о разделе продукции в мировой практике и в Российской Федерации; - подготовка сообщений по вопросам необходимости, эффективности и практики применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции в Российской Федерации и за рубежом.

Тема . Итоговая форма контроля

Примерные вопросы к зачету:

Вопросы к зачету

1. Необходимость и социально-экономическое значение специальных налоговых режимов.
2. Правовое регулирование специальных налоговых режимов.
3. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
4. Необходимость и сферы применения упрощенной системы налогообложения.
5. Оценка эффективности перехода на упрощенную систему налогообложения и выбор объекта налогообложения.
6. Критерии и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
7. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
8. Налоговая база и налоговый период при применении упрощенной системы налогообложения.
9. Порядок определения доходов организаций и индивидуальных предпринимателей для целей налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.
10. Порядок определения расходов организаций и индивидуальных предпринимателей для целей налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

11. Порядок включения в налоговую базу расходов на приобретение, сооружение и изготовление основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

12. Порядок включения в налоговую базу расходов на ремонт основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

13. Порядок включения в налоговую базу расходов на приобретение и создание нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения.

14. Порядок корректировки налоговой базы при реализации и прочем выбытии основных средств и нематериальных активов при применении упрощенной системы налогообложения.

15. Порядок включения в налоговую базу убытков прошлых периодов при применении упрощенной системы налогообложения.

16. Порядок исчисления налога и сроки предоставления декларации при применении упрощенной системы налогообложения.

17. Порядок уплаты минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения.

18. Прекращение применения специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения и налоговые последствия.

19. Исполнение обязанностей налоговых агентов организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения.

20. Особенности перехода с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения.

21. Необходимость и сферы применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

22. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

23. Виды деятельности, подпадающие под ЕНВД, понятие базовой доходности.

24. Налоговая база и налоговый период по ЕНВД.

25. Порядок исчисления налога и предоставления декларации при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

26. Ведение раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций и распределение затрат при осуществлении нескольких видов деятельности при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

27. Совмещение специальных налоговых режимов в виде упрощенной системы налогообложения и единого налога на вменный доход для отдельных видов деятельности.

28. Совмещение специальных налоговых режимов общего режима налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

29. Совмещение специальных налоговых режимов системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога и единого налога на вмененный доход.

30. Совмещение патентной системы налогообложения с иными специальными налоговыми режимами и общим режимом налогообложения.

31. Необходимость и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

32. Критерии и порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

33. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

34. Налоговая база и налоговый период при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

35. Порядок исчисления налога и предоставления декларации при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

36. Особенности определения доходов и расходов организациями и индивидуальными предпринимателями при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

37. Организация бухгалтерского учета при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

38. Прекращение применения специального налогового режима в виде системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) и налоговые последствия.

39. Исполнение обязанностей налоговых агентов организациями и индивидуальными предпринимателями, перешедшими на уплату ЕСХН.

40. Необходимость и сферы применения патентной системы налогообложения.

41. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении патентной системы налогообложения.

42. Характеристика видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения.

43. Налоговая база и налоговый период при применении патентной системы налогообложения.

44. Особенности перехода на патентную систему налогообложения.

45. Порядок и сроки исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

46. Обеспечение социальных гарантий граждан, занятых в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы.

47. Порядок предоставления статистической отчетности организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы.

48. Необходимость и основные понятия, используемые при применении специального налогового режима в виде соглашений о разделе продукции.

49. Прямой и традиционный раздел продукции: особенности налогообложения.

50. Особенности исчисления и уплаты налогов при применении специального налогового режима в виде соглашений о разделе продукции.

7.1. Основная литература:

1. Горина, Г. А. Специальные налоговые режимы [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Коммерция (торговое дело)" и "Маркетинг" / Г. А. Горина, М. Е. Косов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=394593]

2. Косолапов А.И. Специальные налоговые режимы: учебное пособие / А.И. Косолапов. - М.: Дашков и К, 2009. - 212 с.

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учеб. пособие для бакалавров / Л.И. Гончаренко, А.В. Варнавский, Н.С. Горбова. - М.: ИНФРА-М, 2009. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=164466]

4. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Учебное пособие / М.Я. Погорелова. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=347237]

5. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Д. Г. Черник, Е. А. Кирова, А. В. Захарови др.; под ред. Д. Г. Черника - М.:Юнити-Дана, 2008. - 311 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

6. Налоговые споры: оценка доказательств в суде / Э.Н. Нагорная. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юстицинформ, 2012. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13953&ln=ru&search_query=специальные%20налог

7.2. Дополнительная литература:

1. Вдовин В. М. Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие / В. М. Вдовин. Москва: Дашков и К, 2012. - 207с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" - Режим доступа: http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=7817]

2. Кондраков Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. Москва: Проспект, 2014. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

3. Красноперова О.А. Специальные налоговые режимы. Нормы налогового законодательства. Разъяснения Минфина России и налоговых органов. Арбитражная практика. - Рид Групп, 2012.

4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим направлениям / В. Г. Пансков. Москва: Юрайт, 2014. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

5. Перов А. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для бакалавров: для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / А. В. Перов, А. В. Толкушин. Москва: Юрайт, 2012. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]

6. Рыманов А. Ю. Налоги и налогообложение: учебное пособие / А. Ю. Рыманов - М.: ИНФРА-М, 2007. [Электронно-библиотечная система "Знаниум" - Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=119529]

7.3. Интернет-ресурсы:

Официальный сайт Министерства Финансов РФ - htpp: // www.minfin.ru

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

Официальный сайт Счетной палаты РФ - http://www.ach.gov.ru

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

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

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Специальные налоговые режимы " предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

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

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

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

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

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

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 080100.62 "Экономика" и профилю подготовки Налоги и налогообложение .

Автор(ы):
Насырова В.И. _____
Синникова Ю.М. _____
Салмина С.В. _____
"__" _____ 201 __ г.

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