МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное учреждение высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет" Финансово-кредитное отделение



УТВЕРЖДАЮ

Программа дисциплины

Налоги и налогообложение Б3.В.3

Направление подготовки: 080100.62 - Экономика
Профиль подготовки: Финансы и кредит
Квалификация выпускника: бакалавр
Форма обучения: на базе СПО
Язык обучения: русский
Автор(ы):
Орлова М.Е., Синникова Ю.М., Хафизова А.Р.
Рецензент(ы):
Адигамова Ф.Ф., Туфетулов А.М.
СОГЛАСОВАНО:
Заведующий(ая) кафедрой: Туфетулов А. М.
Протокол заседания кафедры No от "" 201г
Учебно-методическая комиссия Института экономики и финансов (финансово-кредитного отделения):
Протокол заседания УМК No от "" 201г
Регистрационный No
Казань

2014

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) Орлова М.Е. кафедра налогообложения Отделение финансов , MEOrlova@kpfu.ru ; доцент, к.н. Синникова Ю.М. кафедра налогообложения Отделение финансов , JuMSinnikova@kpfu.ru ; старший преподаватель, б/с Хафизова А.Р. кафедра налогообложения Отделение финансов , AjgRHafizova@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 "Б3.В.З Профессиональный" основной образовательной программы 080100.62 Экономика и относится к вариативной части. Осваивается на 4 курсе, 8 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				
ПК-1 (профессиональные компетенции)	способность собирать и анализировать исходные данные, необходимые для формирования налоговых баз и исчисления сумм налоговых платежей, подлежащих уплате в бюджет хозяйствующими субъектами				
Пк-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать налоговые базы и суммы налоговых платежей, подлежащие уплате в бюджет хозяйствующими субъектами				

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 демонстрировать 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 3 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины экзамен в 8 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	8	1	2	2	0	устный опрос
2.	Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства	8	2	2	2	0	устный опрос
	Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль	8	3	2	2	0	устный опрос
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ	8	4-5	4	4	0	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	
5.	Тема 5. Акцизы и порядок их взимания	8	6	2	2	0	письменная работа
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	8	7-8	4	4	0	домашнее задание устный опрос
7.	Тема 7. Налог на доходы физических лиц	8	9	2	4	0	домашнее задание устный опрос
8.	Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами	8	10	2	2	0	устный опрос
9.	Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	8	11	2	2	0	письменная работа
10.	Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина	8	12	2	2	0	устный опрос
11.	Тема 11. Специальные налоговые режимы	8	13	2	2	0	домашнее задание устный опрос
	Тема . Итоговая форма контроля	8		0	0	0	экзамен
	Итого			26	28	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, их взаимосвязь 4. Классификация налогов 5. Элементы налога: обязательные и факультативные (в том числе инвестиционный налоговый кредит) 6. Способы уплаты налога 7. Принципы и методы налогообложения

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Причины возникновения налогов, их объективная необходимость. 2. Понятие налогов и сборов. 3. Дискуссионные вопросы сущности налогов. 4. Роль налогов в формировании доходов бюджетов. 5. Виды налогов и сборов в РФ. 6. Налогоплательщики, их права, обязанности и ответственность.

Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства *пекционное занятие (2 часа(ов)):*



- 1. Налоговая система и ее структура. 2. Принципы построения налоговой системы. 3. Налоговый механизм 4. Налоговая политика государства. 5. Налоговое право и ее источники.
- 6. Налоговое регулирование и его особенности в России 7. Характеристика основных налогов и сборов в РФ. Косвенные налоги и прямые налоги.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Бюджетно-налоговая политика государства, ее задачи. 2. Типы налоговой политики. 3. Современная налоговая политика России и зарубежных государств. 4. Необходимость, цели и задачи реформирования налоговой системы в РФ. 5. Реализация принципов налогообложения в РФ. 6. Система налогового законодательства в РФ.

Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль *лекционное занятие (2 часа(ов)):*

1. Налоговое администрирование. Цели и методы налогового администрирования 2. Налоговые правоотношения и источники налогового права. 3. Права и обязанности налогоплательщиков в процессе налогового администрирования 4. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов. 5. Права, обязанности и ответственность налоговых органов 6. Налоговый контроль и его формы, методы 7. Налоговые проверки и их виды. Цели и методы камеральных налоговых проверок. Выездные налоговые проверки. 8. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Задачи и методы налогового администрирования в РФ. 2. Субъекты налогового администрирования в РФ, их полномочия. 3. Состав и структура налоговых органов. 4. Принципы организации деятельности налоговых органов. 5. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. 6. Содержание и формы налогового контроля. 7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Тема 4. Налог на добавленную стоимость в налоговой системе РФ *лекционное занятие (4 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.

практическое занятие (4 часа(ов)):

1. Налогоплательщики НДС. 2. Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС. 3. Определение объекта налогообложения, операции, не подлежащие обложению НДС. 4. Особенности определения налоговой базы. 5. Ставки НДС. 6. Налоговые вычеты: условия и механизм их применения. 7. Счета-фактуры при расчете НДС. 8. Порядок исчисления НДС и определение суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Тема 5. Акцизы и порядок их взимания

лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Акцизы как разновидность косвенных налогов 2. Налогоплательщики акцизов и подакцизные товары. 3. Объект налогообложения и налоговая база. 4. Налоговые вычеты и порядок их применения. 5. Исчисление налога, подлежащего уплате в бюджет.

практическое занятие (2 часа(ов)):

- 1. Экономическое содержание акцизов. 2. Налогоплательщики и состав подакцизных товаров.
- 3. Объект налогообложения и операции, освобождаемые от обложения акцизами. 4. Налоговые ставки. 5. Механизм исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

Тема 6. Налог на прибыль организаций лекционное занятие (4 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 налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли банков и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства

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 лекционное занятие (2 часа(ов)):

1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ. 2. Доходы, подлежащие обложению налогом на доходы физических лиц. 3. Порядок исчисления налоговой базы по НДФЛ. 4. Ставки НДФЛ. 5. Налоговые вычеты по НДФЛ и их виды. 6. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация о доходах физических лиц 7. Порядок и сроки уплаты налога. 8. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов 9.Особенности исчисления НДФЛ налоговыми предпринимателями. 10. Декларирование доходов граждан. практическое занятие (4 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 *лекционное занятие (2 часа(ов)):*

1. Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами, их виды. 2. Налог на добычу полезных ископаемых, его значение. 3. Водный налог, его назначение. 4. Плательщики водного налога. 5. Объект налогообложения, виды водных объектов.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Экономическое содержание и назначение платежей за пользование природными ресурсами. 2. Налогоплательщики НДПИ, механизм взимания налога. 3. Виды полезных ископаемых, признаваемых объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых. 4. Полезные ископаемые, не признаваемые объектам налогообложения. 5. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых. 6. Виды и размеры ставок по налогу. Налоговый период. 7. Порядок и сроки уплаты налога и представления налоговой декларации. 8. Особенности исчисления водного налога. 9. Исчисление налоговой базы при заборе воды. Исчисление налоговой базы при использовании акватории водных объектов. Исчисление налоговой базы при сплаве древесины. 10. Ставки, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц *лекционное занятие (2 часа(ов)):*

1. Система имущественных налогов в налоговой системе России. 2. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты. 3. Транспортный налог: его исчисление и уплата организациями и физическими лицами. 4. Земельный налог: его исчисление и уплата организациями и физическими лицами. 5. Налог на имущество физических лиц.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Роль и значение налогов на имущество. 2. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество организаций. 3. Механизм исчисления и уплаты транспортного налога. 4. Механизм исчисления и уплаты земельного налога. 5. Механизм исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина *пекционное занятие (2 часа(ов)):*

1. Роль федеральных сборов и пошлины в налоговой системе. 2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и объект обложения. 3. Объекты животного мира и объекты водных биологических ресурсов, не признаваемые объектами обложения. 4. Государственная пошлина и ее значение. 5. Виды государственной пошлины, принципы ее взимания.

практическое занятие (2 часа(ов)):

1. Место сборов в системе налогов, их признаки. 2. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. 3. Плательщики сбора и порядок уплаты. 4. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. 5. Плательщики сбора и порядок уплаты. 6. Государственная пошлина и ее значение.

Тема 11. Специальные налоговые режимы *лекционное занятие (2 часа(ов)):*

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов. 2. Упрощенная система налогообложения. 3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. 4. Патентная система налогообложения. 5. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 6. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

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)

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	8		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	8		подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
7.	Тема 7. Налог на доходы физических лиц	8	9	подготовка домашнего задания	2	домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
9.	Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц	8		подготовка к письменной работе		письменная работа

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
11.	Тема 11. Специальные налоговые режимы	8		подготовка домашнего задания		домашнее задание
				подготовка к устному опросу	2	устный опрос
	Итого				18	

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 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
- Тема 2. Налоговая политика и налоговая система государства
- **Тема 3. Налоговое администрирование и налоговый контроль**
- 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.

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 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, регулирующую 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. Внереализационые 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. Внереализационые 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. 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). 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. 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. 14. Права и обязанности индивидуальных предпринимателей при исчислении налога на доходы физических лиц. 15. Применение налоговых вычетов налоговыми агентами.

Тема 8. Налоги за пользование природными ресурсами

Тема 9. Налогообложение имущества организаций и физических лиц

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 І 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.

Тема 10. Федеральные сборы и государственная пошлина

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 введения 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, регулирующую формы налогового учета по специальным налоговым режимам и формы налоговых деклараций.

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:

Билет �1

- 1. Понятие налога и его признаки
- 2. Налог на имущество организаций

Билет �2

- 1. Функции налогов
- 2. Система платежей за пользование природными ресурсами

Билет •3

- 1. Элементы налога и их характеристика
- 2. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц

Билет �4

- 1. Принципы налогообложения
- 2. Объект налогообложения налога на доходы физических лиц

Билет �5

- 1. Налоговая политика:понятие, цели и задачи
- 2. Ставки налога на доходы физических лиц

Билет �6

- 1. Состав и структура налоговой системы
- 2. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц

Билет �7

- 1. Понятие и формы налогового контроля
- 2. Понятие налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и их виды

Билет �8

- 1. Налоговое администрирование
- 2. Стандартные налоговые вычеты и механизм их предоставления

Билет �9

- 1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДС
- 2. Имущественные налоговые вычеты и механизм их предоставления

Билет �10

- 1. Налоговая база по НДС
- 2. Социальные налоговые вычеты и механизм их предоставления

Билет �11

- 1. Налоговый период и ставки НДС
- 2. Профессиональные налоговые вычеты и механизм их предоставления

Билет ♦12

- 1. Порядок исчисления и уплаты НДС
- 2. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц

Билет �13

- 1. Применение налоговых вычетов по НДС
- 2. Исчисление и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями

Билет ♦14

1. Порядок исчисления и уплаты акцизов с подакцизных товаров



2. Земельный налог и механизм его взимания

Билет �15

- 1. Порядок исчисления и уплаты акцизов с алкогольной продукции
- 2. Налог на имущество физических лиц

Билет �16

- 1. Порядок исчисления и уплаты акцизов по операциям с денатурированным спиртом и прямогонным бензином
- 2. Налог на добычу полезных ископаемых, плательщики и объект налогообложения

Билет �17

- 1. Порядок исчисления и уплаты акцизов с табачной продукции
- 2. Водный налог, механизм его взимания

Билет �18

- 1. Плательщики и объект налогообложения налогом на прибыль организаций
- 2. Транспортный налог, механизм его взимания

Билет �19

- 1. Ставки по налогу на прибыль организаций
- 2. Сбор за пользование объектами животного мира

Билет ♦20

- 1. Определение доходов организации для целей налогообложения прибыли
- 2. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов

Билет �21

- 1. Определение расходов организации для целей налогообложения прибыли
- 2. Государственная пошлина, порядок и сроки ее уплаты

Билет ♦22

- 1. Определение доходов и расходов организации при методе начисления для целей налогообложения прибыли
- 2. Единый сельскохозяйственный налог

Билет �23

- 1. Определение доходов и расходов организации при кассовом методе для целей налогообложения прибыли
- 2. Упрощенная система налогообложения

Билет �24

- 1. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций
- 2. Единый налог на вмененный доход

Билет �25

- 1. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций
- 2. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

7.1. Основная литература:

- 1. Александров И. М. Налоги и налогообложение: учебник / И. М. Александров М.: Дашков и К, 2010. 228 с. [Местонахождение: Научная библиотека им. Н. И. Лобачевского Казанского (Приволжского) федерального университета]
- 2. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: учебное пособие / В. Р. Захарьин. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 320 с. [Электронная библиотечная система "Знаниум" Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=463339]



- 3. Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / В. А. Кинсбургская. Москва: Юстицинформ, 2013. [Электронно-библиотечная система
- "Библиороссика" Режим доступа: http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=13893]
- 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. Шувалова Е. Б. Налоги и налогообложение / Е. Б. Шувалова, Е. А. Шувалов, Т. А. Шуртакова. Москва: Евразийский открытый институт, 2009. 327 с. [Электронно-библиотечная система "Библиороссика" Режим доступа: http://www.bibliorossica.com/book.html?currBookId=6429]

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 оборудованием имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

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.

Ηοντόνκ

Проектор

Микрофон

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

Автор(ы):				
Орлова М.Е			 	_
Синникова Ю.М	√l			
Хафизова А.Р.				
""	_201_	г.		
Рецензент(ы):				
. ,	_			
Адигамова Ф.Ф	י			
Туфетулов А.М	l			
""	201	г.		